

Утвержден решением

Совет директоров

(орган управления эмитента, утвердивший
проспект ценных бумаг)

Зарегистрирован «10 » декабря 2021 г.
Регистрационный номер выпуска
(дополнительного выпуска) ценных бумаг
или программы облигаций

4-01-00639-R

принятым «02 » декабря 2021 г.,
протокол от «02 » декабря 2021 г.

№ б/н

Банк России

(Банк России или наименование регистрирующей
организации)

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ
Общество с ограниченной ответственностью
«Компания «РИФЕЙ»

(полное фирменное наименование (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций) эмитента)

**процентные неконвертируемые бездокументарные облигации с централизованным
учетом прав серии 01, с возможностью досрочного погашения по усмотрению
эмитента, предназначенные для квалифицированных инвесторов**

(вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг)

**номинальная стоимость 1 000 (Одна тысяча) российских рублей каждая, со сроком
погашения в 2 184 (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала
размещения облигаций**

(номинальная стоимость (для акций и облигаций), количество (для акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции), срок погашения (для опционов эмитента), срок погашения (для облигаций) или указание на то, что такой срок не определяется (для облигаций без срока погашения))

**ЦЕННЫЕ БУМАГИ, СОСТАВЛЯЮЩИЕ НАСТОЯЩИЙ
ВЫПУСК (ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ВЫПУСК), ЯВЛЯЮТСЯ
ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫМИ ДЛЯ
КВАЛИФИЦИРОВАННЫХ ИНВЕСТОРОВ, И ОГРАНИЧЕНЫ
В ОБОРОТЕ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ИНФОРМАЦИЯ, СОДЕРЖАЩАЯСЯ В НАСТОЯЩЕМ
ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, ПОДЛЕЖИТ РАСКРЫТИЮ
В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ О ЦЕННЫХ БУМАГАХ**

**БАНК РОССИИ (РЕГИСТРИРУЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ) НЕ
ОТВЕЧАЕТ ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ,
СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ
БУМАГ, И ФАКТОМ ЕГО РЕГИСТРАЦИИ НЕ ВЫРАЖАЕТ**

СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К ЦЕННЫМ БУМАГАМ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ОН СОСТАВЛЕН

Генеральный директор ООО «ХКЭС» – управляющей
организации ООО «Компания «РИФЕЙ»,

Договор № 1 о передаче полномочий единоличного
исполнительного органа ООО «Компания «РИФЕЙ»
от 28.06.2019 года

(наименование должности единоличного исполнительного органа
или уполномоченного им лица, название, дата и номер документа,
на основании которого указанному лицу предоставлено право
подписывать проспект ценных бумаг от имени эмитента)

_____ (подпись)

К.И Фрумкин
(И.О. Фамилия)

« 02 » декабря 20 21 г.

Директор по финансам и экономике

(наименование должности директора по финансам и экономике)

_____ (подпись)

И.Н. Хрыкин
(И.О. Фамилия)

« 02 » декабря 20 21 г.

Главный бухгалтер

(наименование должности лица, осуществляющего функции
главного бухгалтера эмитента)

_____ (подпись)

Е.А. Туйкова
(И.О. Фамилия)

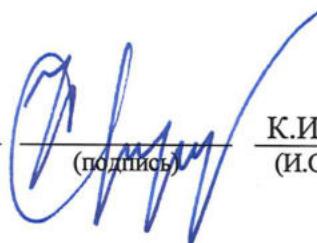
« 02 » декабря 20 21 г.

СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К ЦЕННЫМ БУМАГАМ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ОН СОСТАВЛЕН

Генеральный директор ООО «ХКЭС» – управляющей
организации ООО «Компания «РИФЕЙ»,
Договор № 1 о передаче полномочий единоличного
исполнительного органа ООО «Компания «РИФЕЙ»
от 28.06.2019 года

(наименование должности единоличного исполнительного органа
или уполномоченного им лица, название, дата и номер документа,
на основании которого указанному лицу предоставлено право
подписывать проспект ценных бумаг от имени эмитента)

« 02 » декабря 20 21 г.



К.И Фрумкин
(И.О. Фамилия)

Директор по финансам и экономике

(наименование должности директора по финансам и экономике)

(подпись)

И.Н. Хрыкин
(И.О. Фамилия)

« 02 » декабря 20 21 г.



Главный бухгалтер

(наименование должности лица, осуществляющего функции
главного бухгалтера эмитента)

(подпись)

Е.А. Туйкова
(И.О. Фамилия)

« 02 » декабря 20 21 г.

Оглавление

Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)	6
1.1. Общие положения	6
1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности	8
1.3. Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта:.....	10
1.4. Основные условия размещения ценных бумаг	12
1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг	12
1.6. Цели регистрации проспекта ценных бумаг	14
1.7. Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента	15
1.8. Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг	15
Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	17
2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента	17
2.2. Основные финансовые показатели эмитента	18
2.3. Сведения об основных поставщиках, имеющих для эмитента существенное значение	20
2.4. Сведения об основных дебиторах, имеющих для эмитента существенное значение	23
2.5. Сведения об обязательствах эмитента	24
2.6. Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли.....	31
2.7. Сведения о перспективах развития эмитента	34
2.8. Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг	35
Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента	50
3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	50
3.2. Сведения о политике эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента.....	59
3.3. Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита	61
3.4. Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита	68
3.5. Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента.....	73
Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента	74
4.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента	74
4.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента.....	74

4.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции»)	79
Раздел 5. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах...80	80
5.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение 80	80
5.2. Сведения о рейтингах эмитента.....80	80
5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами	80
<i>Сведения не указываются (не применимо), так как Эмитент не является специализированным обществом.....80</i>	80
5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	80
5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента	80
5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций.....80	80
5.7. Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций	80
5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента	81
5.9. Информация об аудиторе эмитента.....81	81
5.10. Иная информация об эмитенте	87
Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность	88
6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)	88
6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	88
Раздел 7. Сведения о ценных бумагах.....90	90
7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг.....90	90
7.2. Указание на способ учета прав	90
7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска.....91	91
7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска	91
7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям	93
7.6. Сведения о приобретении облигаций	103
7.7. Условия целевого использования денежных средств, полученных от размещения облигаций.....103	103
7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций	103
7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках	105
7.10. Иные сведения.....105	105
Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг	106
8.1. Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг	106
8.2. Срок размещения ценных бумаг.....106	106
8.3. Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении.....106	106
8.4. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг.....107	107
8.5. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг.....108	108
8.6. Иные сведения.....108	108
Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения	109

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2018 ГОД

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2019 ГОД

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2020 ГОД

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2021 ГОДА

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5. УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ ЭМИТЕНТА ЗА 2018-2021 ГОДЫ

Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)

1.1. Общие положения

Во введении (резюме проспекта ценных бумаг) указываются сведения об отчетности (консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая (ссылка на которую) содержится в проспекте ценных бумаг и на основании которой в проспекте ценных бумаг раскрывается информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента, а в случае составления проспекта облигаций с обеспечением, предоставляемым (предоставленным) третьим лицом, – также информация о финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставляющего (предоставившего) обеспечение по облигациям эмитента (с указанием, прошла ли такая отчетность аудит (аудиторскую проверку):

Настоящий Проспект ценных бумаг содержит оценки и прогнозы в отношении будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе его (их) планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой в настоящем Проспекте ценных бумаг раскрыта информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента, дает объективное и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом состоянии, прибыли или убытке эмитента.

В Проспекте ценных бумаг использовалась следующая бухгалтерская (финансовая) отчетность:

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) за 2018 год прошла аудит и состоит из (см. Приложение № 1):

- бухгалтерского баланса;*
- отчета о финансовых результатах;*
- отчета об изменениях капитала;*
- отчета о движении денежных средств;*
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;*
- аудиторского заключения за 2018 год.*

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) за 2019 год прошла аудит и состоит из (см. Приложение № 2):

- бухгалтерского баланса;*
- отчета о финансовых результатах;*
- отчета об изменениях капитала;*
- отчета о движении денежных средств;*
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;*
- аудиторского заключения за 2019 год.*

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) за 2020 год прошла аудит и состоит из (см. Приложение № 3):

- бухгалтерского баланса;*
- отчета о финансовых результатах;*
- отчета об изменениях капитала;*
- отчета о движении денежных средств;*

- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- аудиторского заключения за 2020 год.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) за 9 месяцев 2021 года не проходила аудиторскую проверку и состоит из (см. Приложение № 4):

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

Информация о финансовом состоянии и результатах деятельности эмитента содержит достоверное представление о деятельности эмитента, а также об основных рисках, связанных с его (их) деятельностью.

Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы, приведенные в настоящем Проспекте ценных бумаг, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, в том числе описанными в настоящем проспекте ценных бумаг.

Объем прав по облигациям и (или) порядок их осуществления может быть изменен по решению общего собрания владельцев облигаций о согласии на внесение указанных изменений (по решению представителя владельцев облигаций о согласии на внесение указанных изменений, если решением общего собрания владельцев облигаций ему предоставлено право давать такое согласие). В соответствии с пунктом 1 статьи 29.6 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» решение общего собрания владельцев облигаций является обязательным для всех владельцев облигаций, в том числе для владельцев облигаций, которые голосовали против принятия соответствующего решения или не принимали участия в голосовании.

В случае если указанной отчетностью является консолидированная финансовая отчетность, дополнительно указывается на то обстоятельство, что информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента (эмитента и лица, предоставляющего (предоставившего) обеспечение по облигациям эмитента), отражает его (их) деятельность в качестве организации, которая вместе с другими организациями в соответствии с МСФО определяется как группа:

По состоянию на дату утверждения настоящего Проспекта у Эмитента отсутствует обязанность составлять годовую консолидированную финансовую отчетность ввиду того, что:

1) Эмитент не является лицом, контролирующим организацию, входящие в группу для составления консолидированной финансовой отчетности группы организаций в соответствие с требованиями п. 2 ст. 22 Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;

2) Эмитент не является лицом, на которое распространяются требования Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», а именно:

кредитной организацией;

страховой организацией;

негосударственным пенсионным фондом;

управляющей компанией инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;

клиринговой организацией;

федеральным государственным унитарным предприятием, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;

открытым акционерным обществом, акции которого находятся в федеральной собственности и перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;

иной организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торговым путем их включения в котировальный список.

Такая отчетность Эмитентом не составлялась.

Введение (резюме проспекта ценных бумаг) может содержать иную информацию, которая, по мнению эмитента, будет полезна для заинтересованных лиц при принятии ими экономических решений:

Иная информация отсутствует.

1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности

Приводится краткая информация об эмитенте:

полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения и адрес эмитента:

Полное фирменное наименование на русском языке: *Общество с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ»*

Полное фирменное наименование на английском языке: *Limited Liability Company «Company «RIFEY»*

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: *ООО «Компания «РИФЕЙ»*

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: *LLC «Company «RIFEY»*

Место нахождения: *Российская Федерация, Свердловская область, город Нижний Тагил*

Адрес: *622001, Свердловская обл., г. Нижний Тагил, тракт Черноисточинский, д. 14, помещ. 17*

В случае составления проспекта акций при приобретении акционерным обществом – эмитентом публичного статуса фирменное наименование акционерного общества указывается в проспекте акций с учетом вносимых в устав акционерного общества изменений, отражающих публичный статус акционерного общества:

Проспект не является проспектом акций при приобретении акционерным обществом – эмитентом публичного статуса.

сведения о способе и дате создания эмитента:

Запись о внесении Эмитента в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1137232022938 произведена Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Тюменской области «03» апреля 2013 г.

Дата государственной регистрации: *03.04.2013*

сведения о случаях изменения наименования и реорганизации эмитента:

изменения наименования и реорганизация Эмитента не проводилась

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) и идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии) эмитента:

ОГРН: *1137232022938*

ИНН: *7204189710*

Кратко описываются финансово-хозяйственная деятельность, операционные сегменты и география осуществления финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

Эмитент работает в отрасли обращения с отходами более 5 лет. В настоящее время Компания обеспечивает сбор, транспортирование, обработку, утилизацию, обезвреживание и захоронение твердых коммунальных отходов (ТКО) в Северном административно-производственном объединении (АПО-1) Свердловской области на основании заключенного в 2018 г. соглашения и получения статуса Регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами. Эмитент осуществляет деятельность на основании лицензии № (72)-6164 Т от 21 августа 2018 года.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации - обществу с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы».

Доходы Общества формируются с применением тарифов установленных РЭК Свердловской области Постановления № 234-ПК от 16.12.2020 г.

Списочная численность сотрудников Общества на дату утверждения настоящего Проспекта составляет 118 сотрудников.

Территория деятельности Эмитента включает 23 муниципальных образования (городские округа) с населением порядка 1 002 тыс. жителей и около 8 тыс. юридических лиц:

Городской округ (далее - ГО) Верхотурский, ГО Волчанский, ГО Гаринский, ГО Ивдельский, ГО Карпинский, ГО Новолялинский ГО г. Пелым, ГО Североуральский, ГО Серовский, ГО Сосьвинский, ГО г. Краснотурьинск, ГО г. Верхняя Тура, Невьянский ГО, ГО г. Нижняя Салда, Горноуральский ГО, Кушвинский ГО, ГО ЗАТО Свободный, ГО г. Лесной, ГО г. Красноуральск, Верхнесалдинский ГО, Нижнетуринский ГО, Качканарский ГО, ГО г. Нижний Тагил.

Ежегодно ООО «Компания «РИФЕЙ» обеспечивает вывоз более 2,258 млн. куб. м. ТКО, что составляет 282 тыс. тонн. При этом задействовано 238 единиц специализированной техники, с привлечением 9 операторов по транспортированию отходов. Отходы вывозятся на 11 лицензированных полигонов для размещения и захоронения ТКО. Полигон в г. Краснотурьинск Компания эксплуатирует самостоятельно.

В рамках реализации утвержденной Министерством Энергетики и ЖКХ Свердловской области инвестиционной программы, ООО «Компания «РИФЕЙ» приступила к созданию комплекса по обработке ТКО в г. Краснотурьинск совокупной мощностью 130 000 тонн в год. В результате реализации инвестиционной программы будет создан комплекс по обращению с твердыми коммунальными отходами в городском округе Краснотурьинск, в составе комплекса будет построен мусоросортировочный комплекс, участок компостирования и реконструирован существующий полигон г. Краснотурьинска. В настоящее время завершены проектные работы, начата стадия строительства, ввод объекта в эксплуатацию запланирован в конце 4 квартала 2022 года.

Операционные сегменты Эмитентом не выделяются ввиду того, что Эмитент не составляет консолидированную финансовую отчетность.

В случае если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, указанные сведения раскрываются в отношении группы эмитента и дополнительно приводится краткая характеристика группы эмитента с указанием общего числа организаций, составляющих группу эмитента, и личного закона таких организаций:

Такая информация не приводится, т.к. по состоянию на дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг у Эмитента отсутствует обязанность составлять годовую консолидированную финансовую отчетность ввиду того, что:

1) Эмитент не является лицом, контролирующим организацию, входящие в группу для составления консолидированной финансовой отчетности группы организаций в соответствие с требованиями п. 2 ст. 22 Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;

2) Эмитент не является лицом, на которое распространяются требования Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», а именно:

кредитной организацией;

страховой организацией;

негосударственным пенсионным фондом;

управляющей компанией инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;

клиринговой организацией;

федеральным государственным унитарным предприятием, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;

открытым акционерным обществом, акции которого находятся в федеральной собственности и перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;

иной организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торговам путем их включения в котировальный список.

Такая отчетность Эмитентом не составлялась.

В случае если федеральными законами для определенной категории (группы) инвесторов, в том числе для иностранных инвесторов (группы лиц, определяемой в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3434; 2015, № 41, ст. 5629), в которую входят иностранные инвесторы), установлены ограничения при их участии в уставном капитале эмитента (совершении сделок с акциями (долями), составляющими уставный капитал эмитента) в связи с осуществлением эмитентом и (или) его подконтрольными организациями определенного вида (видов) деятельности, в том числе вида (видов) деятельности, имеющего (имеющих) стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство и раскрываются название и реквизиты федерального закона, которым установлены указанные ограничения:

Такие ограничения отсутствуют.

В проспекте акций и (или) ценных бумаг, конвертируемых в акции, дополнительно указываются иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале эмитента, установленные его уставом:

Настоящий Проспект ценных бумаг не является проспектом акций и (или) ценных бумаг, конвертируемых в акции.

Эмитент может включить в данный пункт иную информацию, которая, по мнению эмитента, является существенной для получения заинтересованными лицами общего представления об эмитенте и его финансово-хозяйственной деятельности:

Иная информация отсутствует.

1.3. Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта:

*Далее в настоящем документе будут использоваться следующие термины:
«Облигация» или «Облигация выпуска» – облигация, размещаемая в рамках Решения о выпуске.*

«Облигации» или «Облигации выпуска» – облигации, размещаемые в рамках Решения о выпуске.

«Решение» или «Решение о выпуске» – Решение о выпуске Облигаций.

«Условия размещения», «Документ, содержащий условия выпуска» – отдельный документ, содержащий условия размещения Облигаций.

«Проспект ценных бумаг», «Проспект» – настоящий Проспект ценных бумаг.

«Эмитент», «Общество» – Общество с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ» (ООО «Компания «РИФЕЙ»).

«ТКО» – твердые коммунальные отходы.

Лента новостей – информационный ресурс, обновляемый в режиме реального времени и предоставляемый информационным агентством, аккредитованным Банком России на проведение действий по раскрытию информации о ценных бумагах и об иных финансовых инструментах;

Страница в сети Интернет – страница в сети Интернет, предоставляемая Эмитенту одним из аккредитованных агентств, по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38495>.

Указываются вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг:

номинальная стоимость каждой ценной бумаги (для акций и облигаций):

1000 (Одна тысяча) рублей каждая.

для облигаций, размещаемых в рамках программы облигаций, – максимальная сумма номинальных стоимостей размещаемых облигаций, установленная программой облигаций, права владельцев эмиссионных ценных бумаг:

Облигации размещаются не в рамках программы облигаций.

сведения о ценных бумагах, в которые осуществляется конвертация (для конвертируемых ценных бумаг):

Облигации не являются конвертируемыми.

способ обеспечения исполнения обязательств, полное фирменное наименование (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций) юридического лица либо фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) физического лица, предоставляющего обеспечение по облигациям (для облигаций с обеспечением):

Облигации не являются облигациями с обеспечением.

В случае если регистрация выпуска ценных бумаг или программы облигаций не сопровождалась составлением и регистрацией проспекта ценных бумаг и такой проспект составляется впоследствии (в том числе после государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг или представления в Банк России уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг), дополнительно указываются регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, дата его регистрации, а также наименование лица, осуществившего регистрацию выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг (Банк России или регистрирующая организация):

Не применимо.

Заинтересованные лица при принятии экономических решений не должны полагаться только на информацию, указанную в настоящем пункте, при этом сведения о ценных бумагах раскрыты в разделе 7 Проспекта ценных бумаг.

1.4. Основные условия размещения ценных бумаг

В случае размещения акций или эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, указываются количество размещаемых ценных бумаг, способ и сроки размещения (даты начала и окончания размещения или порядок их определения), цена размещения или порядок ее определения, наличие преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг, а если ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов – также полное фирменное наименование (для коммерческих организаций) или наименование (для некоммерческих организаций) лица, организующего проведение торгов.

Не применимо.

В случае размещения иных ценных бумаг указываются их количество, способ и сроки размещения (даты начала и окончания размещения или порядок их определения), цена размещения или порядок ее определения, полное фирменное наименование (для коммерческих организаций) или наименование (для некоммерческих организаций) лица, организующего проведение торгов, либо указывается, что условия размещения ценных бумаг отсутствуют в проспекте ценных бумаг и будут содержаться в отдельном документе.

Указанные сведения приводятся в Условиях размещения, которые публикуются Эмитентом в сети Интернет не позднее даты начала размещения Облигаций.

1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг

В случае если регистрация проспекта осуществляется в отношении выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, размещаемых путем подписки, указываются цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг:

Средства, полученные от размещения Облигаций, планируется использовать на финансирование создания системы коммунальной инфраструктуры – комплекса по обращению с ТКО в муниципальном образовании городской округ Краснотурьинск производительностью не менее 130 000 тонн твердых коммунальных отходов в год; оборудования и техники, необходимые для функционирования объекта, а так же на рефинансирование ранее полученных для финансирования создания системы коммунальной инфраструктуры – комплекса по обращению с ТКО в муниципальном образовании городской округ Краснотурьинск заемных средств и другие затраты, связанные с реализацией инвестиционной программы.

Дополнительно указывается размер ожидаемых чистых поступлений по итогам эмиссии (объем привлеченных средств за вычетом расходов, связанных с эмиссией) либо процентное соотношение ожидаемых чистых поступлений от полного объема выпуска.

Процентное соотношение ожидаемых чистых поступлений от полного объема выпуска составляет 99,6%.

В случае размещения эмитентом ценных бумаг с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции указываются:

описание сделки или иной операции, в целях которой осуществляется эмиссия ценных бумаг;

цели, на которые предполагается использовать средства, полученные от размещения ценных бумаг;

предполагаемая цена (стоимость) сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции;

величина дополнительного финансирования и его источники (если, по мнению эмитента, ожидаемых поступлений по итогам эмиссии будет недостаточно для финансирования всех предполагаемых целей);

окупаемость производимых затрат на основе прогнозируемых финансовых потоков на весь период обращения ценных бумаг (исходя из размера предполагаемых поступлений по сделке (сделкам) или иной операции, а также расходов, связанных с размещением, обращением и исполнением обязательств по ценным бумагам).

Не применимо.

В случае размещения облигаций путем подписки указываются источники поступления денежных средств, за счет которых эмитент предполагает осуществлять исполнение обязательств по размещаемым облигациям:

Источником, за счет которых эмитент предполагает осуществлять исполнение обязательств по размещаемым облигациям, является операционная деятельность эмитента.

В случае если эмитент осуществляет дополнительную идентификацию выпуска облигаций с использованием слов "зеленые облигации", дополнительно указываются следующие сведения:

условие об использовании всех денежных средств, полученных от размещения облигаций, на цели, связанные с финансированием и (или) рефинансированием проектов, направленных на сохранение и охрану окружающей среды, положительное воздействие на экологию и соответствующих международно признанным принципам и стандартам в сфере экологии и (или) «зеленого» финансирования (условие о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения облигаций);

описание проекта, для финансирования и (или) рефинансирования которого будут использоваться денежные средства, полученные от размещения облигаций, с указанием качественных и количественных показателей, характеризующих положительное воздействие на окружающую среду (экологию) в связи с его реализацией, а также указание международно признанных принципов и стандартов в сфере экологии и (или) «зеленого» финансирования, которым соответствует проект:

Не применимо.

В случае если эмитент осуществляет дополнительную идентификацию выпуска облигаций с использованием слов «социальные облигации», дополнительно указываются следующие сведения:

условие об использовании всех денежных средств, полученных от размещения облигаций, на цели, связанные с финансированием и (или) рефинансированием проектов, направленных на развитие общественной жизни и соответствующих международно признанным принципам и стандартам в области социального финансирования и (или) устойчивого развития (условие о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения облигаций);

описание проекта, для финансирования и (или) рефинансирования которого будут использоваться денежные средства, полученные от размещения облигаций, с указанием качественных и количественных показателей, характеризующих развитие общественной жизни в связи с его реализацией, а также указание международно признанных принципов и

стандартов в области социального финансирования и (или) устойчивого развития, которым соответствует проект:

Не применимо.

В случае если эмитент осуществляет дополнительную идентификацию выпуска облигаций с использованием слов «инфраструктурные облигации», дополнительно указываются следующие сведения:

условие об использовании всех денежных средств, полученных от размещения облигаций, на цели, связанные с финансированием проекта по созданию и (или) реконструкции имущества (недвижимого имущества или недвижимого имущества и движимого имущества, технологически связанных между собой), которое в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 30, ст. 3126; 2018, № 32, ст. 5105) (далее – Федеральный закон «О концессионных соглашениях») может являться объектом концессионного соглашения или в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 13 июля 2015 года № 224-ФЗ «О государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, № 29, ст. 4350; 2018, № 31, ст. 4850) (далее – Федеральный закон «О государственно-частном и муниципально-частном партнерстве») может являться объектом соглашения о государственно-частном партнерстве или соглашения о муниципально-частном партнерстве) (условие о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения облигаций);

описание проекта, для финансирования которого будут использоваться денежные средства, полученные от размещения облигаций, с указанием планируемого срока реализации проекта и прогнозируемого объема его финансирования.

В случае осуществления заимствования государственным или муниципальным унитарным предприятием указывается информация о согласовании объема и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг, с уполномоченным органом государственной власти с указанием такого органа, даты и номера решения о согласовании объема и направления использования указанных средств:

Не применимо.

В случае если эмитент осуществляет дополнительную идентификацию одной или нескольких программ облигаций с использованием слов «зеленые облигации», «социальные облигации», «инфраструктурные облигации», в проспекте ценных бумаг, составленном в отношении такой программы (программ) облигаций, указываются условия целевого использования денежных средств в объеме, установленном программой (программами) облигаций:

Не применимо.

1.6. Цели регистрации проспекта ценных бумаг

В проспекте ценных бумаг, регистрируемом впоследствии, вместо сведений, предусмотренных пунктом 1.5 настоящего раздела, указываются цели регистрации проспекта ценных бумаг:

Не применимо.

В случае если регистрация проспекта ценных бумаг осуществляется в связи с совершением владельцами ценных бумаг определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции, указываются:

описание сделки или иной операции;

предполагаемая цена (стоимость) сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции;

сведения о наличии у владельцев ценных бумаг планов по реинвестированию средств, полученных в результате продажи ценных бумаг, в деятельность эмитента либо об отсутствии таких планов:

Не применимо.

В случае регистрации проспекта акций при приобретении обществом публичного статуса указываются сведения о целях предложения акций эмитента неограниченному кругу лиц, в том числе с приведением планов и прогнозов развития эмитента с учетом публичного статуса:

Не применимо.

1.7. Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента

Описываются основные риски, связанные с эмитентом, в том числе свойственные исключительно эмитенту, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность – основные риски, связанные с эмитентом, действующим в качестве организации, которая вместе с другими организациями определяется как группа (риски, связанные с группой эмитента), которые могут существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность эмитента, а также основные риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента, в отношении которых составлен проспект:

Инвестиции в Облигации связаны с определенной степенью риска. Поэтому потенциальные инвесторы, прежде чем принимать любое инвестиционное решение, должны тщательно изучить нижеприведенные факторы риска. Принимая решение о приобретении Облигаций, инвесторы должны учитывать риск неспособности Эмитента исполнять свои обязательства по Облигациям. Подробное описание данных рисков приводится в пункте 2.8 Проспекта ценных бумаг.

По мнению Эмитента, к основным рискам, который может повлиять на деятельность Эмитента и исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям выпуска, относятся следующие риски:

a) Изменение политической и экономической ситуации в стране и регионе.

Потенциальным приобретателям Облигаций рекомендуется обратить особое внимание на приведенную информацию о рисках, связанных с приобретением Облигаций. Перечень рисков, приведенный в пункте 2.8 Проспекта ценных бумаг, не является исчерпывающим. Таким образом, инвесторам не рекомендуется принимать решения об инвестировании средств в Облигации исключительно на основании приведенной информации о рисках, поскольку она не может служить полноценной заменой независимых и относящихся к конкретной ситуации рекомендаций, специально подготовленных исходя из требований инвесторов, инвестиционных целей, опыта, знаний и иных существенных для инвесторов обстоятельств. Иная информация, позволяющая составить общее представление об основных рисках, связанных с Эмитентом и приобретением его эмиссионных ценных бумаг, содержится в разделе II настоящего Проспекта ценных бумаг.

Перечень описанных в настоящем пункте рисков не является исчерпывающим и подробные сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением его ценных бумаг, раскрыты в пункте 2.8 Проспекта ценных бумаг.

1.8. Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг

В отношении лиц, подписавших проспект ценных бумаг, указываются:

для физических лиц (в том числе подписавших проспект ценных бумаг в качестве представителей, действующих от имени юридических лиц) фамилия, имя, отчество (последнее при наличии), год рождения, сведения об основном месте работы и должности;

для юридических лиц – полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии), номер телефона юридического лица, адрес страницы в сети Интернет, используемой юридическим лицом для раскрытия информации (при наличии).

В отношении финансового консультанта на рынке ценных бумаг, подписавшего проспект ценных бумаг, по усмотрению эмитента, дополнительно указываются услуги, оказываемые (оказанные) финансовым консультантом.

1. Сведения о единоличном исполнительном органе – управляющей организации Эмитента, подписавшем Проспект ценных бумаг, и управляющей организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» (ООО «ХКЭС» ИНН 7718974531, ОГРН 1147746330511, место нахождения: 101000, город Москва, ул. Чаплыгина, дом 11, помещение 10, номер телефона: (495)937-71-88 доб. 78061), в лице генерального директора:

Фамилия, имя, отчество: *Фрумкин Константин Игоревич*

Год рождения: *1972*

Сведения о месте работы: *ООО «ХКЭС»*

Сведения о должности: *генеральный директор ООО «ХКЭС» – управляющей организации ООО «Компания «РИФЕЙ»*

2. Сведения о директоре по финансам и экономике Эмитента, подписавшем Проспект ценных бумаг:

Фамилия, имя, отчество: *Хрыкин Иван Николаевич*

Год рождения: *1982*

Сведения о месте работы: *ООО «Компания «РИФЕЙ»*

Сведения о должности: *директор по финансам и экономике*

3. Сведения о главном бухгалтере Эмитента, подписавшем Проспект ценных бумаг:

Фамилия, имя, отчество: *Туйкова Елена Алексеевна*

Год рождения: *1982*

Сведения о месте работы: *ООО «Компания «РИФЕЙ»*

Сведения о должности: *главный бухгалтер*

Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента

Эмитент раскрывает основные операционные показатели, которые, по его мнению, наиболее объективно и всесторонне характеризуют финансово-хозяйственную деятельность эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность – финансово-хозяйственную деятельность группы эмитента в натуральном выражении:

Наименование показателя	на 31.12.2018	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 30.09.2021
Производительность труда, руб./чел.	4 494 810	33 726 200	14 025 843	9 487 872
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	1,40	10,90	3,16	3,45
Норма чистой прибыли, %	3,16	-28,53	11,86	5,55
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0,51	1,05	1,15	0,74
Рентабельность активов, %	1,60	-30,06	13,61	4,09
Рентабельность собственного капитала, %	3,85	-357,71	56,62	18,21
Чистый оборотный капитал, руб.	23 488 793	154 433 142	408 800 542	745 594 000
Коэффициент текущей ликвидности	1,45	1,13	1,72	3,23

Эмитент вправе приводить показатели, характеризующие операционные результаты деятельности эмитента (группы эмитента), в отношении выделяемых сегментов операционной деятельности, видов товаров (работ, услуг), контрагентов (включая связанные стороны), географии ведения бизнеса, иных аспектов, характеризующих специфику финансово-хозяйственной деятельности эмитента (группы эмитента):

Территория деятельности Эмитента включает 23 муниципальных образования (городские округа) с населением порядка 1 002 тыс. жителей и около 8 тыс. юридических лиц:

Городской округ (далее - ГО) Верхотурский, ГО Волчанский, ГО Гаринский, ГО Ивдельский, ГО Карпинский, ГО Новолялинский ГО г. Пелым, ГО Североуральский, ГО Серовский, ГО Сосьвинский, ГО г. Краснотурьинск, ГО г. Верхняя Тура, Невьянский ГО. ГО г. Нижняя Салда, Горноуральский ГО, Кушвинский ГО, ГО ЗАТО Свободный, ГО г. Лесной, ГО г. Красноуральск, Верхнесалдинский ГО, Нижнетуринский ГО, Качканарский ГО, ГО г. Нижний Тагил.

В среднем за год согласно нормативам:

- населению предъявляются 2 000 тыс. куб. м твердых коммунальных отходов;*
- юридическим лицам – 500 тыс. куб. м. твердых коммунальных отходов;*

В год на полигоны для обработки и захоронения вывозится 280 тыс. тонн твердых коммунальных отходов.

Приводится анализ динамики изменения приведенных показателей операционной деятельности эмитента (группы эмитента):

Рост показателя производительность труда в 2019 году связан с началом деятельности Эмитента в качестве регионального оператора по обращению с ТКО. Снижение показателя в 2020 году обусловлено увеличением численности персонала во втором полугодии 2019 года. В связи с этим среднегодовая численность персонала в 2019 году получилась высокой. Показатель производительности труда находится на высоком уровне.

Отношение размера задолженности к собственному капиталу в 2018 году в размере 1,4 раза характеризует наличие зависимости Эмитента от заемных средств. Начиная с 2019 года данный показатель существенно вырос в связи с увеличением долгосрочных и краткосрочных обязательств. Снижение показателя в 2020 году произошло за счет увеличения капитала.

Норма чистой прибыли в 2019 году существенно ниже, чем в остальные периоды, это связано с убытком, полученным в 2019 году ввиду установления высокого тарифа оператору по захоронению. В 2020 году показатель имеет положительный характер.

Рентабельность активов данный показатель имеет отрицательное значение в 2019 году в связи с увеличением балансовой стоимости активов и снижением чистой прибыли в 2019 году. В 2020 году показатель увеличился за счет роста чистой прибыли.

Рентабельность собственного капитала имеет отрицательное значение в 2019 году, это связано с началом хозяйственной деятельности с одновременным снижением чистой прибыли. В 2020 году произошло повышение показателя, за счет увеличения чистой прибыли.

Коэффициенты текущей и быстрой ликвидности за 2018-2019 годы снижаются в связи с началом деятельности и ростом краткосрочных обязательств. Увеличение показателя в 2020 году связано со снижением краткосрочных обязательств.

Экономический анализ в целом подтверждает устойчивое финансовое положение эмитента.

Описываются основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые, по мнению эмитента, оказали существенное влияние на изменение операционных показателей, характеризующих деятельность эмитента (группы эмитента):

Деятельность Региональных операторов по всей России началась с 01.01.2019 года, и первый год стал годом становления реформы по обращению с твердыми коммунальными отходами, в связи с чем финансовые и операционные показатели в 2019 году ниже по сравнению с 2020 годом. В 2020 году ситуация начинает стабилизироваться, и показатели финансовой и операционной деятельности улучшаются.

2.2. Основные финансовые показатели эмитента

Указываются финансовые показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность – финансовые результаты деятельности группы эмитента. Финансовые показатели рассчитываются на основе консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности) эмитента, а в случае ее отсутствия – на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента. Финансовые показатели отражаются в проспекте ценных бумаг в валюте Российской Федерации и могут дополнительно отражаться в иностранной валюте. Эмитенты – международные компании, составляющие консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность) в иностранной валюте, вправе отражать в проспекте ценных бумаг финансовые показатели, рассчитанные на основе такой отчетности, в указанной иностранной валюте:

В случае корректировки отдельных статей годовой консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующие завершенные отчетные годы, расчет финансовых показателей должен осуществляться на основе отчетности за последний завершенный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

Эмитенты, не составляющие консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), указывают следующие основные финансовые показатели, рассчитываемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента:

№ п/п	Наименование показателя	2018 год	2019 год	2020 год	9 месяцев 2021 года
1	2	3	4	5	6
1	Выручка, руб.	44 948 099	1 517 679 004	1 332 455 039	1 119 568 850
2	Прибыль (убыток) от продаж, руб.	8 169 729	-236 350 232	35 204 056	135 958 538
3	Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (EBITDA), руб.	5 310 031	-539 639 348	258 839 302	122 244 545
4	Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin), %	0,12	-0,36	0,19	0,11
5	Чистая прибыль (убыток), руб.	1 422 003	-432 970 851	157 991 978	62 113 425
6	Сальдо денежных потоков от текущих операций, руб.	27 017 000	-889 591 291	501 027 618	73 273 029
7	Капитальные затраты, руб.	0	0	7 195 059	375 000 000
8	Свободный денежный поток, руб.	3 324 000	-875 163 099	493 825 559	- 294 692 096
9	Чистый долг, руб.	-38 527 639	846 058 403	357 243 444	664 340 541
10	Отношение чистого долга к EBITDA за предыдущие 12 месяцев	-4,64	159,33	-0,66	2,57
11	Рентабельность капитала (ROE), %	3,85	-357,71	56,62	18,21

Эмитенты могут дополнительно привести иные финансовые показатели, в том числе характеризующие финансовые результаты деятельности эмитента (группы эмитента) в отношении выделяемых сегментов операционной деятельности, видов товаров (работ, услуг), контрагентов (включая связанные стороны), географии ведения бизнеса, иных аспектов, характеризующих специфику деятельности эмитента (группы эмитента). В отношении приводимых дополнительно иных финансовых показателей должна указываться методика их расчета, позволяющая заинтересованным лицам воспроизвести их расчет:

Иные финансовые показатели не приводятся.

Приводится анализ динамики изменения приведенных финансовых показателей.

Описываются основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые оказали существенное влияние на изменение приведенных финансовых показателей.

Отрицательные показатели в 2019 году по сравнению с 2020 годом обусловлены началом новой деятельности Регионального оператора по обращению с отходами. Предоставление коммунальной услуги по обращению ТКО организовано с 1 января 2019 года. Начисление по данной коммунальной услуге в адрес потребителей за январь были выставлены 20 февраля 2019 года, соответственно оплата услуги потребителями фактически началась в марте 2019 году, тем самым сформировалась 2-месячная задержка оплаты услуги. В январе и феврале 2019 года поступления за услугу отсутствовали.

В связи с низкой платежной дисциплиной со стороны потребителей за услугу по обращению с твердыми коммунальными отходами, возникла потребность в формировании резервов по сомнительным долгам, что также привело к возникновению чистого убытка Эмитента по итогу 2019 года в размере 432,970 млн. рублей.

Так же еще одной причиной опережающего темпа роста себестоимости над выручкой и возникновения убытков по итогам 2019 года является то, что Эмитент и контрагент ООО «Экотехсервис» осуществляют регулируемые виды деятельности в

рамках 89-ФЗ 27.06.1998 г. «Об отходах производства и потребления». Взаиморасчёты между компаниями осуществляются по установленным тарифам Региональной энергетической комиссии Свердловской области. При этом со второго полугодия 2019 года произошло увеличение тарифа на услуги захоронения ТКО на полигоне ООО «Экотехсервис» г. Краснотурьинск (более чем в 130 раз, начиная с 01 июля 2019 года). В этой связи полученная прибыль Эмитента в первом полугодии была израсходована на услуги по захоронению на полигоне ООО «Экотехсервис» во втором полугодии 2019 года.

2.3. Сведения об основных поставщиках, имеющих для эмитента существенное значение

Раскрываются сведения об основных поставщиках эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, – основных поставщиках группы эмитента, объем и (или) доля поставок которых в общем объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) имеет существенное значение, а также об иных поставщиках, поставки которых, по мнению эмитента, имеют для эмитента (группы эмитента) существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств. Указывается определенный уровень (количественный критерий) существенности объема и (или) доли поставок основного поставщика, который не должен быть более 10 процентов от общего объема поставок сырья и товаров (работ, услуг).

Эмитентом определен уровень существенности объема и (или) доли поставок основного поставщика в размере 10 процентов от общего объема поставок сырья и товаров (работ, услуг).

По каждому из основных поставщиков эмитента (группы эмитента) указываются следующие сведения:

для юридических лиц – полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии), место нахождения;

для физических лиц – фамилия, имя, отчество (последнее при наличии);

краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг);

доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг).

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента:

Основными поставщиками услуг являются транспортные компании, осуществляющие транспортировку твердых коммунальных отходов, которая в общем объеме поставки товаров, работ и услуг составляет более 78%.

2018 год

<i>Полное фирменное наименование</i>	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Тюменское экологическое объединение»</i>
Сокращенное фирменное наименование	ООО «ТЭО»
Место нахождения	625023, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Харьковская, д. 75, корп. 1, офис 301
ИНН	7204205739
ОГРН (если применимо) юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица	1147232024455
Краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)	Услуги по захоронению твердых коммунальных отходов
Сумма оказанных услуг по поставщикам, доля по которым не менее 10 %, руб.	15 529 326,78
Доля в общем объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), %	66,6%

Сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	не является
---	-------------

2019 год

Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ТКО-Сервис»	Общество с ограниченной ответственностью «Экотехсервис»
Сокращенное фирменное наименование	ООО «ТКО-Сервис»	ООО «Экотехсервис»
Место нахождения	622001 Свердловская область, г. Нижний Тагил, Черноисточинский тракт, д. 14, пом.1.	624449, Свердловская обл., г. Краснотурьинск, ул. Октябрьская, д. 26
ИИН	7203440391	6617009533
ОГРН (если применимо) юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица	1187232001461	1056600820022
Краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)	Услуги по транспортированию твердых коммунальных отходов	Услуги по захоронению твердых коммунальных отходов
Сумма оказанных услуг по поставщикам, доля по которым не менее 10 %, руб.	313 074 042,94	675 392 305,68
Доля в общем объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), %	19,9%	43,0%
Сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	не является	не является

2020 год

Полные фирменные наименования	Общество с ограниченной ответственностью «ТагилСпецТранс»	Общество с ограниченной ответственностью «ТКО-Сервис»
Сокращенное фирменные наименование	ООО «ТагилСпецТранс»	ООО «ТКО-Сервис»
Место нахождения	622013, Свердловская область, г. Нижний Тагил, ул. Кулибина, здание 62, офис 27	622051, Свердловская обл., г. Нижний Тагил, ул. Юности, строение 5
ИИН	6623091293	7203440391
ОГРН (если применимо) юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица	1136623000238	1187232001461
Краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)	Услуги по транспортированию твердых коммунальных отходов	Услуги по транспортированию твердых коммунальных отходов
Сумма оказанных услуг по поставщикам, доля по которым не менее 10 %, руб.	115 401 581,50	563 053 339,82
Доля в общем объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), %	10,4%	50,6%
Сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	не является	является

9 месяцев 2021 года

Полное фирменные наименования	Общество с ограниченной ответственностью КомТранс	Общество с ограниченной ответственностью ТагилСпецТранс	Общество с ограниченной ответственностью ТКО-СЕРВИС
Сокращенное фирменные наименования	ООО "КомТранс"	ООО ТагилСпецТранс	ООО ТКО-СЕРВИС
Место нахождения	620034, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Черепанова, дом 28б, помещение 11	622013, Свердловская область, г Нижний Тагил, ул Кулибина, зд. 62, офис 27	622051, Свердловская обл., г.Нижний Тагил, ул.Юности, строение 5
ИНН	6623071201	6623091293	7203440391
ОГРН (если применимо) юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица;	1106623004740	1136623000238	1187232001461
Сумма оказанных услуг по поставщикам, доля по которым не менее 10 %, руб.	83 900 727,72	85 667 551,65	392 563 563,93
Доля в общем объеме поставок, %	10,5%	10,8%	49,3%
Сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	не является	не является	является

В случае если основной поставщик является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому поставщику дополнительно указывается следующая информация:

основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией;

доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале поставщика – коммерческой организации, а в случае, когда поставщик является акционерным обществом, – также доля обыкновенных акций поставщика, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента (информация приводится отдельно по каждому из указанных лиц):

Общество с ограниченной ответственностью «ТКО-СЕРВИС» (ОГРН 1187232001461)	2020 год	9 месяцев 2021 года
Основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» - участник ООО, владеющий более 50% голосов от общего количества голосов	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» - участник ООО, владеющий более 50% голосов от общего количества голосов
Доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале поставщика – коммерческой организации, а в случае, когда поставщик является акционерным обществом, – также	99%	99%

доля обыкновенных акций поставщика, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента (информация приводится отдельно по каждому из указанных лиц)		
---	--	--

2.4. Сведения об основных дебиторах, имеющих для эмитента существенное значение

Указываются сведения об основных дебиторах эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность – об основных дебиторах группы эмитента, доля задолженности которых в общем объеме дебиторской задолженности имеет существенное значение, а также об иных дебиторах, которые, по мнению эмитента, имеют для эмитента (группы эмитента) существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств.

Указывается определенный эмитентом уровень существенности дебиторской задолженности, приходящейся на долю основного дебитора, который не должен быть более 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности:

Эмитентом определен уровень существенности дебиторской задолженности в размере 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности.

По каждому из основных дебиторов эмитента (группы эмитента) указываются следующие сведения:

для юридических лиц – полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии), место нахождения

для физических лиц – фамилия, имя, отчество (последнее при наличии);

сумма дебиторской задолженности;

доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности;

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности;

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.

Отчетная дата	на 31.12.2018	на 31.12.2019	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 30.09.2021	на 30.09.2021
Полное фирменное наименование	-	Потребители (физические и юридические лица)	Акционерное общество «Интертехэле ктро»	Потребители (физические и юридические лица)	Потребители (физические и юридические лица)	Акционерное общество «Интертехэле ктро»
Сокращенное фирменное наименование	-	Потребители (физические и юридические лица)	АО «Интертехэле ктро»	Потребители (физические и юридические лица)	Потребители (физические и юридические лица)	АО «Интертехэле ктро»
Место нахождения	-	-	г. Москва, Просвирин пер., д. 4	-	-	г. Москва, Просвирин пер., д. 4
ИНН	-	-	7701262328	-	-	7701262328
ОГРН (если применимо) юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица	-	-	-	-	-	-
Сумма дебиторской	-	417 141 174	504 000 000	698 473 189	759 709 090	237 232 320

задолженности, руб.						
Доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности	-	41	49	90	85	13
Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности	-	-	-	-	-	-
Сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующим у эмитента.	-	не является				

В случае если основной дебитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому дебитору дополнительно указывается следующая информация:

основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над дебитором;

доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале дебитора – коммерческой организации, а в случае, когда дебитор является акционерным обществом, – также доля обыкновенных акций дебитора, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента (информация приводится отдельно по каждому из указанных лиц):

Не применимо.

2.5. Сведения об обязательствах эмитента

2.5.1. Сведения об основных кредиторах, имеющих для эмитента существенное значение

Раскрываются сведения об основных кредиторах эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность – об основных кредиторах группы эмитента, доля задолженности которым в общем объеме кредиторской задолженности эмитента (группы эмитента) (включая торговую кредиторскую задолженность, прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы (краткосрочные, долгосрочные) имеет существенное значение, а также об иных кредиторах, которые, по мнению эмитента, имеют для эмитента (группы эмитента) существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств:

Основным подрядчиком и кредитором Эмитента является Общество с ограниченной ответственностью «ТКО-Сервис», которая аффилирована с Эмитентом, основным видом деятельности ООО «ТКО-Сервис» является транспортировка ТКО.

Указывается определенный эмитентом уровень существенности кредиторской задолженности, приходящейся на долю основного кредитора, который не должен быть более 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности:

Эмитентом определен уровень существенности кредиторской задолженности в размере 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности.

По каждому из основных кредиторов эмитента (группы эмитента) указываются следующие сведения:

для юридических лиц – полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), идентификационный номер налогоплательщика (ИИН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии), место нахождения;

для физических лиц – фамилия, имя, отчество (последнее при наличии);

сумма кредиторской задолженности;

доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности;

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности;

дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа));

дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа));

сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.

2018 год

<i>Кредиторская задолженность</i>	<i>прочая</i>
Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ТКО-Сервис»
Сокращенное фирменное наименование	ООО «ТКО-Сервис»
Место нахождения	625023, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Харьковская д. 75, корп. 1, офис 318
ИИН	7203440391
ОГРН (если применимо) юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица	1187232001461
Сумма кредиторской задолженности, руб.	32 006 810,94
Доля от общего размера кредиторской задолженности	62,4%
Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности	Неприменимо
Дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	Неприменимо
Дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	Неприменимо
Сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

2019 год

<i>Кредиторская задолженность</i>	<i>перед поставщиками и подрядчиками</i>	<i>кредиты и займы</i>	
Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ТКО-Сервис»	Общество с ограниченной ответственностью «Корпорация СТС»	Акционерное общество Коммерческий банк «Агропромкредит»
Сокращенное фирменное наименование	ООО «ТКО-Сервис»	ООО «Корпорация СТС»	АО КБ «Агропромкредит»

Место нахождения	622001 Свердловская обл., г. Нижний Тагил, Черноисточинский тракт, д. 14, пом. 1	101000, РФ, г. Москва, ул. Чаплыгина, д. 11, эт. 4, пом. 1	119121, г. Москва, ул. Бурденко, д. 22
ИИН	7203440391	6660153847	5026014060
ОГРН (если применимо) юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица	1187232001461	1026604935939	1095000004252
Сумма кредиторской задолженности, руб.	49 516 434,11	504 000 000,00	172 300 000,00
Доля от общего размера кредиторской задолженности	3,8%	38,3%	13,1%
Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности	Неприменимо	Размер процентной ставки составляет 76% от действующей ключевой ставки ЦБ РФ	Размер процентной ставки составляет 12,5% годовых
Дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	Неприменимо	Договор займа № 74 от 24.12.2019 г.	Кредитный договор № 03-124/19 от 26.12.2019 г.
Дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	Неприменимо	31.03.2020	26.02.2025
Сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является	Не является	Не является

2020 год

Кредиторская задолженность	перед поставщиками и подрядчиками	прочая	кредиты и займы
Полное фирменные наименования	Общество с ограниченной ответственностью «ТКО-Сервис»	Открытое акционерное общество «Региональный информационный центр»	Акционерное общество Коммерческий банк «Агропромкредит»
Сокращенное фирменные наименования	ООО «ТКО-Сервис»	ОАО «РИЦ»	АО КБ «Агропромкредит»

Место нахождения	622051, Свердловская обл., г. Нижний Тагил, ул. Юности, стр. 5	620142, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Чапаева, д. 14/10	119121, г. Москва, ул. Бурденко, д. 22
ИИНН	7203440391	6671332911	5026014060
ОГРН (если применимо) юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица;	1187232001461	1106671017947	1095000004252
сумма кредиторской задолженности, руб.	163 832 524,88	94 489 424,18	380 793 000
Доля от общего размера кредиторской задолженности	19,1%	11,0%	44,3%
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности	Неприменимо	Неприменимо	Размер процентной ставки составляет 12,5% годовых
дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	Неприменимо	Неприменимо	Кредитный договор № 03-124/19 от 26.12.2019 г.
дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	Неприменимо	Неприменимо	26.02.2025
сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Является	Не является	Не является

30.09.2021 года

Кредиторская задолженность	перед поставщиками и подрядчиками	прочая
Полное фирменные наименования	Общество с Ограниченной Ответственностью "ТКО-Сервис"	Открытое акционерное общество "Региональный информационный центр"
Сокращенное фирменные наименования	ООО "ТКО-Сервис"	ОАО "РИЦ"
Место нахождения	622051, Свердловская обл., г.Нижний Тагил, ул.Юности, строение 5	620142, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Чапаева, д.14/10

ИИН	7203440391	6671332911
ОГРН (если применимо) юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица;	1187232001461	1106671017947
сумма кредиторской задолженности, руб.	152 510 476,09	82 395 000,00
Доля от общего размера кредиторской задолженности	15,1%	8,2%
Кредитор является аффилированным лицом эмитента	нет	нет
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности		
дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))		
дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))		
сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Является	Не является

30.09.2021

Кредиторская задолженность	кредиты и займы			
Полное фирменные наименования	Общество с ограниченной ответственностью "Корпорация СТС"	Акционерное общество коммерческий банк АГРОПРОМКРЕДИТ	Акционерное общество коммерческий банк АГРОПРОМКРЕДИТ	Акционерное общество коммерческий банк АГРОПРОМКРЕДИТ
Сокращенное фирменные наименования	ООО "Корпорация СТС"	АГРОПРОМКРЕДИТ АО КБ	АГРОПРОМКРЕДИТ АО КБ	АГРОПРОМКРЕДИТ АО КБ
Место нахождения	105062, РФ, г. Москва, ул.Чаплыгина, д.11	140083 Московская область, г. Лыткарино, 5 микрорайон, квартал 2, д.13	140083 Московская область, г. Лыткарино, 5 микрорайон, квартал 2, д.13	140083 Московская область, г. Лыткарино, 5 микрорайон, квартал 2, д.13
ИИН	6660153847	5026014060	5026014060	5026014060
ОГРН (если применимо) юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица;	1026604935939	1095000004252	1095000004252	1095000004252
сумма кредиторской задолженности, руб.	65 900 000,00	130 000 000,00	241 000 000,00	205 000 000,00

Доля от общего размера кредиторской задолженности	6,5%	12,9%	23,9%	20,3%
Кредитор является аффилированным лицом эмитента	нет	нет	нет	нет
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности	размер процентной ставки 75% действующей ключевой ставки ЦБ РФ	размер процентной ставки 12,5% годовых	Ключевая ставка Банка России + 6,5 % годовых, но не менее 12% годовых	размер процентной ставки 12,5% годовых
дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	Договор займа №27 от 10.06.2021	Кредитный договор № 03-103/20 от 25.12.2020г.	Кредитный договор № 03-039/21 от 25.06.2021г.	Кредитный договор № 03-124/19 от 26.12.2019г.
дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	30.12.22	31.12.25	действует до полного исполнения СТОРОНАМИ своих обязательств по нему и окончание взаиморасчетов	действует до полного исполнения СТОРОНАМИ своих обязательств по нему и окончание взаиморасчетов
сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является	Не является	Не является	Не является

В случае если основной кредитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому кредитору дополнительно указывается следующая информация:

основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над кредитором;

доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале кредитора – коммерческой организации, а в случае, когда кредитор является акционерным обществом, – также доля обыкновенных акций кредитора, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента (информация приводится отдельно по каждому из указанных лиц):

<i>Общество с ограниченной ответственностью «ТКО-СЕРВИС» (ОГРН 1187232001461)</i>	<i>2020 год</i>	<i>9 месяцев 2021 год</i>
основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» – участник ООО, владеющий более 50% голосов от общего количества голосов	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» – участник ООО, владеющий более 50% голосов от общего количества голосов
доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале поставщика – коммерческой организации, а в случае, когда поставщик является акционерным обществом, – также доля обыкновенных акций поставщика, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента (информация приводится отдельно по каждому из указанных лиц)	99%	99%

2.5.2. Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения

Указывается информация об общем размере обеспечения (в том числе в форме залога, поручительства, независимой гарантии), предоставленного эмитентом (если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность – об общем размере обеспечения, предоставленного организациями группы эмитента, лицам, не входящим в группу эмитента), а также о совершенных эмитентом (организациями группы эмитента) сделках по предоставлению такого обеспечения, имеющих для эмитента (группы эмитента) существенное значение:

В течение всего периода деятельности Эмитентом не предоставлено обеспечение, в том числе по обязательствам третьих лиц.

Указывается определенный эмитентом уровень существенности размера предоставленного обеспечения, который не должен быть более 10 процентов от общего размера предоставленного обеспечения:

В течение всего периода деятельности Эмитентом не предоставлено обеспечение, в том числе по обязательствам третьих лиц.

По каждой сделке по предоставлению обеспечения, имеющей для эмитента (группы эмитента) существенное значение, указываются:

размер предоставленного обеспечения;

для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, – их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии);

для независимых гарантий – принципал, бенефициар, гарант;

вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения;

способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено;

факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов:

В течение всего периода деятельности Эмитента Эмитентом не представлено обеспечение, в том числе по обязательствам третьих лиц.

2.5.3. Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента

Указываются любые обязательства, которые, по мнению эмитента, могут существенным образом воздействовать на финансовое положение эмитента (если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность – на финансовое положение группы эмитента), в том числе на ликвидность, источники финансирования и условия их использования, результаты деятельности и расходы, с описанием факторов, при которых указанные обязательства могут повлечь такое воздействие:

Прочие существенные обязательства Эмитента отсутствуют.

2.6. Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли

Указывается краткое описание истории создания и развития эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность – истории создания и развития группы эмитента, включая случаи реорганизации и изменения наименования эмитента и подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

Запись о внесении Эмитента в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1137232022938 произведена Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Тюменской области «03» апреля 2013 г.

Эмитент был создан для транспортирования твердых коммунальных отходов в Тюменской области, в 2018 году было принято решение о заявлении на конкурс Регионального оператора в Северном административно-производственном объединении (АПО-1) Свердловской области, в том числе с целью создания и эксплуатации системы коммунальной инфраструктуры – объектов, используемых для обработки и захоронения отходов, включающих в себя также твердых коммунальные (бытовые) отходы, в Свердловской области.

В настоящее время Эмитент предполагает заниматься привлечением денежных средств на российском фондовом рынке посредством выпуска облигаций и направлением инвестиций на создание Комплекса по обращению с ТКО в муниципальном образовании городской округ Краснотурьинск.

В случае если в течение трех последних завершенных отчетных лет (в течение каждого завершенного отчетного года, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет) и в течение последнего завершенного отчетного периода происходили изменения основного вида хозяйственной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также изменения в составе подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, указываются сведения о характере и причинах таких изменений.

Эмитент не имеет каких-либо подконтрольных организаций.

Указываются общая характеристика отрасли, в которой эмитент (группа эмитента) осуществляет свою основную финансово-хозяйственную деятельность, сведения о темпах и основных тенденциях ее развития за три последних завершенных отчетных года (за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет),

а также за последний завершенный отчетный период и об основных факторах, оказывающих влияние на ее состояние.

С 2017 по 2019 годы в субъектах Российской Федерации началось внедрение новой системы обращения с отходами; преобразования будут осуществляться согласно этапам, зафиксированным в Федеральном законе от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

В рамках реформирования законодательства по переводу ТБО в ТКО и обращению с твёрдыми коммунальными отходами Постановлением Правительства РФ № 269 от 4 апреля 2016 года утверждён порядок и правила определения нормативов накопления твёрдых коммунальных отходов. Документ регулирует процессы сбора, анализа и расчёта данных о массе и объёме накапливаемых ТКО с учётом их сезонности. Нормативы устанавливаются уполномоченными региональными или муниципальными органами власти, которые также утверждают категории объектов, на которых образуются отходы.

В каждом регионе разработана Территориальная схема обращения с отходами.

В 2018 году практически по всей стране, за исключением городов федерального значения — Москва, Санкт-Петербург и Севастополь, проведены конкурсы на выбор регионального оператора и заключены Соглашения об организации деятельности по обращению с твердыми коммунальными отходами с региональными операторами.

Региональные операторы — организации, отвечающие за всю технологическую цепочку обращения с отходами от контейнерной площадки до полигона.

В 2019 году Региональные операторы, заключили договоры с предприятиями, которые являются источниками образования отходов, заключили договоры с транспортными организациями и полигонами, также провели инвентаризация контейнерных площадок, свалок и мест накопления мусора на территории присутствия.

Функционал деятельности региональных операторов описан в Постановлении Правительства РФ «Об утверждении правил обращения с твёрдыми коммунальными отходами и формы типового договора на оказание услуг по обращению с твёрдыми коммунальными отходами».

Согласно поправкам Федерального закона от 29.12.2014 № 458-ФЗ услуга по сбору и вывозу ТКО перешла из жилищной в коммунальную и выставляется отдельной строкой в квитанции.

Начиная с 2019 года для Регионального оператора утверждены единые тарифы по обращению с ТКО за услугу регионального оператора по каждому региону.

В 2019 году по Указу Президента для формирования комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами создана публично правовая компания Российский экологический оператор. Ее цель — регулирование обращение мусора в России в общем, и в каждом отдельном регионе, в частности, обеспечивать реализацию норм законодательства в области обращения с ТКО в РФ, развивать и совершенствовать сферу обращения с ТКО.

В 2020 году в регионах проводилась корректировка Территориальных схем, в ППК РЭО направлялась информация для формирования федеральной схемы обращения с ТКО. В 2020 году у региональных операторов сформировались актуальные базы потребителей. Собираемость платежей с начала реформы выросла в два с половиной раза. Если в начале 2019 года платили около 30% граждан, то на конец 2020 года их доля увеличилась почти до 80-90 %.

В настоящее время сформирована электронная модель Федеральной схемы обращения с ТКО. Российский экологический оператор согласовал со всеми регионами территориальные схемы. Система включает в себя 1200 действующих объектов обращения с отходами, аэропорты, так как рядом с ними нельзя строить объекты, зоны действия региональных операторов, а также маршруты мусоровозов, всего по России

курсирует 18 тысяч таких машин. Федеральная схема обеспечит прослеживаемость отходов за счет синхронизации с датчиками ГЛОНАСС, которые устанавливаются на мусоровозы. В настоящее время ППК РЭО продолжает работу по согласованию федеральной схемы обращения с ТКО. После утверждения правительством, федеральная схема будет опубликована.

В новой системе обращения с ТКО работают 82 субъекта РФ и 176 региональных операторов. Охват населения коммунальной услугой по вывозу ТКО достиг 96,5%. К октябрю 2021 года количество мощностей по обращению с ТКО в России составило 260 — по обработке (29 млн тонн) и более 500 — по утилизации (6 млн тонн). Доля сортируемых отходов достигла 30%, на переработку отправляется 6% отходов.

Эмитент создан для решения вопросов в области обращения с отходами в Свердловской области. Основным видом деятельности является размещение и обработка отходов. Общество работает на основании лицензии на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности.

В настоящее время в связи с ростом численности населения Северного административно-производственном объединении (АПО-1) Свердловской области остро встает вопрос обезвреживания и захоронения твердых коммунальных отходов.

Количество образующихся отходов в Северном административно-производственном объединении (АПО-1) Свердловской области составило:

2018 год — 1 993 630 м³ твердых коммунальных отходов;

2019 год — 2 426 742 м³ твердых коммунальных отходов;

2020 год — 2 258 956 м³ твердых коммунальных отходов;

9 месяцев 2021 года — 1 799 610 м³ твердых коммунальных отходов.

Плановое увеличение количества отходов, образуемых на территории Северного административно-производственном объединении (АПО-1) Свердловской области, ожидается в размере не более 10% в год.

Основные проблемы в области обращения с отходами:

— увеличение площадей захоронения отходов на полигонах ТКО приведет к экологической катастрофе;

— отсутствие контроля за поступающими отходами на полигонах увеличивает выбросы вредных веществ;

— необходимость обработки твердых коммунальных отходов является актуальным и острым вопросом на всей территории России.

Указывается общая оценка результатов деятельности эмитента (группы эмитента) в данной отрасли. Описывается, каким образом сложившиеся в отрасли тенденции (благоприятные и неблагоприятные) могут повлиять на основные операционные и (или) финансовые показатели деятельности эмитента (группы эмитента). Указываются доля эмитента (группы эмитента) в объеме реализации аналогичной продукции иными предприятиями отрасли или иные показатели, характеризующие положение эмитента (группы эмитента) в отрасли в целом. Приводятся оценка соответствия результатов деятельности эмитента (группы эмитента) тенденциям развития отрасли и причины, обосновывающие полученные результаты деятельности эмитента (группы эмитента). Приводятся сведения об основных конкурентах эмитента (группы эмитента), сопоставляются сильные и слабые стороны эмитента (группы эмитента) в сравнении с ними.

Присвоенный статус Регионального оператора по обращению с ТКО на территории Северного АПО-1 Свердловской предполагает наличие исключительного права Эмитента на обращение с ТКО на территории Северного АПО-1 Свердловской области. Конкурентов сопоставимого масштаба на данной территории у Эмитента нет. Конкуренты у Эмитента за рубежом отсутствуют.

1) Создаваемый в рамках инвестиционной программы объект на обслуживаемой территории не имеет аналогов, что практически исключает конкуренцию. Данный объект полностью соответствуют законодательству Российской Федерации, которое накладывает самые строгие ограничения на объекты обращения с отходами.

2) Включение объекта Эмитента в территориальные схемы в области обращения с отходами как полностью отвечающего требованиям природоохранной деятельности по обработке и утилизации твердых коммунальных отходов.

3) Взаимовыгодная тарифная политика предприятия, основанная на экономически обоснованном подходе, соответствия качества услуги ее стоимости и соответствия тарифа критерию доступности для населения.

Степень влияния всех вышеперечисленных факторов на конкурентоспособность Эмитента – высокая.

Конкуренция у Эмитента на рынке по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Северного административно-производственного объединения Свердловской области (АПО-1) отсутствует, так как зона деятельности регионального оператора по обращению с ТКО определена уполномоченным государственным органом исполнительной власти – Министерством энергетики и ЖКХ Свердловской области и Эмитент является единственным лицом, уполномоченным на осуществление деятельности регионального оператора на территории АПО-1.

Ввиду того, что Объект заданного ООО «Компания «РИФЕЙ» качества, предполагаемый к строительству, создается с «нуля» (начиная с проработки идеи и определения качественно-технических и эксплуатационно-экономических параметров), это требует значительных первоначальных инвестиций. Создание Объекта длительно во времени – проектирование и строительство комплекса занимает около 5 лет.

Проект по созданию системы коммунальной инфраструктуры – объекта, используемого для обработки отходов в Северном АПО-1 Свердловской области, реализуемый ООО «Компания «РИФЕЙ» находится на стадии строительства. При этом ООО «Компания «РИФЕЙ» осуществляет эксплуатацию Иного имущества (полигонов). Таким образом, начиная с 2020 года, реализуемый проект по созданию и эксплуатации системы коммунальной инфраструктуры находится параллельно на разных стадиях реализации: стадия создания и стадия эксплуатации.

В настоящее время рынок обработки и захоронения твердых коммунальных отходов крайне непрозрачен. Большинство действующих объектов не соответствуют принятым нормам и работают исключительно в силу того, что альтернативы им нет. С учетом того, что объект, создаваемый ООО «Компания «РИФЕЙ», находится на стадии проектирования и строительства и еще не введен в эксплуатацию, сделать оценку соответствия результатов деятельности и развития Эмитента в рамках тенденций развития отрасли в настоящий момент не представляется возможным.

В целом результаты деятельности Эмитента оцениваются как положительные ввиду стабильно растущей прибыли.

Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.

2.7. Сведения о перспективах развития эмитента

Приводится описание стратегии дальнейшего развития эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность – стратегии дальнейшего развития группы эмитента, не менее чем на год в отношении организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

Перспективы развития Общества заключаются в реализации ключевых задач проекта по реализации создания Комплекса по обращению с ТКО:

- проектирование, строительство, оснащение и лицензирование комплекса по обращению с ТКО;*
- разработка и внедрение эффективных производственных процессов с целью минимизации затрат.*

В случае если эмитентом (группой эмитента) принята и раскрыта стратегия развития эмитента (группы эмитента), эмитент может привести ссылку на данный документ.

Стратегия развития не принималась.

2.8. Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг

Описываются риски, реализация которых может оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность и финансовое положение эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность – на финансово-хозяйственную деятельность и финансовое положение группы эмитента, а также риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента.

Информация, раскрываемая в настоящем пункте, должна объективно и достоверно описывать риски, относящиеся к эмитенту (группе эмитента) и приобретению его ценных бумаг, с указанием возможных последствий реализации каждого из описанных рисков с учетом специфики деятельности эмитента (группы эмитента).

Эмитент может приводить сведения о рисках в отношении выделяемых сегментов операционной деятельности, видов товаров (работ, услуг), географии ведения бизнеса, иных аспектов, характеризующих специфику деятельности эмитента (группы эмитента):

Деятельность Эмитента подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей.

Сущность политики управления рисками Эмитента заключается в существовании методологии в части идентификации и оценки рисков, разработке мер реагирования на риски и удержания их в допустимых пределах, осуществлении постоянного мониторинга за динамикой факторов риска, обеспечении эффективности контрольных мер и мероприятий.

Развивающиеся рынки, в частности, рынки Российской Федерации, характеризуются более высоким уровнем рисков, чем развитые рынки, включая значительные правовые, экономические и политические риски. Необходимо учитывать, что развивающиеся экономики, такие, как экономика Российской Федерации, подвержены быстрым изменениям, и что приведенная в настоящем документе информация достаточно быстро может потребовать соответствующей актуализации. Соответственно, инвесторам необходимо тщательным образом оценить собственные риски и принять решение о целесообразности инвестиций с учетом существующих рисков. На практике осуществление инвестиций на развивающихся рынках подходит для квалифицированных инвесторов, полностью осознающих уровень текущих рисков, при этом инвесторам рекомендуется проконсультироваться с собственными юридическими и финансовыми консультантами до осуществления инвестиций в российские ценные бумаги.

Эмитент предполагает привлечение денежных средств на российском фондовом рынке посредством выпуска облигаций. Инвестирование в ценные бумаги сопряжено с определенными рисками. Инвесторы должны самостоятельно принимать решения, касающиеся инвестирования денежных средств в облигации Эмитента в соответствии со своей инвестиционной стратегией и опытом.

Основные потенциально-возможные риски изложены ниже, однако в настоящем Проспекте ценных бумаг невозможно перечислить и/или оценить все потенциальные

риски, в том числе экономические, политические и иные риски, которые присущи любым инвестициям в Российской Федерации.

Ниже представлены наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Эмитента, однако Эмитент не исключает существования других рисков, включая риски, о которых Эмитенту в настоящий момент ничего не известно или которые Эмитент считает несущественными.

Политика Эмитента в области управления рисками предполагает постоянный мониторинг конъюнктуры и областей возникновения потенциальных рисков, а также выполнение комплекса превентивных мер (в том числе контрольных), направленных на предупреждение и минимизацию последствий негативного влияния рисков на деятельность Эмитента.

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков, Эмитент предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.

При наличии политики управления рисками, утвержденной эмитентом в качестве отдельного документа, указываются сведения о таком документе и описываются основные положения политики в области управления рисками:

Политика управления рисками утверждена на заседании СД от 02.11.2020г.

Политика управления рисками Эмитента определяет цели, задачи и компоненты системы управления рисками (СУР), принципы ее функционирования, а также участников системы управления рисками.

Эмитент, признавая, что осуществление деятельности подвержено воздействию неопределенностей в виде рисков, принимает меры по управлению рисками с целью обеспечения достаточных гарантий достижения целей, поставленных перед Эмитентом его органами управления.

Система управления рисками включает все уровни управления и направления деятельности Эмитента и является частью корпоративного управления Эмитента.

Действие Политики управления рисками Эмитента распространяется на структурные подразделения Эмитента.

Политика системы управления рисками разработана в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ, Кодексом корпоративного управления Российской Федерации, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления», а также Политикой в области внутреннего аудита ООО «Компания «Рифей».

2.8.1. Отраслевые риски

Описываются риски, характерные для отрасли, в которой эмитент (группа эмитента) осуществляет основную финансово-хозяйственную деятельность. Описывается влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам. Приводятся наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации):

Эмитент был создан с целью получения прибыли путем привлечения финансовых ресурсов на рынке ценных бумаг для финансирования и реализации инвестиционного проекта – в отношении создания и эксплуатации системы коммунальной

инфраструктуры – объектов, используемых для обработки и захоронения отходов в Свердловской области.

Внутренний рынок:

Эмитент осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим отраслевые риски, связанные с деятельностью Эмитента, в целом, возникают при осуществлении деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Сфера обращения с отходами производства и потребления, в том числе ТКО, является устойчивой и стабильной. Объемы оказания услуг имеют положительную динамику.

Количество постоянно образующихся отходов с 2001 по 2020 гг. в Северном АПО-1 Свердловской области увеличилось более чем в 2 раза. Темпы роста объема твердых коммунальных отходов опережают темпы роста населения, т.е. увеличивается объем образования ТКО на душу населения. Плановое увеличение количества отходов, образуемых на территории Северного АПО-1 Свердловской области ожидается в размере не более 10% в год.

Компания в меньшей степени подвержена отраслевому риску, т.к. основной объем обработки и захоронения отходов приходится на твердые коммунальные отходы населения. Вероятность снижения объемов образования отходов населения минимальна.

Среди наиболее значимых рисков ухудшения ситуации в отрасли, относящихся к деятельности Эмитента, можно выделить следующие риски:

- риски, связанные с усилением конкуренции на рынке;*
- риски, связанные с выходом на российский рынок крупных иностранных конкурентов;*
- рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала;*
- усиление волатильности на российском финансовом рынке;*
- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;*
- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг.*

Способность Эмитента своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по выпущенным ценным бумагам в значительной степени определяется и обуславливается финансовым положением Общества.

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, усиление волатильности на российских рынках, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Общества и/или сроках таких заимствований.

Эмитент оценивает вышеуказанные риски как существенные, но при этом маловероятные в среднесрочном периоде. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей России и отчасти находятся вне контроля Эмитента.

Ухудшение ситуации в отрасли Эмитента возможно также в случае общего замедления или отсутствия экономического роста страны.

В случае возникновения возможных изменений в отрасли, которые могут повлиять на деятельность Эмитента и выполнение обязательств по облигациям, Эмитент предполагает скорректировать свою производственную, а также инвестиционную программу.

Внешний рынок:

Описание рисков для внешних рынков не приводится, так как Эмитент не считает их существенными для себя в связи с тем, что экспортную деятельность он не ведет и не зависит в существенной степени от импортных поставок.

Отдельно описываются риски, связанные с возможным изменением цен на основные виды сырья, товаров, работ, услуг, используемых эмитентом (группой эмитента) в своей деятельности (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации), их влияние на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам:

Внутренний рынок:

Эмитент планирует заключить договоры генерального подряда, в соответствии с которыми генеральные подрядчики осуществляют работы по строительству Объекта в рамках установленного финансирования, вне зависимости от текущих цен на сырье, материалы и действующие на данный момент расценки на виды работ, поэтому риски, связанные с изменением цен на сырье и услуги, отсутствуют.

Влияние указанных рисков на деятельность Эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам оценивается Эмитентом как ничтожное.

В случае возникновения возможных изменений в отрасли, которые могут повлиять на деятельность Эмитента и исполнение обязательств по облигациям, Эмитент предполагает скорректировать свою производственную, а также инвестиционную программу.

Внешний рынок:

Описание рисков для внешних рынков не приводится, так как Эмитент не считает их существенными для себя в связи с тем, что экспортную деятельность он не ведет и не зависит в существенной степени от импортных поставок.

Отдельно описываются риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы и (или) услуги эмитента (группы эмитента) (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации), и их влияние на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам:

Внутренний рынок:

Общество обязано осуществлять реализацию производимых товаров, работ и услуг по регулируемым ценам (тарифам) и в соответствии с установленными надбавками к ценам (тарифам). Принципы расчета тарифов определены Правительством Свердловской области. Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги Эмитента, расцениваются как маловероятные.

В связи с этим вероятность негативного влияния рисков, связанных с изменением цен на продукцию и/или услуги Эмитента, на деятельность Эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам оценивается Эмитентом как низкая.

В случае возникновения возможных изменений в отрасли, которые могут повлиять на деятельность Эмитента и исполнение обязательств по облигациям, Эмитент предполагает скорректировать свою производственную, а также инвестиционную программу.

Внешний рынок:

Описание рисков для внешних рынков не приводится, так как Эмитент не считает их существенными для себя в связи с тем, что экспортную деятельность он не ведет и не зависит в существенной степени от импортных поставок.

2.8.2. Страновые и региональные риски

Описывается риски, связанные с политической и экономической ситуацией, военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, а также географическими особенностями в государстве (государствах) и административно-территориальных единицах государства (государств), в которых зарегистрирован (зарегистрированы) в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет (осуществляют) финансово-хозяйственную деятельность эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение):

Страновые риски:

К страновым рискам Эмитента относятся политические, экономические и социальные риски, присущие Российской Федерации. Данные риски находятся вне контроля Эмитента. В Российской Федерации в настоящее время проводятся экономические и административные реформы, направленные на улучшение экономического положения страны, что, в свою очередь, должно привести к улучшению социальной обстановки и политической стабильности.

Российская Федерация имеет рейтинг инвестиционного уровня, присвоенный ведущим рейтинговым агентством Fitch – BBB (долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте, прогноз «Стабильный»). По версии других рейтинговых агентств Российской Федерации имеет рейтинг, максимально близкий к инвестиционному: Standard&Poors Российской Федерации присвоен долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте BBB- (прогноз «Стабильный»), по версии рейтингового агентства Moody's – Baaz (долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте, прогноз «Стабильный»).

Присвоенные Российской Федерации кредитные рейтинги отражают низкий уровень государственной задолженности и высокую внешнюю ликвидность страны.

Вместе с тем, социально-экономическому развитию Российской Федерации могут препятствовать следующие факторы:

- экономическая нестабильность;*
- политическая и государственная нестабильность;*
- продолжение режима санкций со стороны стран ЕС, Северной Америки и других;*
- рост ключевой ставки ЦБ РФ и продолжительное удерживание ее на текущем уровне;*
- недостаточная развитость российской банковской системы;*
- устаревающая, несоответствующая современным требованиям инфраструктура российской экономики;*
- колебания в мировой экономике.*

Поскольку Эмитент зарегистрирован и осуществляет свою хозяйственную деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, влияющие на деятельность Эмитента, это риски, связанные с Российской Федерацией. Однако в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к заметному спаду экономики России, и как следствие, к снижению спроса на продукцию и услуги Эмитента.

В целом экономическая и политическая нестабильность в России, неустойчивость российской банковской системы, недостаточное развитие инфраструктуры, а также колебания в мировой экономике могут отрицательно сказаться на деятельности Эмитента.

Указанные выше факторы приводят к следующим последствиям, которые могут оказать негативное влияние на развитие Эмитента:

- недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;*
- ухудшение демографической ситуации;*
- несовершенство судебной системы;*
- противоречивость и частые изменения налогового, валютного законодательства;*
- серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;*
- высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к падению мировых цен на сырьевые товары;*

– сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;

– низкая мобильность рабочей силы.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США и евро, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии Российской экономики и на будущей деятельности Эмитента.

На российскую экономику оказывает влияние снижение рыночной конъюнктуры и спады деловой активности в других странах мира. Финансовые проблемы или появление новых рисков, связанных с инвестициями в развивающиеся страны, могут привести к снижению объема зарубежных инвестиций в Россию. Кроме того, поскольку Россия добывает и экспортирует в больших количествах нефть, газ и металлы, российская экономика особенно зависит от мировых цен на эти товары, и поэтому снижение цен на товары сырьевой группы, в особенности на нефть и газ, может привести к падению прибыли сырьевых компаний, а в дальнейшем замедлению темпов роста российской экономики. Наличие вышеуказанных факторов может существенно ограничить Эмитенту доступ к источникам финансирования и может неблагоприятно отразиться на покупательской способности заказчиков Эмитента и его деятельности в целом.

Российская Федерация является многонациональным государством, включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития, в связи с чем нельзя полностью исключить возможность возникновения в России внутренних конфликтов, в том числе с применением военной силы. Также Эмитент не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением чрезвычайного положения.

По оценкам Эмитента, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения минимален.

Региональные риски

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика в Свердловской области. Эмитент оценивает политическую и социально-экономическую ситуацию в данном регионе как благоприятную и прогнозируемую.

Свердловская область обладает достаточно развитой железнодорожной, автомобильной и воздушной транспортной системой.

Учитывая все вышеизложенные обстоятельства, можно сделать вывод о том, что макроэкономическая среда региона благоприятным образом оказывается на деятельности Эмитента и позволяет говорить об отсутствии специфических региональных рисков.

Отрицательных изменений в экономике России, которые могут негативно повлиять на экономическое положение Эмитента и его деятельность в ближайшее время, Эмитентом не прогнозируется. Безусловно, нельзя исключить возможность дестабилизации экономической ситуации в стране, связанной с кризисом на мировых финансовых рынках или же резким снижением цен на нефть.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность:

Отдельные проявления терроризма могут привести к негативным политическим, социальным и экономическим последствиям, в том числе к росту национальной напряженности и, как следствие, вероятности введения чрезвычайного положения в регионе деятельности Эмитента. Риски военных конфликтов, забастовок, в регионе деятельности Эмитента минимальны.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью и тому подобным.

Регион деятельности Эмитента характеризуется отсутствием повышенной опасности стихийных бедствий, имеет устойчивый климат и в основном не подвержен природным катаклизмам. Однако последствия возможных аварий и катастроф на транспорте и дорожных сетях, в коммунальных системах жизнеобеспечения и существенных объектах экономики могут значительно ограничить возможности Эмитента, привести к наступлению форс-мажорных обстоятельств и невыполнению Эмитентом принятых на себя обязательств.

Эмитент осуществляет свою деятельность в регионе с достаточно развитой инфраструктурой и минимально подвержен рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью.

2.8.3. Финансовые риски

Описывается риски, связанные с влиянием изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции на финансовое положение эмитента (группы эмитента), в том числе на ликвидность, источники финансирования, ключевые финансовые показатели. Указываются предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции.

Указывается, каким образом инфляция может оказаться на выплатах по ценным бумагам эмитента, приводятся критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска.

Указывается, какие из показателей консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента наиболее подвержены изменению в результате влияния финансовых рисков, указанных в настоящем пункте, в том числе указываются вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Финансовые риски, особенно важные для работы в России, возникают в сфере отношений Эмитента с банками и другими финансовыми институтами. Чем выше отношение заемных средств к собственным средствам Эмитента, тем больше он зависит от кредиторов, тем серьезнее и финансовые риски, поскольку ограничение или прекращение кредитования, ужесточение условий кредита, влечет за собой трудности в хозяйственной деятельности Общества. Эмитент выделяет незначительный объем собственных средств для создания объекта. Для целей создания объекта планируется привлечение финансирования путем выпуска (дополнительного выпуска) облигационных займов. Таким образом, финансовые риски являются фактором, способным оказать значительное влияние на деятельность Эмитента и на исполнение им обязательств по Облигациям. Однако возможные негативные последствия от действия данных рисков планируется нивелировать структурой выпуска Облигаций.

Риски, связанные с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:

Риски, связанные с изменениями валютных курсов.

Учитывая, что Общество осуществляет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, не имеет вложений в иностранные компании, стоимость чистых активов которых подвержена риску

изменения курсов валют, и не имеет поступлений, выраженных в иностранной валюте, риски, связанные с незначительными колебаниями валютных курсов, не являются факторами прямого влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества и оцениваются Эмитентом, как минимальные.

При создании объектов обработки и захоронения отходов Общество частично использует импортное оборудование и специальную технику. Доля импортной составляющей в закупках – не более 28% от стоимости создаваемых объектов и не несет значительного влияния на деятельность Общества в случае изменения валютных курсов. Общество нацелено на дальнейшее снижение импортной составляющей в инвестиционных закупках и проводит постоянный мониторинг российских поставщиков соответствующего оборудования.

Общество не осуществляет хеджирования и не использует валютные или форвардные контракты.

Риски, связанные с изменениями процентных ставок.

Эмитент не имеет каких-либо существенных активов, приносящих процентный доход, финансовый результат и денежный поток от основной деятельности Компании в целом не зависит от изменений рыночных процентных ставок.

Компания планирует использовать практику привлечения долгосрочных заимствований с российского финансового рынка. Существенное увеличение процентных ставок по кредитам и займам может привести к удороожанию обслуживания долга Общества. В части оптимизации структуры долгового портфеля и снижения затрат на его обслуживание Общество стремится использовать долгосрочные кредиты и займы, вследствие чего указанный риск несколько снижается.

Подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и тому подобного изменению валютного курса (валютные риски):

После завершения создания Объекта на территории Северного АПО-1 Свердловской области эмитент планирует получать доход от реализации производимых товаров, работ и услуг по регулируемым ценам (тарифам) и в соответствии с установленными надбавками к ценам (тарифам) в валюте Российской Федерации – рублях.

Планируется, что будущие обязательства Общества по кредитам и займам будут также выражены в валюте Российской Федерации – рублях.

Экономические риски, связанные с ростом курса валют, оцениваются Эмитентом как незначительные.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента:

Эмитент подвержен риску изменения процентных ставок. С ростом процентных ставок увеличиваются выплаты по процентам за пользование долговым финансированием и, соответственно, снижается прибыль Общества.

В случае существенных неблагоприятных изменений процентных ставок Эмитент будет ориентироваться на привлечение краткосрочных заимствований, инвестиционная программа Общества может быть пересмотрена.

Подверженность финансового состояния Эмитента изменениям курсов валют в настоящее время отсутствует. Доля импортного оборудования и материалов в закупках незначительна; Общество ведет постоянную работу по поиску отечественных производителей, удовлетворяющих внутренним стандартам, для снижения зависимости от колебаний валютных курсов.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам. Критические, по мнению эмитента значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска:

Эмитент осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, рост инфляции в стране может привести к общему росту процентных ставок, в том числе и по облигациям Эмитента, что может потребовать от Эмитента увеличения ставок по выпускаемым облигациям.

Изменение покупательной способности рубля может оказать влияние на реальную доходность по облигациям Эмитента и их привлекательность для инвесторов, однако данный риск рассматривается как относительно невысокий. Данный риск может быть нивелирован параметрами выпуска данных облигаций, когда процентная ставка по этим облигациям будет привязана к уровню инфляции.

Изменение индекса потребительских цен в будущем может оказывать определенное влияние на уровень рентабельности Эмитента и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества. После ввода в эксплуатацию Объекта Эмитент планирует получение дохода от реализации производимых товаров, работ и услуг по регулируемым ценам (тарифам) и в соответствии с установленными надбавками к ценам (тарифам). Финансовой моделью предусмотрен рост тарифа до полного возврата инвестиций. Поэтому риски, связанные с инфляцией, Эмитент оценивает, как незначительные. В связи с этим критические значения инфляции, которые могли бы сказаться на хозяйственной деятельности Эмитента и на его выплатах по облигациям, по мнению Эмитента, отсутствуют.

Показатели финансовой отчетности эмитента, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. Риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Риск	Вероятность возникновения	Показатели отчетности	Характер изменений
процентный	средняя	кредиторская задолженность	Значительное увеличение процентных ставок и, как следствие, рост затрат на обслуживание заемных средств и рост расходов приведет к увеличению кредиторской задолженности.
валютный	средняя	выручка, себестоимость продаж, чистая прибыль (убыток)	Учитывая, что номенклатура товаров и оборудования, закупаемых Эмитентом, содержит импортные составляющие, значительный рост курса валют может привести к удорожанию закупаемой продукции, что может повлечь рост затрат по основной деятельности и, соответственно, снижение выручки и чистой прибыли Эмитента.
инфляционный	низкая	выручка, себестоимость продаж, чистая прибыль (убыток), дебиторская задолженность	При возникновении инфляционного риска возможно увеличение дебиторской задолженности, возникающей вследствие экономической неспособности контрагентов оплачивать услуги Эмитента, рост затрат по основной деятельности, рост операционных расходов вследствие увеличения выплат по процентам и, соответственно, снижение выручки и чистой прибыли Эмитента.

В настоящий момент руководство Эмитента не может достоверно оценить влияние на финансовое положение Эмитента дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках. Руководство полагает, что им предпринимаются и будут в дальнейшем предприниматься все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста бизнеса Эмитента в создавшихся обстоятельствах.

2.8.4. Правовые риски

Описываются правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (группы эмитента). В их числе могут быть описаны риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение), а также с изменением:

валютного законодательства;

законодательства о налогах и сборах;

правил таможенного контроля и таможенных пошлин;

требований по лицензированию основной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы);

судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (группы эмитента), которые могут негативно сказаться на результатах его (ее) финансово-хозяйственной деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение).

В случае ведения эмитентом (группой эмитента) финансово-хозяйственной деятельности на рынках за пределами Российской Федерации, отдельно описываются правовые риски, связанные с ведением такой деятельности.

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, таможенного и лицензионного законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния Эмитента, являются, по мнению Эмитента, незначительными. Эмитент строит свою деятельность на основе строгого соответствия налоговому, таможенному, валютному законодательству и лицензионному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Эмитентом как минимальные. По мнению Эмитента, риски, связанные с изменениями валютного регулирования, ввиду их благоприятного характера для Эмитента, не окажут существенного влияния на Эмитента.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с деятельностью Эмитента на внешнем рынке минимальны, т.к. Эмитент ведет свою деятельность на внутреннем рынке. Однако, в случае закупки основных средств у иностранных контрагентов в иностранной валюте, Эмитент будет подвержен рискам изменения валютного законодательства иностранных государств. В этом случае Эмитент предпримет все необходимые меры для осуществления деятельности в полном соответствии с законодательством иностранного законодательства.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Внутренний рынок:

Существенное значение для Эмитента имеют налоговые риски, связанные с изменением системы налогообложения.

Реформирование налоговой системы сопровождается изменениями законодательства, регуляторной и судебной практики. В связи с этим для Эмитента существуют потенциальные источники финансовых потерь вследствие применения различных штрафов и налоговых выплат в объемах большие ожидаемых.

Эмитентом в полной мере соблюдается действующее налоговое законодательство, что, тем не менее, не устраниет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование. В целом, налоговые риски, связанные с деятельностью Эмитента, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как общегосударственные.

Внешний рынок:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке Эмитент расценивает как минимальные, в связи с тем фактом, что Эмитент является резидентом Российской Федерации, которая, в свою очередь, имеет обширный ряд соглашений об избежании двойного налогообложения для ее резидентов, что позволяет Эмитенту расценивать данные риски как минимальные.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Ввиду того, что Эмитент осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации и не осуществляет экспорта оказываемых услуг, а закупки оборудования и техники у иностранных производителей осуществляются в единичных случаях, влияние возможных изменений таможенных правил как на внутреннем, так и на внешнем рынке на деятельность предприятия может считаться несущественным.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Внутренний рынок:

В настоящее время Эмитент имеет разрешение (лицензию) на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности серия 072 № 00197, выданную 21.08.2018 (переоформление № (72 – 6164-Т)) Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Тюменской области. Срок действия: бессрочная.

В случае необходимости получения иных лицензий для осуществления основной деятельности Эмитента либо внесения изменений в существующую лицензию, получение лицензий/внесение изменений в существующую лицензию будет производиться строго в установленные сроки. Общество обязуется выполнять все требования, необходимые для получения соответствующих лицензий, внесения в них необходимых дополнений (изменений) либо продления их срока (при условии срочности лицензий). Возможность изменения требований по лицензированию основной деятельности Эмитента рассматривается как невысокая.

В случае изменения требований по лицензированию деятельности Эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, Эмитент примет необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

Риски, связанные с изменениями в законодательстве, либо с решениями федеральных или местных органов власти по вопросам лицензирования, находятся вне

контроля Эмитента, и Общество не может гарантировать, что в будущем не произойдет изменений подобного рода, которые могут негативно повлиять на его деятельность.

Внешний рынок:

Эмитент не имеет лицензий, необходимых для осуществления деятельности на внешнем рынке, в связи с чем, данный риск расценивается Эмитентом как минимальный.

В случае изменения требований по лицензированию в отношении основной деятельности Эмитента, Эмитент будет действовать в соответствии с новыми требованиями, включая получение необходимых лицензий.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которая может негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:

Внутренний рынок:

Риски, связанные с изменением судебной практики, присутствуют и могут в дальнейшем негативно сказаться на результатах деятельности Эмитента. На дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут привести к существенным затратам, оказать негативное влияние на его финансовое состояние. Эмитент не может полностью исключить возможность участия в судебных процессах, способных оказать влияние на его финансовое состояние в будущем. При этом Эмитент обладает всеми средствами правовой защиты своих интересов, что позволяет оценить данный риск как приемлемый.

Внешний рынок:

Риски, связанные с изменением судебной практики, присутствуют и могут в дальнейшем негативно сказаться на результатах деятельности Эмитента. На дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Эмитент не участвует в судебных процессах. Эмитент не может полностью исключить возможность участия в судебных процессах, способных оказать влияние на его финансовое состояние в будущем. При этом Эмитент находится в равном положении с остальными участниками рынка и обладает всеми средствами правовой защиты своих интересов, что позволяет оценить данный риск как приемлемый.

2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Описывается риск, связанный с формированием негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента (группы эмитента), качестве производимых товаров (работ, услуг) или характере деятельности в целом:

Вероятность наступления рисков потери деловой репутации оценивается как низкая.

2.8.6. Стратегический риск

Описывается риски, связанные с принятием ошибочных решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (группы эмитента) (стратегическое управление). В их числе могут быть описаны риски, возникающие вследствие неучета или недостаточного учета возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента (группы эмитента), неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых эмитент (группа эмитента) может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствия или обеспечения в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, трудовых) и

организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента (группы эмитента):

Следствием реализации данных рисков может стать неспособность Эмитента к адаптации к новым условиям и изменениям на рынке и в отрасли.

Стратегический риск связан с ошибками в стратегическом управлении, прежде всего, с возможностью неправильного формулирования целей организации, неверного ресурсного обеспечения их реализации и неверного подхода к управлению риском в целом. Способами управления стратегическим риском является анализ отклонений фактических показателей деятельности на данном рынке от запланированных, реальная оценка перспектив и принятие своевременных и адекватных мер для коррекции стратегии деятельности. Функционирующие элементы стратегического менеджмента Эмитента, заключающиеся в управлении стратегическим риском, позволяющие еще на ранних стадиях выявлять, оценивать и нейтрализовывать неблагоприятные факторы риска. Методом измерения параметров стратегического риска является непрерывный контроль, начиная от этапа разработки стратегии, до этапа ее реализации и анализа результатов.

С целью оценки эффективности стратегического управления и выполнения поставленных задач, Эмитент проводит постоянный мониторинг происходящих изменений в области обращения с отходами. Также Эмитент планирует принимать участие в круглых столах, конференциях, работе в межведомственных комиссий и региональных событиях и является заметным игроком в обсуждении проблематики и дальнейшего развития отрасли.

Таким образом, с учетом formalизованных в Эмитенте приоритетов развития и системы оценки и принятия решений, данный риск оценивается как средний и вероятность его наступления низкой.

2.8.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Описываются риски, свойственные исключительно эмитенту (группе эмитента), в том числе риски, связанные с:

отсутствием возможности продлить действие лицензий эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

В настоящее время Эмитент имеет разрешение (лицензию) на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV класса опасности с бессрочным сроком действия.

возможной ответственностью эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных эмитенту:

На дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствуют обязательства, по которым Эмитент имел бы ответственность по долгам третьих лиц.

возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи товаров (работ, услуг) эмитента (группы эмитента):

Риск, связанный с возможной потерей потребителей, в данный момент оценить невозможно ввиду того, что Эмитент не приступил к эксплуатации Объекта, таких потребителей на дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг нет.

Проведенный анализ рынка свидетельствует о востребованности Объекта. Тарифная политика Эмитента будет направлена на минимизацию риска значительной

потери потребителей. В соответствии с финансовой моделью доходы от реализации производимых товаров, работ у услуг будут поступать в объеме, достаточном для исполнения текущих обязательств Эмитента по выпущенным ценным бумагам.

реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий;

Риск, связанный с реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий отсутствует.

негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на окружающую среду;

В связи с тем, что деятельность Эмитента связана с обеспечением сбора, транспортированием, обработки, утилизации, обезвреживания и захоронение твердых коммунальных отходов риск негативного воздействия на окружающую среду имеется. Эмитент взаимодействует с региональными органами исполнительной власти в сфере природопользования и охраны окружающей среды. Проводит мероприятия по сокращению выбросов вредных веществ.

воздействием на производственно-хозяйственную деятельность эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) стихийных сил природы, в том числе землетрясений, наводнений, бурь, эпидемий.

Риск, воздействия на производственно-хозяйственную деятельность эмитента стихийных сил природы, в том числе землетрясений, наводнений, бурь, эпидемий, является форс-мажорным.

2.8.8. Риски кредитных организаций

Эмитент не является кредитной организацией, информация не приводится.

2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента

Для структурных облигаций эмитента описывается риск получения выплат в размере менее их номинальной стоимости:

Не применимо.

Описываются иные риски, связанные со спецификой ценных бумаг эмитента, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта ценных бумаг. В их числе могут описываться риски, связанные с особенностями формирования денежного потока, направляемого эмитентом на осуществление выплат по облигациям, риски, связанные с реализацией проекта, финансирование которого осуществляется путем размещения ценных бумаг.

№	Риск/Значимость риска	Последствия влияния риска	Мероприятия по управлению рисками
1	Ошибки проектирования	Срыв сроков проекта, увеличение бюджета проекта. Снижение плановых показателей выручки, ухудшение показателей инвестиционной эффективности проекта.	При выборе подрядчика высокий вес критерию опыта проектировщика в проектах аналогичного уровня сложности. Контроль полноты и достоверности исходной информации для разработки технического задания на проектирование. Контроль качества разработки технического задания на проектирование.

			Ответственность по договору подряда (штрафные санкции, исправление недостатков за счет подрядчика).
2	Ошибки строительства	Срыв сроков проекта, увеличение бюджета проекта. Снижение плановых показателей выручки, ухудшение показателей инвестиционной эффективности проекта.	При выборе подрядчика высокий вес критерию опыта строительства объектов аналогичного уровня сложности. Сопровождение и контроль строительных работ со стороны проектировщика. Ответственность по договору подряда (штрафные санкции, исправление недостатков за счет подрядчика).
3	Превышение сроков работ подрядчиков	Срыв сроков проекта, увеличение бюджета проекта.	Еженедельный мониторинг и контроль работ подрядчика, выявление отклонений на ранних стадиях, меры по их устранению. Ответственность по договору подряда (штрафные санкции, исправление недостатков за счет подрядчика).
4	Политические риски на уровне Администрации области	Срыв сроков проекта, увеличение бюджета проекта. Снижение плановых показателей выручки, ухудшение показателей инвестиционной эффективности проекта.	Поддержание коммуникаций с должностными лицами Правительства Свердловской области, способными оказать влияние на проект.
5	Дефицит квалифицированного персонала для объекта	Сбои в процессе обработки ТКО. Накопление непереработанных ТКО.	Основной производственный персонал не требует специальной квалификации. Своевременный мониторинг регионального рынка труда, поиск и наем высококвалифицированного административно-управленческого персонала.
6	Наличие сбоев регулярных бизнес-процессов на этапе внедрения	Снижение плановых показателей выручки, ухудшение показателей инвестиционной эффективности проекта.	Применение опыта аналогичных предприятий
7	Риск недостаточного объема ТКО	Недозагрузка мощностей объекта. Снижение плановых показателей выручки, ухудшение показателей инвестиционной эффективности проекта.	Проект формируется на основании территориальной схемы обращения с отходами в Свердловской области, заявленный объем ТКО – 130 тыс. тонн. Выпадающий доход подлежит возмещению из бюджета Свердловской области.
8	Влияние конкурентов	Снижение плановых показателей выручки, ухудшение показателей инвестиционной эффективности проекта.	Отсутствие конкурентов на территории Северного АПО-1 Свердловской области.

2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для эмитента.

Указываются сведения об иных рисках, являющихся, по мнению эмитента, существенными для эмитента (группы эмитента) и не указанных ранее в настоящем пункте:

Иные риски отсутствуют.

Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента

3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

Сведения, предусмотренные настоящим пунктом, указываются по каждому из органов управления эмитента (за исключением общего собрания акционеров (участников, членов) эмитента).

По каждому лицу, входящему в состав органа управления, указываются следующие сведения:

фамилия, имя, отчество (последнее при наличии), год рождения;

сведения об уровне образования, о квалификации, специальности;

все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности);

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, – также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции;

доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а для тех подконтрольных эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, – также доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции;

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела;

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти;

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 43, ст. 4190; 2015, № 27, ст. 3945).

Эмитентами облигаций, не конвертируемых в акции, в проспекте ценных бумаг указываются сведения об участии (член комитета, председатель комитета) членов совета директоров (наблюдательного совета) в работе комитета по аудиту.

Эмитентами иных ценных бумаг в проспекте ценных бумаг по каждому члену совета директоров (наблюдательного совета) эмитента указываются сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов).

Эмитентами, акции которых допущены к организованным торговам, дополнительно приводятся сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми с учетом положений Кодекса корпоративного управления.

В случае если полномочия единоличного исполнительного органа эмитента переданы управляющей организации, указываются:

полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН);

дата и номер договора о передаче управляющей организации полномочий единоличного исполнительного органа;

место нахождения, контактный телефон, адрес электронной почты;

отдельно по каждому органу управления управляющей организации (за исключением общего собрания акционеров (участников, членов) информация о персональном составе органа управления с указанием по каждому лицу, входящему в состав такого органа управления, сведений, предусмотренных настоящим пунктом для раскрытия информации о лицах, входящих в состав органов управления эмитента.

В случае если полномочия единоличного исполнительного органа эмитента переданы управляющему, указываются:

сведения, предусмотренные настоящим пунктом для раскрытия информации о лицах, входящих в состав органов управления эмитента;

основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП);

дата и номер договора о передаче управляющему полномочий единоличного исполнительного органа.

В соответствии с Уставом Эмитента к органам управления Общества относятся:

1) Общее собрание участников;

2) Совет директоров;

3) Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества, которое руководит деятельностью Общества в соответствии с действующим законодательством.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) Эмитента:

1) Пьянков Алексей Валерьевич

Год рождения: **1976**

Сведения об уровне образования, о квалификации, специальности: **высшее, Уральская государственная юридическая академия, квалификация «Юрист», специальность «Юриспруденция».**

все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Организация	Должность
с	по		
14.06.2017	30.06.2021	АО «Облкоммунэнерго»	<i>Советник генерального директора по стратегическому планированию</i>
02.08.2017	<i>Настоящее время</i>	ООО «Корпорация СТС»	<i>Советник директора обособленного подразделения в г. Екатеринбург</i>
01.07.2021	<i>Настоящее время</i>	АО «Облкоммунэнерго»	<i>Заместитель генерального директора по строительству и</i>

			эксплуатации объектов обращения с ТКО
--	--	--	--

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, – также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции – **0%**;

доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а для тех подконтрольных эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, – также доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции – **0%**;

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела – **указанных родственных связей нет**;

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти – **лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**;

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 43, ст. 4190; 2015, № 27, ст. 3945) – **лицо указанных должностей не занимало**.

Эмитентами облигаций, не конвертируемых в акции, в проспекте ценных бумаг указываются сведения об участии (член комитета, председатель комитета) членов совета директоров (наблюдательного совета) в работе комитета по аудиту – **член совета директоров не участвует в работе комитета по аудиту**.

Эмитентами иных ценных бумаг в проспекте ценных бумаг по каждому члену совета директоров (наблюдательного совета) эмитента указываются сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов) – **является членом комитета по стратегии и инвестициям**.

Эмитентами, акции которых допущены к организованным торговам, дополнительно приводятся сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми с учетом положений Кодекса корпоративного управления – **не считается независимым членом Совета директоров**.

2) Сергеева Елена Игоревна

Год рождения: **1981**

Сведения об уровне образования, о квалификации, специальности: **высшее, Свердловский юридический институт, специальность «Юриспруденция».**

все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Организация	Должность
с	по		
15.02.2012	Настоящее время	ООО «Тюменское экологическое объединение»	Заместитель генерального директора по финансам
06.05.2016	Настоящее время	Общество с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания «Лизинг Инвест»	Директор
28.02.2017	Настоящее время	Общество с ограниченной ответственностью «Экологический альянс»	Генеральный директор
28.02.2017	Настоящее время	Общество с ограниченной ответственностью «Лизинг Инвест»	Ликвидатор
25.05.2009	28.02.2017	Общество с ограниченной ответственностью «Лизинг Инвест»	Директор
29.04.2011	21.11.2016	Общество с ограниченной ответственностью «Сибирско-Уральский Сервисный Холдинг»	Член Совета директоров
30.04.2011	01.12.2016	Общество с ограниченной ответственностью «Корпорация СТС»	Член Совета директоров
30.04.2011	29.04.2016	Общество с ограниченной ответственностью «Сургутские городские электрические сети»	Член Совета директоров
22.06.2011	16.12.2016	Публичное акционерное общество «Сибирско-Уральская энергетическая компания»	Председатель Совета директоров
25.06.2011	10.06.2015	Публичное акционерное общество «Городские электрические сети»	Член Совета директоров
27.06.2011	12.12.2016	Акционерное общество «Интертехэлектро»	Член Совета директоров
29.06.2011	29.05.2017	Акционерное общество «Водный Союз»	Член Совета директоров
30.06.2011	27.12.2017	Акционерное общество «Энерго-Газ-Ноябрьск»	Член Совета директоров
30.06.2011	14.12.2016	Открытое акционерное общество «Харп-Энерго-Газ»	Член Совета директоров
16.09.2011	26.06.2017	Открытое акционерное общество «Югорская территориальная энергетическая компания - Региональные сети»	Член Совета директоров
30.06.2015	22.04.2016	Закрытое акционерное общество «Тагилэнергосети»	Член Совета директоров

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, – также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции – **0,0333%**;

доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а для тех подконтрольных эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, – также доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции – **0%**;

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов

управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела – ***указанных родственных связей нет;***

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти – ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось;***

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 43, ст. 4190; 2015, № 27, ст. 3945) – ***лицо указанных должностей не занимало.***

Эмитентами облигаций, не конвертируемых в акции, в проспекте ценных бумаг указываются сведения об участии (член комитета, председатель комитета) членов совета директоров (наблюдательного совета) в работе комитета по аудиту – ***член совета директоров участвует в работе комитета по аудиту.***

Эмитентами иных ценных бумаг в проспекте ценных бумаг по каждому члену совета директоров (наблюдательного совета) эмитента указываются сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов) – ***является членом комитета по аудиту.***

Эмитентами, акции которых допущены к организованным торговам, дополнительно приводятся сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми с учетом положений Кодекса корпоративного управления – ***не считается независимым членом Совета директоров.***

3) Петренко Светлана Михайловна

Год рождения: ***1971***

Сведения об уровне образования, о квалификации, специальности: ***высшее, Тюменский государственный университет, специальность: «Биология-психофизиология».***

все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Организация	Должность
с	по		
13.03.2017	24.06.2019	ООО «ТЭО»	Заместитель генерального директора по развитию и реализации услуг
23.10.2017	18.10.2018	ООО «Компания «РИФЕЙ»	Директор (внешнее совместительство)
19.10.2018	29.01.2019	ООО «Компания «РИФЕЙ»	Генеральный директор (внешнее совместительство)
11.05.2018	30.06.2019	ООО «Сибсервис»	Генеральный директор (внешнее совместительство)
25.06.2019	Настоящее время	ООО «ТЭО»	Первый заместитель генерального директора-директор Тюменской дирекции регионального оператора

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, – также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количество акций

эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции – **0 %**;

доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а для тех подконтрольных эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, – также доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции – **0 %**;

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела - **указанных родственных связей нет**;

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти – **лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**;

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 43, ст. 4190; 2015, № 27, ст. 3945) – **лицо указанных должностей не занимало**.

Эмитентами облигаций, не конвертируемых в акции, в проспекте ценных бумаг указываются сведения об участии (член комитета, председатель комитета) членов совета директоров (наблюдательного совета) в работе комитета по аудиту – **член совета директоров участвует в работе комитета по аудиту**.

Эмитентами иных ценных бумаг в проспекте ценных бумаг по каждому члену совета директоров (наблюдательного совета) эмитента указываются сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов) – **является членом комитета по аудиту**.

Эмитентами, акции которых допущены к организованным торговам, дополнительно приводятся сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми с учетом положений Кодекса корпоративного управления – **не считается независимым членом Совета директоров**.

4) Хрыкин Иван Николаевич

Год рождения: **1982**

Сведения об уровне образования, о квалификации, специальности: **высшее, ГОУ ВПО «Тюменский государственный университет», специальность: «Финансы и кредит» квалификация: «Экономист».**

все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Организация	Должность
с	по		
13.08.2014	30.09.2015	ООО «Газпромнефть-Снабжение»	Заместитель директора по экономике и финансам

<i>01.10.2015</i>	<i>30.06.2017</i>	<i>ООО «Газпромнефть-Снабжение»</i>	<i>Заместитель директора по экономике</i>
<i>01.11.2017</i>	<i>06.09.2018</i>	<i>ООО «Туринская лесоперерабатывающая компания»</i>	<i>Генеральный директор</i>
<i>10.09.2018</i>	<i>Настоящее время</i>	<i>ООО «ТЭО»</i>	<i>Директор по финансам и экономике</i>
<i>10.09.2018</i>	<i>28.09.2018</i>	<i>ООО «Компания «Рифей»</i>	<i>Директор по финансам и экономике (внешнее совместительство)</i>
<i>01.04.2019</i>	<i>Настоящее время</i>	<i>ООО «Компания «Рифей»</i>	<i>Директор по финансам и экономике (внешнее совместительство)</i>

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, – также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции – **0 %**;

доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а для тех подконтрольных эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, – также доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции – **0%**;

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела- **указанных родственных связей нет**;

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти – **лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**;

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 43, ст. 4190; 2015, № 27, ст. 3945) – **лицо указанных должностей не занимало**.

Эмитентами облигаций, не конвертируемых в акции, в проспекте ценных бумаг указываются сведения об участии (член комитета, председатель комитета) членов совета директоров (наблюдательного совета) в работе комитета по аудиту – **член совета директоров является Председателем комитета по аудиту**.

Эмитентами иных ценных бумаг в проспекте ценных бумаг по каждому члену совета директоров (наблюдательного совета) эмитента указываются сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов) – **участвует в работе комитета по аудиту и комитета по стратегии и инвестициям**.

Эмитентами, акции которых допущены к организованным торговам, дополнительно приводятся сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми с учетом положений Кодекса корпоративного управления – **не считается независимым членом Совета директоров**.

5) Фрумкин Константин Игоревич

Год рождения: **1972**

Сведения об уровне образования, о квалификации, специальности: **высшее, Челябинский государственный технический университет, специальность: промышленное и гражданское строительство, квалификация: инженер-строитель, 1994.**

все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Организация	Должность
с	по		
01.11.2016	29.12.2018	ООО «Корпорация СТС»	Заместитель директора
26.10.2017	31.12.2018	ООО «ТЭО»	Генеральный директор (внешнее совместительство)
01.01.2019	25.07.2019	ООО «ТЭО	Генеральный директор
30.01.2019	30.06.2019	ООО «Компания «РИФЕЙ»	Генеральный директор (внешнее совместительство)
26.07.2019	Настоящее время	ООО «ХКЭС»	Генеральный директор

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, – также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции – **0%**;

доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а для тех подконтрольных эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, – также доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции – **0%**;

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела - **указанных родственных связей нет**;

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти – **лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**;

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 43, ст. 4190; 2015, № 27, ст. 3945) – **лицо указанных должностей не занимало**.

Эмитентами облигаций, не конвертируемых в акции, в проспекте ценных бумаг указываются сведения об участии (член комитета, председатель комитета) членов совета директоров (наблюдательного совета) в работе комитета по аудиту – **член совета директоров не участвует в работе комитета по аудиту**.

Эмитентами иных ценных бумаг в проспекте ценных бумаг по каждому члену совета директоров (наблюдательного совета) эмитента указываются сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов) – **является Председателем комитета по стратегии и инвестициям.**

Эмитентами, акции которых допущены к организованным торгам, дополнительно приводятся сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми с учетом положений Кодекса корпоративного управления – **не считается независимым членом Совета директоров.**

На основании решения общего собрания участников Общества (протокол от 28.06.2019 г.) полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы Обществу с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» (ОГРН 1147746330511, ИНН 7718974531, КПП 770101001, место нахождения: 101000, г. Москва, ул. Чаплыгина, д. 11, пом. 10).

Генеральным директором общества с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» избран Фрумкин Константин Игоревич (решение единственного участника от 01.07.2019 г.).

Управляющая организация Эмитента:

полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы»*

сокращённое фирменное наименование: *ООО «ХКЭС»*

ИНН: **7718974531**

ОГРН: **1147746330511**

дата и номер договора о передаче управляющей организации полномочий единоличного исполнительного органа: *Договор № 1 от 28.06.2019 г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ»*

место нахождения: *101000, г. Москва, ул. Чаплыгина, д. 11, помещение 10*

контактный телефон: *(495) 937-71-88 доб. 78061*

адрес электронной почты: *trubinova@k-m-i.ru*

Информации о лицах, входящих в состав органов управления управляющей организации: Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы»:

Генеральный директор управляющей организации: Фрумкин Константин Игоревич

Год рождения: **1972**

Сведения об уровне образования, о квалификации, специальности: *высшее, Челябинский государственный технический университет, специальность: промышленное и гражданское строительство, квалификация: инженер-строитель, 1994*

все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Организация	Должность
с	по		
01.11.2016	29.12.2018	ООО «Корпорация СТС»	Заместитель директора
26.10.2017	31.12.2018	ООО «ТЭО»	Генеральный директор (внешнее совместительство)

01.01.2019	25.07.2019	ООО «ТЭО	Генеральный директор
30.01.2019	30.06.2019	ООО «Компания «РИФЕЙ»	Генеральный директор (внешнее совместительство)
26.07.2019	Настоящее время	ООО «ХКЭС»	Генеральный директор

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, – также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции – **0%**;

доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а для тех подконтрольных эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, – также доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции – **0%**;

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела – **указанных родственных связей нет**;

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти – **лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**;

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 43, ст. 4190; 2015, № 27, ст. 3945) – **лицо указанных должностей не занимало**.

Эмитентами облигаций, не конвертируемых в акции, в проспекте ценных бумаг указываются сведения об участии (член комитета, председатель комитета) членов совета директоров (наблюдательного совета) в работе комитета по аудиту – **член совета директоров не участвует в работе комитета по аудиту**.

Эмитентами иных ценных бумаг в проспекте ценных бумаг по каждому члену совета директоров (наблюдательного совета) эмитента указываются сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов) – **является Председателем комитета по стратегии и инвестициям**.

Эмитентами, акции которых допущены к организованным торговам, дополнительно приводятся сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми с учетом положений Кодекса корпоративного управления – **не считается независимым членом Совета директоров**.

3.2. Сведения о политике эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Приводятся основные положения политики в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов органов управления эмитента.

По каждому из органов управления эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа эмитента, если только таким лицом не является управляющий) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов управления эмитента, являющихся (являвшимися) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе органа управления, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года, а также за последний завершенный отчетный период, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов управления эмитента, компенсированные эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года, а также за последний завершенный отчетный период.

В случае если эмитентом выплачивалось вознаграждение и (или) компенсировались расходы лицу, которое одновременно являлось членом совета директоров (наблюдательного совета) эмитента и входило в состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) эмитента, выплаченное вознаграждение и (или) компенсированные расходы такого лица, связанные с осуществлением им функций члена совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, включаются в совокупный размер выплаченного вознаграждения и (или) компенсированных расходов по совету директоров (наблюдательному совету) эмитента, а иные виды выплаченного вознаграждения и (или) компенсированных расходов такого лица включаются в совокупный размер вознаграждения и (или) компенсированных расходов по коллегиальному исполнительному органу (правлению, дирекции) эмитента.

Дополнительно указываются сведения о принятых органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации.

В случае если эмитентом является акционерный инвестиционный фонд, описываются также с указанием размера вознаграждения управляющей компании, осуществляющей доверительное управление активами такого фонда, специализированного депозитария, регистратора, оценщика и аудитора такого фонда, а также все виды расходов, связанных с управлением акционерным инвестиционным фондом, в том числе с содержанием имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду, и совершением сделок с указанным имуществом, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года, а также за последний завершенный отчетный период. Дополнительно указываются сведения о принятых органами управления акционерного инвестиционного фонда решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера вознаграждения, подлежащего выплате.

Сведения, указанные в настоящем пункте, не могут являться предметом соглашения о конфиденциальной информации, препятствующего их раскрытию в проспекте ценных бумаг.

Функции единоличного исполнительного органа Эмитента с 01.07.2019 г. исполняет Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» (в соответствии с Договором № 1 от 28.06.2019 г. о передачи полномочий единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ»). Размер вознаграждения управляющей компании устанавливается в вышеуказанном Договоре.

Управляющей компании было выплачено вознаграждение:

- за период с 01.07.2019-31.12.2019 сумма в размере: 7 200 000,00 руб.*
- за 2020 год в размере: 14 400 000 руб.*
- за 9 месяцев 2021 года в размере: 10 800 000 руб.*

Выплата вознаграждения будет осуществляться в соответствии с Договором № 1 от 28.06.2019 г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Управляющей компании.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Эмитента не предусмотрен.

Информация по Совету директоров:

В период с 27.12.2018 по 27.07.2020 Совет директоров был не сформирован, так как его наличие не было предусмотрено Уставом.

Протоколом внеочередного общего собрания участников Общества 27.07.2020 г. был утвержден Устав в новой редакции, в котором предусмотрен порядок образования Совета директоров Общества, впервые Совет директоров был избран 26.08.2020 г.

<i>Отчетная дата</i>	<i>Вид вознаграждения (заработка плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, иное)</i>	<i>Размер вознаграждения, тыс.руб.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<i>01.07.2020-30.09.2020</i>	<i>Заработка плата работникам, входящим в совет директоров</i>	<i>174,8</i>
<i>01.10.2020-31.12.2020</i>	<i>Заработка плата работникам, входящим в совет директоров</i>	<i>171,3</i>
<i>01.01.2021-30.09.2021</i>	<i>Заработка плата работникам, входящим в совет директоров</i>	<i>253,4</i>

Иные соглашения на выплаты вознаграждений, в том числе заработной платы, премий, комиссионных, льгот и/или компенсаций расходов, иных имущественных предоставлений в текущем отчетном году не заключались.

3.3. Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита

Приводится описание организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита в соответствии с уставом (учредительным документом) эмитента, внутренними документами эмитента и решениями уполномоченных органов управления эмитента, в том числе сведения:

о наличии комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, его функциях, персональном и количественном составе;

о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и (или) внутреннему контролю, а также задачах и функциях указанного структурного подразделения (подразделений);

о наличии структурного подразделения (должностного лица) эмитента, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, а также задачах и функциях указанного структурного подразделения (должностного лица);

о наличии и компетенции ревизионной комиссии (ревизора) эмитента.

Указываются сведения о политике эмитента в области управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.

Деятельность органов управления Эмитента регулируется Уставом, кодексом корпоративного управления, кодексом корпоративной этики и регламентируется внутренними документами Общества:

– «16» января 2020 года Приказом № 8 утвержден Кодекс корпоративной этики Общества;

- «07» октября 2020 года на Общем собрании участников принят и утвержден Кодекс корпоративного управления Общества;
- «28» сентября 2020 года на Общем собрании участников принято и утверждено положение о Совете директоров Общества;
- «01» октября 2020 года на Общем собрании участников принято и утверждено положение об Общем собрании участников Общества;
- «20» октября 2020 года на Общем собрании участников принято и утверждено положение о распределении чистой прибыли между участниками Общества. Положение принято в целях обеспечения наибольшей прозрачности для участников и всех заинтересованных лиц механизма определения размера части прибыли Общества, пред назначенная для распределения между его участниками, и порядка их выплаты. Определяет подход Совета директоров Общества к выработке рекомендаций Общему собранию участников по распределению чистой прибыли и порядку выплаты.

Иные положения:

Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд общества с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ», утверждено решением Общего собрания участников ООО «Компания «РИФЕЙ» (протокол общего собрания участников Общества от 20.04.2021).

Положение о комитете по аудиту Совета директоров (утверждено протоколом заседания Совета директоров от «01» октября 2020 г.);

Положение о комитете по стратегии и инвестициям Совета директоров (утверждено протоколом заседания Совета директоров от «01» октября 2020г);

Положение о Службе управления рисками (утверждено приказом № 114/1/а от «01» ноября 2020 г.)

С целью создания системы управления рисками в Обществе Советом директоров утверждена Политика управления рисками (протокол заседания совета директоров от «02» ноября 2020 г.), определяющая цели и задачи управления рисками, принципы управления рисками, основные процессы и участников системы управления рисками;

В целях повышения эффективности управления Обществом, совершенствовании его деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, Советом директоров утверждена Политика в области внутреннего контроля (протокол заседания совета директоров от «12» октября 2020г)

В соответствии с Уставом Общества утвержденного протоколом общего собрания участников 27.07.2020., к компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы (пункт 15.3 Устава Эмитента):

1) Определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;

2) Утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества), за исключением внутренних документов Общества, утверждение которых в соответствии с настоящим Уставом отнесено к компетенции Общего собрания участников или единоличного исполнительного органа Общества;

3) Назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг, прекращение его полномочий;

4) Принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;

5) Создание (ликвидация) филиалов и открытие (закрытие) представительств Общества;

6) Предварительное утверждение трудовых договоров и положений о премировании руководителей филиалов и представительств Общества, главного бухгалтера Общества, всех заместителей единоличного исполнительного органа Общества;

7) Созыв очередных и внеочередных Общих собраний участников Общества;

8) Утверждение повестки дня Общего собрания участников Общества;

9) Рекомендации по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии (Ревизору) Общества вознаграждений и компенсаций;

10) Рекомендации по распределению чистой прибыли между участниками Общества;

11) Принятие решения о совершении Обществом в соответствии со статьёй 46 Закона крупных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения Обществом прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет от двадцати пяти до пятидесяти процентов стоимости имущества Общества, определённой на основании данных бухгалтерской отчётности за последний отчётный период;

12) Принятие решения об образовании и использовании фондов Общества;

13) Принятие решения о приобретении, отчуждении, возможности отчуждения, обременении недвижимого имущества Общества, независимо от суммы сделки;

14) Принятие решения об участии и прекращении участия Общества в других юридических лицах, в том числе о приобретении, отчуждении акций, паев, долей в уставном капитале других коммерческих организаций;

15) Принятие решения об обременении акций, долей, паев, принадлежащих Обществу, в других организациях;

16) Принятие решения о предоставлении или получении Обществом займов, кредитов, поручительства, гарантии независимо от суммы сделки;

17) Принятие решения о совершении Обществом вексельной сделки независимо от ее суммы, в том числе решения о выдаче Обществом векселей, производстве по ним передаточных надписей, авалей, платежей;

18) Утверждение годовых бизнес-планов Общества, включающих производственные показатели, бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, план инвестиционных вложений, кредитную политику, а также корректировок к ним;

19) Утверждение квартальных и годовых отчетов об исполнении бизнес-планов Общества, включающих отчет о выполнении: производственных показателей, бюджета доходов и расходов, бюджета движения денежных средств, плана инвестиционных вложений, кредитной политики;

20) Иные вопросы, предусмотренные Законом и Уставом Общества.

Совет директоров Общества вправе принять к своему рассмотрению и вынести решение по любому вопросу, касающемуся деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных Уставом Общества к исключительной компетенции Общего собрания участников Общества.

Решения Совета директоров Общества, вынесенные в пределах его компетенции, обязательны для выполнения единоличным исполнительным органом Общества.

В Совете директоров Общества созданы:

– Комитет по аудиту;

– Комитет по стратегии и инвестициям.

Комитеты являются консультативно-совещательными органами Совета директоров Общества, созданными для предварительного рассмотрения наиболее

важных вопросов деятельности Общества, отнесенных к компетенции Совета директоров, и подготовки рекомендаций Совету директоров для принятия решений по таким вопросам.

Комитеты в своей деятельности подотчетны Совету директоров Общества.

Комитеты способствуют выполнению всеми членами Совета директоров законодательно установленных для них обязанностей, а также рабочему взаимодействию с органами управления Общества.

В Совете директоров Общества созданы:

Состав Комитета по аудиту:

Председатель комитета – Хрыкин Иван Николаевич

Члены комитета – Хрыкин Иван Николаевич, Сергеева Елена Игоревна, Петренко Светлана Михайловна

Основной целью Комитета по аудиту является обеспечение эффективной работы Совета директоров Общества в решении вопросов, отнесенных к его компетенции, и обеспечение непосредственного контроля Совета директоров Общества за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, обеспечение эффективности функционирования всех видов деятельности Общества на всех уровнях управления, а также защита законных интересов Общества и его собственников.

Основными задачами Комитета по аудиту являются повышение эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, обеспечение выполнения управленческих и контрольных функций Совета директоров в вопросах функционирования данных систем, контроль за достоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности, деятельность внешнего и внутреннего аудита.

К компетенции Комитета по аудиту относятся следующие вопросы:

В области оценки корпоративного управления:

– проверка порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

– проверка уровня нормативного обеспечения процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления Обществом, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

– проверка обеспечения прав участников и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

– проверка процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

В области оценки эффективности системы управления рисками:

– проверка основных элементов системы управления рисками: цели и задачи, достаточность и зрелость элементов системы, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность;

– проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (в т.ч. выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок, нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и в других случаях);

– оценка эффективности мероприятий по управлению рисками, включая оценку эффективности использования выделенных на эти цели ресурсов.

В области оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля:

- проверка обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- оценка эффективности внутреннего контроля за подготовкой достоверной отчетности (бухгалтерской (финансовой), управленческой, налоговой и иной отчетности Общества);
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили Обществу достичь поставленных целей, включая анализ критериев, установленных исполнительным органом для достижения поставленных целей, оценку эффективности и целесообразности использования финансовых, трудовых, материально-технических ресурсов Общества;
- оценка результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проверка обеспечения сохранности активов Общества;
- проверка обеспечения соблюдения требований законодательства Российской Федерации, Устава и иных внутренних документов Общества, решений органов управления Общества.

В целях управления рисками в Обществе создана Служба управления рисками, представляющая собой совокупность структурных подразделений Общества, основной функцией которых является управление рисками.

Процесс управления рисками включает в себя следующие основные этапы:

Формирование внутренней среды. Внутренняя среда определяет, каким образом риски воспринимаются руководством Общества и работниками, и как они реагируют на риски. Внутренняя среда включает культуру управления с учетом рисков, соблюдение норм корпоративной и деловой этики.

Постановка целей. Управление рисками основывается на системе четких, ясных и измеримых целей Общества, формулируемых участниками, органами управления и менеджментом Общества. Общие цели ставятся на стратегическом уровне, на их основе разрабатываются цели в отношении направлений деятельности Общества, отчетности и соблюдения законодательных требований, устанавливается допустимый уровень риска.

Идентификация рисков. Выявляются риски как внутренние и внешние события, оказывающие влияние на достижение целей и решение задач, а также проводится их классификация и учет. СУР в первую очередь ориентирована на выявление потенциальных рисков до их возникновения, или на ранней стадии их возникновения. Информация о выявленных рисках консолидируется в реестре рисков. Порядок формирования, утверждения и актуализации классификатора и реестров рисков определяется отдельным методологическим документом, утвержденным в установленном в Обществе порядке

Оценка рисков. Риски анализируются с учетом вероятности и последствий, а оцениваются с применением качественных и количественных методов. Общество стремится разрабатывать и применять преимущественно количественные методы оценки рисков, постоянно аккумулировать и совершенствовать современные методики количественной оценки рисков. Применяются различные методы оценки рисков в зависимости от специфики рисков и применимости тех или иных методов оценки. Оценка рисков проводится в соответствии с методологическим документом по оценке рисков, утвержденным в установленном в Обществе порядке. На основе результатов оценки производится ранжирование рисков. Графическим отображением ранжирования рисков является Карта рисков. По результатам ранжирования рисков определяются приоритеты усилий по их управлению и внедрению необходимых контрольных процедур.

Реагирование на риск. С целью управления риском определяются способы реагирования:

- ✓ *уклонение (избежание) от риска;*
- ✓ *принятие; снижение (сокращение);*
- ✓ *перераспределение (передача) риска.*

При выборе метода реагирования на риски должны учитываться:

- ✓ *оценка соотношения затрат и выгод от потенциальной реакции на риск,*
- ✓ *оценка воздействия на вероятность и последствия риска.*

После выбора метода реагирования на риск разрабатывается план мероприятий по управлению риском. Планы мероприятий по управлению рисками должны быть включены в бизнес-процессы Общества и предварительно обсуждаться со всеми заинтересованными сторонами. Мероприятия по управлению рисками могут быть:

- *превентивными – направленными на устранение источника (фактора) риска, влияющими на источники (факторы), снижения вероятности и/или последствий риска;*
- *чрезвычайными – направленными на устранения последствий реализовавшихся рисков.*

Реагирование также осуществляется путем совершенствования внутренней среды и интеграции управления рисками в процессы управления деятельностью. Общество признает наличие остаточного риска ввиду неустранимой неопределенности относительно будущего, ресурсных и иных ограничений, присущих деятельности Общества в целом.

- ***Разработка и реализация мероприятий по управлению рисками.*** Мероприятия по управлению рисками разрабатываются с целью обеспечения разумной уверенности в том, что уровень остаточного риска не превышает допустимый уровень риска.
- ***Мониторинг рисков и мероприятий.*** Мониторинг осуществляется путем оценки уровня рисков, а также проверки выполнения мероприятий по управлению рисками и оценке уровня остаточных рисков.
- ***Отчетность, обмен информаций и коммуникации.*** Подготовка отчетности и обмен информацией осуществляются в такой форме и в такие сроки, которые позволяют выявлять риски, разрабатывать и выполнять мероприятия по управлению рисками.

На основании принятой Советом директоров Политики в области внутреннего аудита и Кодекса этики внутренних аудиторов, в Обществе сформирован Отдел внутреннего аудита.

Целью отдела внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Основными задачами отдела внутреннего аудита являются:

- содействие единоличному исполнительному органу Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления Обществом;
- подготовка и предоставление органам управления Общества отчетов по результатам деятельности (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);
- проверка соблюдения единоличным исполнительным органом, членами Совета директоров Общества и его работниками положений действующего законодательства и внутренних документов Общества.
- координация деятельности с внешним аудитором общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего

контроля и корпоративного управления.

Функциями отдела внутреннего аудита в том числе являются:

- оценка эффективности системы внутреннего контроля;
- оценка эффективности системы управления рисками;
- оценка корпоративного управления.

Во исполнение вышеуказанных функций внутренний аудит проводит систематические проверки структурных подразделений, филиалов и представительств Общества, процессов, направлений деятельности, проектов Общества, осуществляя сбор и анализ аудиторских доказательств с целью формирования независимой оценки и выражения мнения о надежности и эффективности:

➤ *Системы внутреннего контроля, что включает:*

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверки обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности Общества;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устраниению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку сохранности активов;
- проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов.

➤ *Системы управления рисками, что включает:*

- проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и др.).

➤ *Корпоративного управления, включая проверку:*

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия на всех уровнях управления Общества;
- обеспечения прав участников, эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами.

В соответствии с Уставом Общества контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизор и внешний аудитор.

Ревизор проводит проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности за год, а также в любое время по инициативе органов и лиц, указанных в Федеральном законе «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ и Уставе Общества; дает оценку достоверности данных, включаемых в годовой отчет и содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества; вправе требовать созыва внеочередного Общего собрания участников, когда выявленные ревизией нарушения в финансово-хозяйственной деятельности или реальная угроза интересам Общества требуют принятия решений по вопросам, находящимся в компетенции данного органа.

Для проверки и подтверждения достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, Общество на договорной основе привлекает аудиторские организации, осуществляющие аудиторскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и Международными стандартами аудита.

Сведения о внутреннем документе эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:

На дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг указанный документ отсутствует.

3.4. Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита

В случае наличия в эмитенте ревизионной комиссии (ревизора) указывается информация о персональном составе ревизионной комиссии (ревизоре) эмитента с указанием по каждому члену ревизионной комиссии (ревизору) эмитента следующих сведений:

фамилии, имени, отчества (последнее при наличии), года рождения;

сведений об уровне образования, квалификации, специальности;

всех должностей, которые член ревизионной комиссии (ревизор) занимал или занимает в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности);

доли участия члена ревизионной комиссии (ревизора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, являющегося коммерческой корпоративной организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, – также доли принадлежащих члену ревизионной комиссии (ревизору) обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены членом ревизионной комиссии (ревизором) в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции;

доли участия члена ревизионной комиссии (ревизора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для эмитента существенное значение, а для тех подконтрольных эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, – также доли принадлежащих члену ревизионной комиссии (ревизору) обыкновенных акций подконтрольных эмитенту акционерных обществ, имеющих для эмитента существенное значение, и количества акций указанных акционерных обществ каждой категории (типа), которые могут быть приобретены членом ревизионной комиссии (ревизором) в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции;

характера родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) между членом ревизионной комиссии (ревизором) эмитента и членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента,

членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа эмитента;

сведений о привлечении члена ревизионной комиссии (ревизора) эмитента к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти;

сведений о занятии членом ревизионной комиссии (ревизором) эмитента должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».

Ревизор:

ФИО	Кошков Денис Леонтьевич
Год рождения	08.10.1972
Сведения об образовании	Высшее. Всероссийский заочный финансово-экономический институт
Специальность	«Финансы и кредит»
Квалификация	«Экономист»

Должности, занимаемые в настоящее время:

с	Наименование организации	должность
22.09.2016	ООО «Группа компаний ЭСЭ»	Начальник отдела внутреннего аудита

Должности, занимаемые за последние три года (в хронологическом порядке):

с	по	Наименование организации	должность
22.09.2016	Настоящее время	ООО «Группа компаний ЭСЭ»	Начальник отдела внутреннего аудита
		доля участия члена ревизионной комиссии (ревизора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, являющегося коммерческой корпоративной организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, – также доли принадлежащих члену ревизионной комиссии (ревизору) обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены членом ревизионной комиссии (ревизором) в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции;	0
		доля участия члена ревизионной комиссии (ревизора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для эмитента существенное значение, а для тех подконтрольных эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, – также доли принадлежащих члену ревизионной комиссии (ревизору) обыкновенных акций подконтрольных эмитенту акционерных обществ, имеющих для эмитента существенное значение, и количества акций указанных акционерных обществ каждой категории (типа), которые могут быть приобретены членом ревизионной комиссии (ревизором) в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции;	0
		Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента	0
		характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) между членом ревизионной комиссии (ревизором) эмитента и членами	Указанные связи отсутствуют

совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа эмитента	
сведения о привлечении члена ревизионной комиссии (ревизора) эмитента к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти;	Не привлекался
сведения о занятии членом ревизионной комиссии (ревизором) эмитента должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».	Указанных должностей на занимал

В случае наличия в эмитенте отдельного структурного подразделения (подразделений) по управлению рисками и (или) внутреннему контролю, структурного подразделения (должностного лица), ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, информация, предусмотренная настоящим пунктом, указывается в отношении руководителя такого структурного подразделения (такого должностного лица) эмитента.

Отдел внутреннего аудита

Руководитель

ФИО	Сайтова Эльмира Ришатовна
Год рождения	13.06.1974
Сведения об образовании	Высшее. 1. Тюменский сельскохозяйственный институт
Специальность	«Бухгалтерский учет и аудит»
Квалификация	«Экономист»
	Высшее. 2. Уральский финансово-юридический институт
Специальность	«Юриспруденция»
Квалификация	«Юрист»

Должности, занимаемые в настоящее время:

с	Наименование организации	Должность
17.06.2019	ООО «ТЭО»	Заместитель главного бухгалтера
23.04.2021	ООО «Компания «РИФЕЙ»	Начальник отдела внутреннего аудита (совместительство)

Должности, занимаемые за последние три года (в хронологическом порядке):

с	по	Наименование организации	Должность
26.09.2006	11.07.2014	ООО «РАСТАМ-Аудит»	Главный специалист сектора консультационного обслуживания
14.07.2014	30.12.2016	ООО «РАСТАМ-Аудит»	Заместитель генерального директора
09.01.2017	11.06.2019	ООО «РАСТАМ-Аудит»	Менеджер-аудит
17.06.2019	Настоящее время	ООО «ТЭО»	Заместитель главного бухгалтера
23.04.2021	Настоящее время	ООО «Компания «РИФЕЙ»	Начальник отдела внутреннего аудита (совместительство)

доля участия начальника отдела внутреннего аудита в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, являющегося коммерческой корпоративной организацией, а для эмитентов,	0
---	---

являющихся акционерными обществами, – также доли принадлежащих начальнику отдела внутреннего аудита обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены начальником отдела внутреннего аудита в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции;	
доли участия начальника отдела внутреннего аудита в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для эмитента существенное значение, а для тех подконтрольных эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, – также доли принадлежащих начальнику отдела внутреннего аудита обыкновенных акций подконтрольных эмитенту акционерных обществ, имеющих для эмитента существенное значение, и количества акций указанных акционерных обществ каждой категории (типа), которые могут быть приобретены начальником отдела внутреннего аудита в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции;	0
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента	0
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) между начальником отдела внутреннего аудита эмитента и членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа эмитента	Указанные связи отсутствуют
сведения о привлечении начальника отдела внутреннего аудита эмитента к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти;	Не привлекался
сведения о занятии начальником отдела внутреннего аудита эмитента должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».	Указанных должностей на занимал

Служба управления рисками

Руководитель

ФИО	Волкова Юлия Вячеславовна
Год рождения	05.06.1986
Сведения об образовании	Высшее. ГОУ ВПО «Уральский государственный технический университет – УПИ имени первого президента России Б.Н.Ельцина»
Специальность	«Финансы и кредит»
Квалификация	«Экономист»

Должности, занимаемые в настоящее время:

с	Наименование организации	должность
06.2020	ООО «ТКО-сервис»	Начальник группы экономики и финансов
23.04.2021	ООО «Компания «РИФЕЙ»	Начальник службы управления рисками (совместительство)

Должности, занимаемые за последние три года (в хронологическом порядке):

с	по	Наименование организации	должность
09.2010	перевод	ЗАО «Тагилэнергосети»	Экономист
10.2016	08.2019	АО «Облкоммунэнерго», филиал ЗАО «Тагилэнергосети»	Инженер
08.2019	04.2020	АО «Управляющая компания «Металлинвест»	Экономист
05.2020	06.2020	АО «Уралкриомаш»	Экономист по финансовой работе 2 категории
06.2020	наст.время	ООО «TKO-сервис»	Начальник группы экономики и финансов
04.2021	наст.время	ООО «Компания «РИФЕЙ»	Начальник службы управления рискаами (совместительство)

доля участия начальника службы управления рисками в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, являющегося коммерческой корпоративной организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, – также доли принадлежащих начальнику службы управления рисками обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены начальником службы управления рисками в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	0
доля участия начальника службы управления рисками в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для эмитента существенное значение, а для тех подконтрольных эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, – также доли принадлежащих начальнику службы управления рисками обыкновенных акций подконтрольных эмитенту акционерных обществ, имеющих для эмитента существенное значение, и количества акций указанных акционерных обществ каждой категории (типа), которые могут быть приобретены начальником службы управления рисками в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	0
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента	0
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) между начальником службы управления рисками эмитента и членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа эмитента	Указанные связи отсутствуют
сведения о привлечении начальника службы управления рисками эмитента к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	Не привлекался
сведения о занятии начальника службы управления рисками эмитента должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».	Указанных должностей на занимал

3.5. Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающиеся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Сведения, предусмотренные настоящим пунктом, раскрываются эмитентами, являющимися хозяйственными обществами.

В случае если имеются любые соглашения или обязательства эмитента или подконтрольных эмитенту организаций, касающиеся возможности участия работников эмитента и работников подконтрольных эмитенту организаций в его уставном капитале, указываются сведения о заключении таких соглашений или обязательств, их общий объем, а также совокупная доля участия в уставном капитале эмитента (совокупное количество обыкновенных акций эмитента – акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, или указывается на отсутствие таких соглашений или обязательств.

Соглашения или обязательства Эмитента перед сотрудниками Общества, подконтрольных эмитенту организаций, касающиеся возможности их участия в уставном капитале Общества, отсутствуют.

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, дополнительно раскрываются сведения о предоставлении или возможности предоставления работникам эмитента и работникам подконтрольных эмитенту организаций опционов эмитента.

Сведения не указываются (не применимо), так как Эмитент не является акционерным обществом.

Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента

4.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента

Для корпоративных юридических лиц, не являющихся акционерными обществами, указывается общее количество их участников (членов).

2 (Два) участника.

Для акционерных обществ указывается общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг.

Сведения не указываются (не применимо), так как Эмитент не является акционерным обществом.

В случае если в состав лиц, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента, входят номинальные держатели акций эмитента, дополнительно указывается общее количество номинальных держателей акций эмитента с ненулевыми остатками на лицевых счетах.

Сведения не указываются (не применимо), так как Эмитент не является акционерным обществом.

Дополнительно указывается общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, который составлен в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента), или иной имеющийся у эмитента список, для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента, с указанием категорий (типов) акций эмитента, владельцы которых подлежали включению в последний имеющийся у эмитента список, и даты, на которую в таком списке указывались лица, имеющие право осуществлять права по акциям эмитента.

Сведения не указываются (не применимо), так как Эмитент не является акционерным обществом.

Эмитентами, являющимися акционерными обществами, указывается информация о количестве акций, приобретенных и (или) выкупленных эмитентом, и (или) поступивших в его распоряжение, на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, отдельно по каждой категории (типу) акций.

Сведения не указываются (не применимо), так как Эмитент не является акционерным обществом.

Эмитентами, являющимися акционерными обществами, указывается известная им информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным им организациям, отдельно по каждой категории (типу) акций.

Сведения не указываются (не применимо), так как Эмитент не является акционерным обществом.

4.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента

Сведения, предусмотренные настоящим пунктом, указываются эмитентами, являющимися корпоративными юридическими лицами.

Информация в настоящем пункте указывается в отношении лиц, имеющих право распоряжаться не менее чем 5 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента. Такая информация должна включать:

полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) юридического лица или фамилию, имя, отчество (последнее при наличии) физического лица;

размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо;

вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (прямое распоряжение; косвенное распоряжение);

в случае косвенного распоряжения – последовательно все подконтрольные такому лицу организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем такого лица), через которые такое лицо имеет право косвенно распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента. При этом по каждой такой организации указываются полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии);

признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (самостоятельное распоряжение; совместное распоряжение с иными лицами);

в случае совместного распоряжения – полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) каждого юридического лица или фамилию, имя, отчество (последнее при наличии) каждого физического лица, совместно с которыми лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента;

основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента (участие (доля участия в уставном (складочном) капитале) в эмитенте, пай, договор доверительного управления имуществом, договор простого товарищества, договор поручения, акционерное соглашение, иное соглашение, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) эмитента);

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению.

В случае невозможности указания информации в отношении лиц, имеющих право распоряжаться не менее чем 5 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, информация в настоящем пункте раскрывается в отношении участников (акционеров, членов) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций. Такая информация должна включать:

указание обстоятельств, в силу которых эмитент не может указать информацию в разрезе лиц, имеющих право распоряжаться не менее чем 5 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный)

капитал (паевой фонд) эмитента, причин возникновения указанной ситуации, а также мер, предпринятых эмитентом для ее разрешения;

сведения о каждом из участников (акционеров, членов) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, с указанием:

полного и сокращенного (при наличии) фирменных наименований (для коммерческих организаций), наименования (для некоммерческих организаций), места нахождения, идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основного государственного регистрационного номера (ОГРН) (при наличии) юридического лица или фамилии, имени, отчества (последнее при наличии) физического лица;

размера доли участника (акционера, члена) эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, а также доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента;

сведений о лицах, контролирующих такого участника (акционера) эмитента, а в случае их отсутствия – о лицах, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала такого участника (акционера) эмитента или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций.

По каждому из лиц, контролирующих участника (акционера) эмитента, владеющего не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а в случае их отсутствия – по каждому из лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала такого участника (акционера) эмитента или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций, указываются полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) физического лица.

По каждому из лиц, контролирующих участника (акционера) эмитента, владеющего не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, дополнительно указываются:

вид контроля, под которым находится участник (акционер) эмитента по отношению к контролирующему его лицу (прямой контроль, косвенный контроль);

основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора доверительного управления имуществом, договора простого товарищества, договора поручения, акционерного соглашения, иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента);

признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, контроля (право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента);

в случае косвенного контроля – последовательно все подконтрольные лицу, контролирующему участника (акционера) эмитента, организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем лица, контролирующего участника (акционера) эмитента), через которых лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет косвенный контроль. При этом по каждой такой организации указываются полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место

нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии);
иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению.

В случае отсутствия лиц, контролирующих участника (акционера) эмитента, владеющего не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, указывается это обстоятельство.

По каждому из лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций участника (акционера) эмитента, который владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала эмитента или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, дополнительно указываются:

размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале участника (акционера) эмитента, а также доли принадлежащих ему обыкновенных акций участника (акционера) эмитента;

размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале эмитента, а также доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента;

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению.

В случае отсутствия лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций участника (акционера) эмитента, который владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала эмитента или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, указывается это обстоятельство.

В состав участников Эмитента входят следующие лица, владеющие не менее чем пятью процентами его уставного капитала:

1) полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы»*

сокращенное фирменное наименование: *ООО «ХКЭС»*

место нахождения: *101000, город Москва, улица Чаплыгина, дом 11, помещение 10*

ИНН: *7718974531*

КПП: *770101001*

ОГРН: *1147746330511*

размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: ***99,9667% (2999/3000)***;

вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (прямое распоряжение; косвенное распоряжение): ***прямое распоряжение***;

в случае косвенного распоряжения – последовательно все подконтрольные такому лицу организаций (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем такого лица), через которые такое лицо имеет право косвенно распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента. При этом по каждой такой организации указываются полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии): ***не применимо***;

признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (самостоятельное распоряжение; совместное распоряжение с иными лицами): ***самостоятельное распоряжение***;

в случае совместного распоряжения – полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) каждого юридического лица или фамилию, имя, отчество (последнее при наличии) каждого физического лица, совместно с которыми лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: ***не применимо***;

основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента (участие (доля участия в уставном (складочном) капитале) в эмитенте, пай, договор доверительного управления имуществом, договор простого товарищества, договор поручения, акционерное соглашение, иное соглашение, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) эмитента): ***участие (доля участия в уставном (складочном) капитале) в эмитенте***;

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***.

Сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц – об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента:

ФИО: ***Сергеева Елена Игоревна***

ИНН: ***860223341822***

вид контроля, под которым находится участник (акционер) эмитента по отношению к контролирующему его лицу: ***прямой контроль***.

основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль: ***участие в юридическом лице, являющимся участником Эмитента (доля 100%)***.

признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля: ***право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником эмитента; право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган юридического лица, являющегося участником эмитента; право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления юридического лица, являющегося участником эмитента.***

размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале участника (акционера) эмитента, а также доли принадлежащих ему обыкновенных акций участника (акционера) эмитента: ***100 %***;

размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале эмитента, а также доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента: ***0,0333% (1/3000)***.

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***.

2) фамилия, имя, отчество: ***Сергеева Елена Игоревна***

размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: ***100%***.

вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (прямое распоряжение; косвенное распоряжение): ***косвенное распоряжение***;

в случае косвенного распоряжения – последовательно все подконтрольные такому лицу организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем такого лица), через которые такое лицо имеет право косвенно распоряжаться голосами,

приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента. При этом по каждой такой организации указываются полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии):

полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы»*

сокращенное фирменное наименование: *ООО «ХКЭС»*

место нахождения: *101000, город Москва, улица Чаплыгина, дом 11, пом. 10*

ИНН: *7718974531*

ОГРН: *1147746330511*

признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (самостоятельное распоряжение; совместное распоряжение с иными лицами) – **самостоятельное распоряжение**.

признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, контроля (право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): *право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента;*

основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента (участие (доля участия в уставном (складочном) капитале) в эмитенте, пай, договор доверительного управления имуществом, договор простого товарищества, договор поручения, акционерное соглашение, иное соглашение, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) эмитента) - **доля участия в уставном (складочном) капитале в эмитенте**;

размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале участника (акционера) эмитента, а также доли принадлежащих ему обыкновенных акций участника (акционера) эмитента: **100%**;

размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале эмитента, а также доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента: **0,0333% (1/3000)**;

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *отсутствуют*.

4.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции»)

Сведения не указываются, т.к. Облигации не являются конвертируемыми в акции.

Раздел 5. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах

5.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Эмитент не имеет каких-либо подконтрольных организаций.

5.2. Сведения о рейтингах эмитента

Эмитент и (или) ценные бумаги Эмитента не имеют кредитных рейтингов.

5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами

Сведения не указываются (не применимо), так как Эмитент не является специализированным обществом.

5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Сведения не указываются (не применимо), так как Эмитент не является акционерным обществом.

5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Сведения не указываются (не применимо), так как Эмитент не является акционерным обществом.

5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций

5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Указывается общее количество выпусков ценных бумаг эмитента каждого отдельного вида (за исключением акций), все ценные бумаги которых были погашены до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а для облигаций – также их совокупная номинальная стоимость.

Сведения не указываются, так как Эмитент погашенных ценных бумаг не имеет.

5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

При наличии зарегистрированных и непогашенных выпусков ценных бумаг (за исключением акций), в отношении которых у эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации, указывается общее количество выпусков ценных бумаг эмитента каждого отдельного вида, а для облигаций – также их общий объем по номинальной стоимости. Такая информация указывается отдельно в зависимости от статуса эмиссии ценных бумаг (выпуск зарегистрирован, но его размещение не началось; выпуск находится в процессе размещения; размещение завершено).

При наличии зарегистрированных и непогашенных выпусков ценных бумаг (за исключением акций), в отношении которых у эмитента имеется обязанность по раскрытию информации, указывается адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрыты тексты решений о выпуске таких ценных бумаг.

Сведения не указываются, так как Эмитент не имеет выпусков ценных бумаг, в отношении которых осуществлена государственная регистрация.

5.7. Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций

Сведения не указываются, так как на дату утверждения настоящего Проспекта у Эмитента отсутствуют выпуски ценных бумаг, в отношении которых осуществлена государственная регистрация, в том числе у Эмитента отсутствуют

зарегистрированные выпуски, все ценные бумаги которых погашены, а также у Эмитента отсутствуют зарегистрированные выпуски, ценные бумаги которых не являются погашенными (могут быть размещены, размещаются, размещены и (или) находятся в обращении).

5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента

Сведения не указываются, так как Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.

5.9. Информация об аудиторе эмитента

В отношении каждого из аудиторов (аудиторских организаций) эмитента указывается следующая информация:

полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), место нахождения аудитора;

1. Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «РАСТАМ-Аудит»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «РАСТАМ-Аудит»*

ИНН: *7202142508*

ОГРН: *1057200929477*

Место нахождения: *625048, Тюменская область, город Тюмень, улица Шиллера, дом 34, корпус 1/1*

Номер телефона/факса: *(3452) 40-41-50, 40-00-21*

Адрес электронной почты: *INFO@RASTAM.RU*

Данные о членстве в саморегулируемой организации аудиторов:

Полное наименование: *Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»*

Место нахождения СРО аудитора: *119192, Российская Федерация, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4*

Дополнительная информация: *Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 11706021268.*

отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента;

2020 год.

вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность);

годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ).

сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) эмитенту в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором;

не оказывались (не будут оказываться).

факторы, которые могут оказывать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года № 53639;

Факторов, которые могут оказывать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от Эмитента и существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с Эмитентом (должностными лицами Эмитента), не имеется.

меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказывать влияние на независимость аудитора;

Факторов, которые могут оказывать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от Эмитента, не имеется. Эмитентом осуществляется юридическое рассмотрение кандидатур аудитора во избежание появления вышеуказанных факторов.

Аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008; размер вознаграждения аудитора не ставился в зависимость от результатов проведенной проверки.

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору эмитента за последний завершенный отчетный год, с отдельным указанием размера вознаграждения, выплаченного за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг;

Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудитору за проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента за 2020 год, составил 150 000 рублей.

размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

не имеется.

В отношении аудитора эмитента, который проводил (будет проводить) проверку консолидированной финансовой отчетности эмитента, дополнительно раскрывается фактический размер вознаграждения, выплаченного за последний завершенный отчетный год эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору, а если аудитор эмитента является членом объединения организаций, включенного в перечень российских сетей аудиторских организаций или перечень международных сетей аудиторских организаций, – также

организациям, которые являются членами того же объединения организаций, членом которого является аудитор эмитента (входят с аудитором эмитента в одну сеть аудиторских организаций), с отдельным указанием размера вознаграждения, выплаченного за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Не применимо.

Описывается порядок выбора аудитора эмитента:

процедура конкурса, связанного с выбором аудитора эмитента, и его основные условия; процедура выдвижения кандидатуры аудитора эмитента для утверждения общим собранием акционеров (участников, членов) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента.

процедура отсутствует (основание для Эмитента подпункт 7 пункта 4 статьи 1 Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»). Выбор осуществляется путем сопоставления условий, предлагаемых аудиторскими организациями.

2. Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Аналитический центр «Аудит-Сервис»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «АЦ «Аудит-Сервис»*

ИНН: *7203113482*

ОГРН: *1027200799669*

Место нахождения: *625035, Тюменская область, город Тюмень, улица Республики, д.*

160

Номер телефона/факса: *+7 (3452) 20-44-87, 20-82-74, 49-48-91*

Адрес электронной почты: *office@auditsrv.ru*

Данные о членстве в саморегулируемой организации аудиторов:

Полное наименование: *Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»*

Место нахождения СРО аудитора: *119192, Российская Федерация, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4*

Дополнительная информация: *Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606036466.*

отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента;

2019 год.

вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность);

годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ).

сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) эмитенту в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором;

не оказывались (не будут оказываться).

факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года № 53639;

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от Эмитента и существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с Эмитентом (должностными лицами Эмитента), не имеется.

меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора;

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от Эмитента, не имеется. Эмитентом осуществляется тщательное рассмотрение кандидатур аудитора во избежание появления вышеуказанных факторов.

Аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008; размер вознаграждения аудитора не ставился в зависимость от результатов проведенной проверки.

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору эмитента за последний завершенный отчетный год, с отдельным указанием размера вознаграждения, выплаченного за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг;

Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудитору за проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента за 2020 год, составил 300 000 рублей.

размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

не имеется.

В отношении аудитора эмитента, который проводил (будет проводить) проверку консолидированной финансовой отчетности эмитента, дополнительно раскрывается

фактический размер вознаграждения, выплаченного за последний завершенный отчетный год эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору, а если аудитор эмитента является членом объединения организаций, включенного в перечень российских сетей аудиторских организаций или перечень международных сетей аудиторских организаций, – также организациям, которые являются членами того же объединения организаций, членом которого является аудитор эмитента (входят с аудитором эмитента в одну сеть аудиторских организаций), с отдельным указанием размера вознаграждения, выплаченного за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Не применимо.

Описывается порядок выбора аудитора эмитента:

процедура конкурса, связанного с выбором аудитора эмитента, и его основные условия;

процедура выдвижения кандидатуры аудитора эмитента для утверждения общим собранием акционеров (участников, членов) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента.

процедура отсутствует (основание для Эмитента подpunkt 7 пункта 4 статьи 1 Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»). Выбор осуществляется путем сопоставления условий, предлагаемых аудиторскими организациями.

3. Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «РАСТАМ-Аудит»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «РАСТАМ-Аудит»*

ИНН: *7202142508*

ОГРН: *1057200929477*

Место нахождения: *625048, Тюменская область, город Тюмень, улица Шиллера, дом 34, корпус 1/1*

Номер телефона/факса: *(3452) 40-41-50, 40-00-21*

Адрес электронной почты: *INFO@RASTAM.RU*

Данные о членстве в саморегулируемой организации аудиторов:

Полное наименование: *Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»*

Место нахождения СРО аудитора: *119192, Российская Федерация, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4*

Дополнительная информация: Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций *11706021268*.

отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента;

2018 год.

вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность);

годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ).

сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) эмитенту в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором;

не оказывались (не будут оказываться).

факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года № 53639;

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от Эмитента и существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с Эмитентом (должностными лицами Эмитента), не имеется.

меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора;

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от Эмитента, не имеется. Эмитентом осуществляется тщательное рассмотрение кандидатур аудитора во избежание появления вышеуказанных факторов.

Аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008; размер вознаграждения аудитора не ставился в зависимость от результатов проведенной проверки.

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору эмитента за последний завершенный отчетный год, с отдельным указанием размера вознаграждения, выплаченного за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг;

Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудитору за проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента за 2020 год, составил 150 000 рублей.

размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

не имеется.

В отношении аудитора эмитента, который проводил (будет проводить) проверку консолидированной финансовой отчетности эмитента, дополнительно раскрывается фактический размер вознаграждения, выплаченного за последний завершенный отчетный год эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору, а если аудитор эмитента является членом объединения организаций, включенного в перечень российских сетей аудиторских организаций или перечень международных сетей аудиторских организаций, – также организациям, которые являются членами того же объединения организаций, членом которого является аудитор эмитента (входят с аудитором эмитента в одну сеть аудиторских организаций), с отдельным указанием размера вознаграждения, выплаченного за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Не применимо.

Описывается порядок выбора аудитора эмитента:

процедура конкурса, связанного с выбором аудитора эмитента, и его основные условия;

процедура выдвижения кандидатуры аудитора эмитента для утверждения общим собранием акционеров (участников, членов) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента.

процедура отсутствует (основание для Эмитента подпункт 7 пункта 4 статьи 1 Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»). Выбор осуществляется путем сопоставления условий, предлагаемых аудиторскими организациями.

5.10. Иная информация об эмитенте

Иная информация отсутствует.

Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность

6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)

Указывается состав консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности) эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

годовая консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет) вместе с аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности). Эмитенты, которые обязаны раскрывать годовую консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети Интернет, на которой опубликована годовая консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента;

промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента за отчетный период, состоящий из 6 месяцев текущего года, а если в отношении указанной отчетности проведен аудит (иная проверка, вид и порядок проведения которой установлены стандартами аудиторской деятельности) – вместе с аудиторским заключением или иным документом, составляемым по результатам проверки такой отчетности в соответствии со стандартами аудиторской деятельности. Эмитенты, которые обязаны раскрывать промежуточную консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети Интернет, на которой опубликована промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента.

Консолидированная финансовая отчетность у Эмитента отсутствует.

6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Указывается состав бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 3 последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет) вместе с аудиторским заключением в отношении указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Эмитенты, которые обязаны раскрывать годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети Интернет, на которой опубликована годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента;

годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) за 2018 год состоит из (см. Приложение № 1):

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- аудиторского заключения за 2018 год.

годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) за 2019 год состоит из (см. Приложение № 2):

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;

- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- аудиторского заключения за 2019 год.

годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) за 2020 год состоит из (см. Приложение № 3):

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- аудиторского заключения за 2020 год.

промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, составленная за последний завершенный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев отчетного года, а если в отношении указанной отчетности проведен аудит – вместе с аудиторским заключением. Эмитенты, которые обязаны раскрывать промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети Интернет, на которой опубликована промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента.

промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) за 9 месяцев 2021 года не проходила аудиторскую проверку и состоит из (см. Приложение № 4):

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

Раздел 7. Сведения о ценных бумагах

7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг

Указываются вид ценных бумаг (акции, облигации, российские депозитарные расписки, опционы эмитента), категория (тип) – для акций; иные идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг (серия (при наличии), конвертируемые или неконвертируемые, процентные, дисконтные и так далее).

Вид ценных бумаг: *облигации*

Иные идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг (серия (при наличии), конвертируемые или неконвертируемые, процентные, дисконтные и так далее):

процентные неконвертируемые бездокументарные облигации с централизованным учетом прав серии 01 номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) российских рублей каждая, со сроком погашения в 2 184 (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения облигаций, с возможностью досрочного погашения по усмотрению эмитента, предназначенные для квалифицированных инвесторов.

Серия: *01.*

В случае если размещаемые акции являются привилегированными акциями с преимуществом в очередности получения дивидендов, указывается на данное обстоятельство:

Не применимо.

7.2. Указание на способ учета прав

В отношении облигаций указывается, что предусмотрен обязательный централизованный учет прав на них или что учет прав на них осуществляется в реестре владельцев ценных бумаг.

Предусмотрен централизованный учет прав на Облигации.

В случае если предусматривается централизованный учет прав на размещаемые облигации, для депозитария, который будет осуществлять такой централизованный учет, указываются полное фирменное наименование, место нахождения и основной государственный регистрационный номер (ОГРН):

Депозитарий, осуществляющий централизованный учет:

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Сокращенное фирменное наименование: *НКО АО НРД*

Место нахождения: *город Москва, улица Спартаковская, дом 12*

Почтовый адрес: *105066, г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*

ИНН: *7702165310*

Телефон: *(495) 956-27-89, (495) 956-27-90*

Номер лицензии на осуществление депозитарной деятельности: *045-12042-000100*

Дата выдачи: *19.02.2009*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Лицензирующий орган: *ФСФР России*

В отношении российских депозитарных расписок указывается, что учет прав на российские депозитарные расписки осуществляется в реестре владельцев российских депозитарных расписок. В случае если ведение реестра владельцев российских депозитарных расписок осуществляется депозитарием – эмитентом российских депозитарных расписок, указывается на это обстоятельство:

Не применимо.

7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

Указывается номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска или указывается, что для данного вида ценных бумаг наличие номинальной стоимости ценных бумаг законодательством Российской Федерации не предусмотрено:

1 000 (Одна тысяча) российских рублей.

В случае если эмитентом облигаций предусматривается индексация номинальной стоимости облигации, указывается порядок такой индексации:

Индексация не предусмотрена.

7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

7.4.1. Права владельца облигаций

Указывается право владельца облигации на получение от эмитента в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации либо получения иного имущественного эквивалента, а также может быть указано право на получение установленного в ней процента либо иных имущественных прав.

Владелец Облигации имеет право на получение при погашении Облигации номинальной стоимости (соответствующей части номинальной стоимости, в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с п. 5.6 Решения о выпуске) Облигации в срок, предусмотренный Решением о выпуске.

В случае принятия Эмитентом в соответствии с п. 5.6 Решения о выпуске решения о частичном досрочном погашении Облигаций, владелец Облигации имеет право также на получение каждой досрочно погашаемой части номинальной стоимости Облигации.

Владелец Облигации имеет право на получение процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигации (купонного дохода) в порядке и сроки, установленные в Решении о выпуске.

В случае ликвидации Эмитента владелец Облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации. Все задолженности Эмитента по Облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации выпуска Облигаций недействительным.

Владелец Облигаций имеет право продавать и иным образом отчуждать Облигации (с учетом ограничений, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в отношении ценных бумаг, предназначенные для квалифицированных инвесторов). Владелец Облигаций, купивший Облигации при их первичном размещении, не имеет права совершать сделки с Облигациями до их полной оплаты.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Облигации являются ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.

7.4.2. Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенные для квалифицированных инвесторов

Указываются предусмотренные законодательством Российской Федерации особенности, связанные с учетом и переходом прав на ценные бумаги, предназначенные для квалифицированных инвесторов.

В случае если имеются иные ограничения в обороте ценных бумаг выпуска, указываются особенности, связанные с учетом и переходом прав на ценные бумаги выпуска.

Облигации не могут предлагаться неограниченному кругу лиц, в том числе с использованием рекламы, а также лицам, не являющимся квалифицированными инвесторами-юридическими лицами. Приобретение и отчуждение Облигаций, а также предоставление (принятие) Облигаций в качестве обеспечения исполнения обязательств могут осуществляться только через брокеров. Настоящее правило не распространяется на квалифицированных инвесторов в силу федерального закона при совершении ими указанных сделок, а также на случаи, когда лицо приобрело Облигации в результате универсального правопреемства, конвертации, в том числе при реорганизации, распределения имущества ликвидируемого юридического лица, и на иные случаи, установленные Банком России.

В случае, если владельцем Облигаций становится лицо, не являющееся квалифицированным инвестором-юридическим лицом или утратившее статус квалифицированного инвестора, это лицо вправе произвести отчуждение Облигаций только через брокера.

Иные особенности обращения и учета прав на ценные бумаги, предназначенные для квалифицированных инвесторов, установлены Положением об особенностях обращения и учета прав на ценные бумаги, предназначенные для квалифицированных инвесторов, и иностранные ценные бумаги, утвержденным приказом ФСФР России № 11-8/пз-н от 05 апреля 2011 г. (далее – Положение об особенностях обращения и учета прав на ценные бумаги, предназначенные для квалифицированных инвесторов). Указанные особенности обращения и учета прав на ценные бумаги, предназначенные для квалифицированных инвесторов, применяются с учетом того, что такие ценные бумаги, могут принадлежать только квалифицированным инвесторам – юридическим лицам.

В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере финансовых рынков, порядок учета и перехода прав на ценные бумаги, предназначенные для квалифицированных инвесторов, будет регулироваться с учетом изменившихся требований законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере финансовых рынков.

В случае отчуждения Облигаций через брокера, брокер совершает указанную сделку в качестве агента, поверенного или комиссионера. При этом брокер совершает указанную сделку, только если другой стороной по сделке является квалифицированный инвестор-юридическое лицо, эмитент указанных ценных бумаг.

Лицо вправе без участия брокера предоставлять или принимать Облигации в качестве обеспечения исполнения обязательств, в случае если таким лицом является иностранное юридическое лицо.

Лицо вправе без участия брокера предоставлять Облигации в качестве обеспечения исполнения обязательств, в случае если кредитором по таким обязательствам является брокер, признавший такое лицо квалифицированным инвестором-юридическим лицом в отношении предоставляемых в обеспечение ценных бумаг.

Депозитарий зачисляет Облигации на счета депо номинальных держателей, открытые другим депозитарием, счета депо залогодержателя, а также на счета депо доверительного управляющего.

Депозитарии вправе зачислять Облигации на счета депо владельца, если:

а) счет депо владельца открыт юридическому лицу, которое является квалифицированным инвестором в силу федерального закона;

б) Облигации приобретены через брокера или доверительным управляющим при осуществлении доверительного управления;

в) Облигации приобретены квалифицированным инвестором-юридическим лицом без участия брокеров по основаниям, предусмотренным пунктами 1.1 и 1.2 Положения об особенностях обращения и учета прав на ценные бумаги, предназначенные для квалифицированных инвесторов;

г) депонент-юридическое лицо, не являющийся квалифицированным инвестором на дату подачи поручения на зачисление указанных ценных бумаг, предоставил документ, подтверждающий, что он являлся квалифицированным инвестором на дату заключения сделки с указанными цennыми бумагами.

Депозитарий зачисляет Облигации, на счета депо владельца-юридического лица на основании документов, подтверждающих соблюдение условий пункта 2.2 Положения об особенностях обращения и учета прав на ценные бумаги, предназначенные для квалифицированных инвесторов.

Депозитарий отказывает в приеме и (или) исполнении поручения на зачисление Облигаций на счет депо депонента-юридического лица, если такое зачисление противоречит требованиям Положения об особенностях обращения и учета прав на ценные бумаги, предназначенные для квалифицированных инвесторов, предусмотренным для зачисления ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов, на указанный счет депо. При этом депозитарий обязан перевести (возвратить) указанные ценные бумаги на счет, с которого эти ценные бумаги были списаны на счет номинального держателя, открытый этому депозитарию (на счет лица, действующего в интересах других лиц, открытый этому депозитарию в иностранной организации, осуществляющей учет прав на ценные бумаги), и уведомить депонента об отказе в зачислении на его счет ценных бумаг в порядке и сроки, установленные депозитарным договором.

7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

7.5.1. Форма погашения облигаций

Указывается форма погашения облигаций (денежные средства, имущество, конвертация), а также возможность и условия выбора владельцами облигаций формы их погашения.

Погашение Облигаций производится денежными средствами в российских рублях в безналичном порядке.

Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

В случае если облигации погашаются имуществом, указываются сведения о таком имуществе.

Облигации имуществом не погашаются.

7.5.2. Срок погашения облигаций

Указывается срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения или указывается, что по облигациям не определяется срок погашения.

Облигации погашаются в 2 184 (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с

даты начала размещения Облигаций.

Дата начала и дата окончания погашения Облигаций совпадают.

Погашение Облигаций осуществляется при погашении последней части номинальной стоимости Облигаций.

Если дата погашения выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

7.5.3. Порядок и условия погашения облигаций

Указываются порядок и условия погашения облигаций:

сведения о том, что в случае если права лиц на облигации учитываются в депозитарии, владельцы получают причитающиеся им денежные выплаты в счет погашения облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на облигации, депонентами которого они являются;

сведения о том, что передача денежных выплат в счет погашения облигаций осуществляется депозитарием в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 8 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», с особенностями в зависимости от способа учета прав на облигации.

Владельцы Облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет погашения Облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Облигации, депонентами которого они являются. Передача денежных выплат в счет погашения Облигаций осуществляется депозитарием в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 8.7 Закона о рынке ценных бумаг, с особенностями в зависимости от способа учета прав на Облигации.

В случае если на момент совершения действий, связанных с исполнением обязательств Эмитентом по погашению Облигаций, законодательством Российской Федерации и/или подзаконными нормативными актами будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в настоящем пункте, исполнение обязательств Эмитентом по погашению Облигаций будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и/или подзаконных нормативных актов, действующих на момент совершения соответствующих действий.

Погашение Облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости Облигаций.

При погашении Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

В случае погашения облигаций имуществом также указываются особенности, связанные с порядком и условиями такого погашения.

Облигации имуществом не погашаются.

7.5.4. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Указывается размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения.

В случае если доход по облигациям выплачивается за определенные периоды (купонные периоды), указываются такие периоды или порядок их определения.

В случае если размер дохода (купона) по облигациям или порядок его определения и (или) числовые значения (параметры, условия) обстоятельств, от наступления или

ненаступления которых зависит осуществление выплаты дохода (купона) по облигации, или порядок их определения устанавливаются уполномоченным органом эмитента облигаций, указывается порядок раскрытия (предоставления) информации о размере дохода (купона) по облигациям или о порядке его определения и (или) об этих значениях (параметрах, условиях) или о порядке их определения.

Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период в виде процентов от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплачиваемых в дату окончания соответствующего купонного периода.

Облигации имеют 24 (Двадцать четыре) купонных периода.

Длительность купонных периодов с 1 (Первого) по 24 (Двадцать четвертый) устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню. Для первого купонного периода длительность купонного периода составляет 91 (Девяносто один) день с даты начала размещения.

Датой окончания второго купонного периода является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с Даты начала размещения.

Датой окончания третьего купонного периода является 273-й (Двести семьдесят третий) день с Даты начала размещения.

Датой окончания четвертого купонного периода является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с Даты начала размещения.

Датой окончания пятого купонного периода является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с Даты начала размещения.

Датой окончания шестого купонного периода является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с Даты начала размещения.

Датой окончания седьмого купонного периода является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с Даты начала размещения.

Датой окончания восьмого купонного периода является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с Даты начала размещения.

Датой окончания девятого купонного периода является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с Даты начала размещения.

Датой окончания десятого купонного периода является 910-й (Девятьсот десятый) день с Даты начала размещения.

Датой окончания одиннадцатого купонного периода является 1001-й (Одна тысяча первый) день с Даты начала размещения.

Датой окончания двенадцатого купонного периода является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с Даты начала размещения.

Датой окончания тринадцатого купонного периода является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с Даты начала размещения.

Датой окончания четырнадцатого купонного периода является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с Даты начала размещения.

Датой окончания пятнадцатого купонного периода является 1365-й (Одна тысяча трехста шестьдесят пятый) день с Даты начала размещения.

Датой окончания шестнадцатого купонного периода является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с Даты начала размещения.

Датой окончания семнадцатого купонного периода является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с Даты начала размещения.

Датой окончания восемнадцатого купонного периода является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с Даты начала размещения.

Датой окончания девятнадцатого купонного периода является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с Даты начала размещения.

Датой окончания двадцатого купонного периода является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с Даты начала размещения.

Датой окончания двадцать первого купонного периода является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с Даты начала размещения.

Датой окончания двадцать второго купонного периода является 2002-й (Две тысячи второй) день с Даты начала размещения.

Датой окончания двадцать третьего купонного периода является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с Даты начала размещения.

Датой окончания двадцать четвертого купонного периода является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с Даты начала размещения.

Размер процентной ставки каждого купонного периода определяется по формуле с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, и равен ключевой ставке, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату начала размещения Облигаций, увеличенной на 4%, в процентах годовых (%).

Ключевая ставка, установленная Центральным банком Российской Федерации, определяется на ежедневной основе по данным на сайте Центрального банка Российской Федерации в Интернете по адресу: www.cbr.ru или на ином официальном сайте Центрального банка Российской Федерации в случае его изменения. При этом, если ключевая ставка упразднена и (или) перестает использоваться Центральным банком Российской Федерации для определения ценовых условий предоставления кредитным организациям Российской Федерации, ключевой ставкой будет считаться аналогичная ставка, устанавливаемая Центральным банком Российской Федерации.

Порядок определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону:

Купонный доход (сумма выплаты) по каждому купону на одну Облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$$KDi = Nom * \sum_{t=1}^{Ti} \frac{C}{365 * 100\%},$$

где:

KDi – размер купонного дохода по каждой Облигации по i-му купонному периода, в российских рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации в российских рублях;

t – счетчик календарных дней;

i – порядковый номер соответствующего купонного периода (i=1,...,24).

Ti – разница между датой окончания i-ого купонного периода и датой начала i-ого купонного периода, выраженная в календарных днях (включая выходные и праздничные дни). Во избежание сомнений, в соответствии со статьей 190 ГК РФ дата начала i-ого купонного периода (для случая первого купонного – это дата начала размещения Облигаций) в расчет не принимается;

C – размер процентной ставки для i-ого купонного периода, определяемый как ключевая ставка, установленная Центральным банком Российской Федерации на дату начала размещения Облигаций, увеличенная на 4%, в процентах годовых (%).

Величина купонного дохода в расчете на одну Облигацию определяется с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифрой равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифрой равна от 5 до 9.

7.5.5. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям

Указываются:

срок (дата) выплаты дохода по облигациям или порядок его определения:

Купонный доход по Облигациям, начисляемый за каждый купонный период, выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

порядок выплаты дохода по облигациям, в том числе порядок выплаты (передачи) дохода по облигациям в неденежной форме в случае, если по облигациям предусматривается доход в неденежной форме:

Выплата купонного дохода производится денежными средствами в российских рублях в безналичном порядке.

Если дата окончания купонного периода по Облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Облигации являются ценными бумагами с централизованным учетом прав.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по Облигациям путем перечисления денежных средств депозитарию, осуществляющему централизованный учет прав на Облигации (НРД). Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет в НРД.

Владельцы Облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты по Облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Облигации,

депонентами которого они являются. Депозитарный договор должен содержать порядок передачи депозитарием депоненту выплат по ценным бумагам. При этом депозитарий обязан передавать выплаты по ценным бумагам путем перечисления денежных средств на банковские счета в соответствии с депозитарным договором.

Передача денежных выплат при выплате дохода по Облигациям осуществляется депозитарием в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 8.7 Закона о рынке ценных бумаг, с особенностями в зависимости от способа учета прав на Облигации.

В случае если на момент совершения действий, связанных с исполнением обязательств Эмитентом по выплате купона по Облигациям, законодательством Российской Федерации и/или подзаконными нормативными актами будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в настоящем пункте, исполнение обязательств Эмитентом по выплате купона по Облигациям будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и/или подзаконных нормативных актов, действующих на момент совершения соответствующих действий.

Купонный доход по неразмещенным Облигациям или по Облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

Купонный доход по последнему купону выплачивается одновременно с погашением номинальной стоимости (непогашенной части номинальной стоимости) Облигаций.

По Облигациям не предусматривается доход в неденежной форме.

7.5.6. Порядок и условия досрочного погашения облигаций

В случае если предусматривается возможность досрочного погашения облигаций, указываются стоимость (порядок определения стоимости), порядок и условия досрочного погашения облигаций, срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом либо владельцами облигаций могут быть направлены (предъявлены) заявления, содержащие требование о досрочном погашении облигаций, порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах досрочного погашения облигаций, а также иные условия досрочного погашения облигаций, предусмотренные решением о выпуске облигаций, в зависимости от того, осуществляется ли досрочное погашение по усмотрению эмитента или по требованию владельцев облигаций.

В случае если возможность досрочного погашения облигаций эмитентом не предусматривается, указывается на это обстоятельство.

Досрочное погашение Облигаций допускается только после их полной оплаты. Предусмотрена возможность досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Возможность досрочного погашения Облигаций по требованию их владельцев не предусмотрена. Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

Вне зависимости от изложенного ниже, в случаях, предусмотренных федеральными законами, владельцы имеют право требовать досрочного погашения Облигаций до наступления срока их погашения независимо от указания такого права в Решении о выпуске.

В этом случае владельцы вправе предъявлять требования о досрочном погашении Облигаций в порядке и сроки, предусмотренные статьей 17.1 Закона о рынке ценных бумаг.

При этом в случае принятия общим собранием владельцев Облигаций решения об отказе от права требовать досрочного погашения Облигаций досрочное погашение Облигаций по требованию владельцев не осуществляется.

При досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев Эмитентом должны быть исполнены все обязательства перед владельцем Облигаций по выплате номинальной стоимости и купонного дохода.

Досрочное погашение Облигаций производится денежными средствами в российских рублях в безналичном порядке.

Эмитент имеет право осуществить досрочное погашение Облигаций в определенную дату (даты) в течение срока обращения Облигаций при условии установления такой возможности до даты начала размещения Облигаций.

Возможность досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента, а также дата (даты), в которую (которые) возможно досрочное погашение Облигаций, определяются решением уполномоченного органа управления (уполномоченного должностного лица) Эмитента, принимаемым до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом до даты начала размещения Облигаций решения о возможности досрочного погашения Облигаций по его усмотрению, решение Эмитента о досрочном погашении Облигаций в дату, определенную указанным решением о возможности досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента, должно быть принято уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента и раскрыто:

- не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления досрочного погашения облигаций (в случае если срок погашения Облигаций составляет 30 (Тридцать) и более дней) либо

- не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления досрочного погашения (в случае, если срок погашения Облигаций составляет менее 30 (Тридцати) дней).

В случае если Эмитентом в установленные выше сроки не принято и не раскрыто решение о досрочном погашении Облигаций, то считается, что возможность досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная пп. 5.6.2.1. Решения о выпуске Облигаций, Эмитентом не используется, и Эмитент не вправе досрочно погасить выпуск Облигаций в соответствии с п. 5.6.2.1. Решения о выпуске.

В случае принятия Эмитентом решения о возможности досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента приобретение Облигаций будет означать согласие приобретателя Облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость (порядок определения стоимости):

Облигации досрочно погашаются по непогашенной части номинальной стоимости, при этом выплачивается накопленный купонный доход, рассчитываемый на дату досрочного погашения Облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом:

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении Облигаций по его усмотрению, Облигации будут досрочно погашены в дату, которая была определена в качестве возможной в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Облигаций по его усмотрению.

Порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах досрочного погашения облигаций:

1) Информация о возможности досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента публикуется Эмитентом не позднее 1 (Одного) дня, предшествующего дате начала размещения Облигаций, и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о возможности досрочного погашения Облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя также дату/даты, в которую/которые возможно досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента.

2) Информация о частичном досрочном погашении Облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) публикуется Эмитентом не позднее 1 (Одного) дня, предшествующего дате начала размещения Облигаций, и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о частичном досрочном погашении Облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов):

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя номер(а) купонного(ых) периода(ов), в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Облигаций, а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного(ых) купонного(ых) периода(ов).

Эмитент информирует Биржу и Депозитарий о принятом решении о возможности досрочного погашения (частичного досрочного погашения), в том числе о размере погашаемой части номинальной стоимости Облигаций и остатка номинальной стоимости Облигаций после осуществления частичного досрочного погашения Облигаций в согласованном порядке и до даты начала размещения Облигаций.

3) Информация о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в дату, определенную решением о возможности досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента, публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о досрочном погашении Облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом, информация о порядке и условиях досрочного погашения Облигаций по усмотрению их Эмитента, за исключением Облигаций, срок погашения которых составляет менее 30 (Тридцати) дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления такого досрочного погашения. Информация о порядке и условиях досрочного погашения Облигаций по усмотрению их Эмитента, срок погашения которых составляет менее 30 (Тридцати) дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления такого досрочного погашения. Эмитент информирует Биржу и Депозитарий о принятых решениях, в том числе о дате и условиях проведения досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента в согласованном порядке. Также Эмитент информирует Депозитарий о размере накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату досрочного погашения.

4) Информация об итогах досрочного погашения Облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты осуществления досрочного погашения Облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Раскрываемая информация об итогах досрочного погашения должна содержать в том числе сведения о количестве досрочно погашенных Облигаций.

5) Информация об итогах частичного досрочного погашения Облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты, в которую обязательство по выплате части номинальной стоимости Облигаций должно быть исполнено:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Раскрываемая информация о частичном досрочном погашении Облигаций должна содержать, в том числе сведения о части номинальной стоимости, погашенной в ходе частичного досрочного погашения.

Иные условия досрочного погашения облигаций, предусмотренные решением о выпуске облигаций, в зависимости от того, осуществляется ли досрочное погашение по усмотрению эмитента или по требованию владельцев облигаций:

Частичное досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов)

Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

Эмитент имеет право осуществлять (осуществлять) частичное досрочное погашение Облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) при условии принятия соответствующего решения до даты начала размещения Облигаций. Решение о частичном досрочном погашении Облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов), а также номер каждого купонного периода, в дату окончания которого будет осуществляться досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Облигаций, и процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода, принимается уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента.

В случае если Эмитентом до даты начала размещения Облигаций не принято и не раскрыто решение о частичном досрочном погашении Облигаций, то считается, что возможность частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная пп. 7.5.6 Проспекта, Эмитентом не используется.

В случае принятия Эмитентом решения о частичном досрочном погашении Облигаций приобретение Облигаций будет означать согласие приобретателя Облигаций с их частичным досрочным погашением.

Стоимость (порядок определения стоимости):

Частичное досрочное погашение Облигаций производится в проценде от номинальной стоимости (непогашенной части номинальной стоимости) одной Облигации, размер которого определен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций. При этом выплачивается купонный доход по купонному периоду, в дату окончания которого осуществляется частичное досрочное погашение Облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом:

В случае принятия Эмитентом до даты начала размещения Облигаций решения о частичном досрочном погашении Облигаций, соответствующая часть номинальной стоимости Облигаций будет досрочно погашена в дату окончания купонного(ых)

периода(ов), определенного(ых) Эмитентом в таком решении.

Порядок досрочного погашения (частичного досрочного погашения) облигаций по усмотрению эмитента:

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Облигаций выпуска.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Облигаций производится денежными средствами в российских рублях в безналичном порядке.

Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

Если дата досрочного погашения (частичного досрочного погашения) приходится на нерабочий день, то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Владельцы Облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет погашения Облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Облигации, депонентами которого они являются. Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по Облигациям в счет погашения, в том числе досрочного погашения (частичного досрочного погашения), путем перечисления денежных средств депозитарию, осуществляющему централизованный учет прав на Облигации.

Передача денежных выплат в счет погашения Облигаций осуществляется депозитарием в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 8.7 Закона о рынке ценных бумаг, с особенностями в зависимости от способа учета прав на облигации.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депозитарием депоненту выплат по ценным бумагам.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Облигаций производится в соответствии с порядком, установленным требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

7.5.7. Сведения о платежных агентах по облигациям

В случае если погашение и (или) выплата (передача) доходов по облигациям осуществляются эмитентом с привлечением платежных агентов, по каждому платежному агенту дополнительно указываются:

полное фирменное наименование, место нахождения и основной государственный регистрационный номер (ОГРН) платежного агента;

обязанности платежного агента в соответствии с договором, заключенным им с эмитентом.

Указывается на возможность назначения эмитентом дополнительных платежных агентов и отмены таких назначений, а также порядок раскрытия информации о таких действиях.

На дату утверждения Проспекта платежный агент не назначен.

Эмитент вправе назначать платежных агентов и отменять такие назначения.

Эмитент может назначать платежных агентов и отменять такие назначения в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Эмитент не может одновременно назначить нескольких платежных агентов.

Информация о назначении Эмитентом платежного агента по облигациям и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в форме сообщения в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается

организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Облигациям, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения – с даты вступления его в силу:

- *в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на Странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.*

7.5.8. Прекращение обязательств кредитной организации – эмитента по выплате суммы основного долга и невыплаченного процента (куpona) по облигациям, а также по финансовым санкциям за неисполнение обязательств по облигациям

Не применимо, Эмитент не является кредитной организацией.

7.6. Сведения о приобретении облигаций

Указывается возможность приобретения облигаций эмитентом по соглашению с их владельцами и (или) по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения. В случае установления такой возможности указываются также порядок и условия приобретения облигаций, включая срок (порядок определения срока) приобретения облигаций, порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций, порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах приобретения облигаций, а также иные условия приобретения облигаций.

Возможность приобретения Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и (или) по требованию их владельцев с возможностью их последующего обращения не предусмотрена.

7.7. Условия целевого использования денежных средств, полученных от размещения облигаций

Не применимо.

7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций

В случае если эмитентом до даты утверждения проспекта облигаций определен представитель владельцев облигаций, указываются полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций) или наименование (для некоммерческих организаций), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (включая дату его присвоения) и идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

Полное и сокращенное фирменные наименования:

Общество с ограниченной ответственностью «Лигал Кэпитал Инвестор Сервисез»

ОГРН 1025402483809

Дата внесения записи в ЕГРЮЛ: 17.12.2002

ИНН 5406218286

Место нахождение:

109428, г. Москва, Рязанский проспект, дом 53, помещение 1а, комната 26

Указываются обязанности представителя владельцев облигаций, предусмотренные решением о выпуске ценных бумаг.

- 1. исполнять решения, принятые общим собранием владельцев Облигаций;*
- 2. выявлять обстоятельства, которые могут повлечь за собой нарушение прав и законных интересов владельцев Облигаций;*
- 3. контролировать исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям;*
- 4. принимать меры, направленные на защиту прав и законных интересов владельцев Облигаций;*
- 5. в порядке, предусмотренном нормативными актами Банка России и*

эмиссионной документацией, информировать владельцев Облигаций:

(а) о выявлении обстоятельств, которые могут повлечь за собой нарушение прав и законных интересов владельцев Облигаций, а также о принятых им мерах, направленных на защиту прав и законных интересов владельцев Облигаций;

(б) о случаях неисполнения (ненадлежащего исполнения) Эмитентом своих обязательств по Облигациям;

(в) о наступлении обстоятельств, в силу которых владельцы Облигаций вправе требовать досрочного погашения;

(г) о наличии или возможности возникновения конфликта между интересами представителя владельцев Облигаций и интересами владельцев Облигаций и о принимаемых в связи с этим мерах;

(д) о приобретении определенного количества Облигаций, для владельцев которых он является представителем владельцев Облигаций, владении или прекращении владения этими Облигациями, если такое количество составляет 10 и более процентов либо стало больше или меньше 10, 50 или 75 процентов общего количества находящихся в обращении Облигаций;

6. извещать владельцев Облигаций, Эмитента, оферента и Банк России о наступлении обстоятельств, в силу которых представитель владельцев Облигаций перестает соответствовать требованиям, предусмотренным статьей 29.2 Закона о рынке ценных бумаг;

7. представлять годовой отчет о деятельности представителя владельцев Облигаций, а по требованию владельцев Облигаций, составляющих не менее 10 процентов общего количества находящихся в обращении Облигаций, отчет за период менее одного года;

8. не использовать в своих интересах конфиденциальную информацию, полученную им при осуществлении функций представителя владельцев Облигаций;

9. заявлять требования от имени владельцев Облигаций в деле о банкротстве Эмитента;

10. открыть в НРД и поддерживать открытым отдельный банковский счет представителя владельцев Облигаций, предназначенный для денежных средств, полученных представителем владельцев Облигаций в пользу владельцев Облигаций;

11. контролировать наступление оснований для досрочного погашения Облигаций по требованию владельцев Облигаций, предусмотренных статьей 17.1 Закона о рынке ценных бумаг;

12. осуществлять функции секретаря общего собрания владельцев Облигаций в случае необходимости;

13. направлять требования о проведении общего собрания владельцев Облигаций в соответствии с действующим законодательством;

14. размер ответственности представителя владельцев Облигаций: Представитель владельцев Облигаций обязан по требованию владельцев Облигаций возместить причиненные им убытки. Договором, на основании которого действует представитель владельцев Облигаций, размер ответственности представителя владельцев Облигаций за убытки, причиненные владельцам Облигаций в результате его неосторожных действий(бездействия), ограничен суммой, равной его десятикратному ежегодному вознаграждению;

15. заключить от имени и в интересах владельцев Облигаций договор счета эскроу, необходимый для учета и блокирования на счете эскроу зачисленных на него денежных средств в целях их перевода на банковские счета владельцев Облигаций в случае реализации владельцами Облигаций права на предъявление Облигаций к приобретению оферентом на условиях, установленных в публичной безотзывной оферте оферента на приобретение Облигаций;

16. исполнять иные обязанности, предусмотренные Законом о рынке ценных бумаг

и иными федеральными законами о ценных бумагах, Решением о выпуске или решением общегосударственного собрания владельцев Облигаций.

7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках
Не применимо.

7.10. Иные сведения.

При необходимости, эмитент по своему усмотрению указывает иные сведения о ценных бумагах, в отношении которых составлен проспект.

Иные сведения отсутствуют.

Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг

8.1. Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Указывается количество размещаемых ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска). Для выпусков (дополнительных выпусков) облигаций, размещаемых в рамках программы облигаций, может быть указано их примерное количество.

В случае размещения ценных бумаг дополнительного выпуска указывается общее количество непогашенных ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее.

1 000 000 (Один миллион) штук

8.2. Срок размещения ценных бумаг

Указываются дата начала и дата окончания размещения ценных бумаг или порядок определения срока размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска).

В случае если выпуск (дополнительный выпуск) облигаций, конвертируемых в акции, предполагается размещать траншами, дополнительно указываются сроки размещения облигаций каждого транша или порядок их определения.

В случае если срок размещения ценных бумаг определяется указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, также указывается порядок раскрытия такой информации.

В случае если срок размещения российских депозитарных расписок не ограничен, указывается на это обстоятельство.

Поскольку размещаемые облигации не являются цennыми бумагами, конвертируемыми в акции, сведения настоящего пункта не приводятся в соответствии с пунктом 3 статьи 22 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в редакции Закона 514-ФЗ.

Сведения приводятся в Условиях размещения ценных бумаг, которые публикуются Эмитентом в сети Интернет не позднее даты начала размещения Облигаций.

8.3. Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении

8.3.1. Способ размещения ценных бумаг

Указывается способ размещения ценных бумаг.

Закрытая подписка.

В случае закрытой подписки указывается круг потенциальных приобретателей ценных бумаг, а также может указываться количество ценных бумаг, размещаемых каждому из указанных приобретателей.

Квалифицированные инвесторы – юридические лица.

В случае если круг потенциальных приобретателей ценных бумаг, размещаемых путем закрытой подписки, определяется посредством указания наименований организаций, приобретающих ценные бумаги, в отношении каждой такой организации указываются основной государственный регистрационный номер (ОГРН), а если указанной организацией является иностранное юридическое лицо или иностранная организация, не являющаяся юридическим лицом по иностранному праву, – данные, позволяющие идентифицировать такую организацию в соответствии с иностранным правом.

В случае если круг потенциальных приобретателей ценных бумаг, размещаемых путем закрытой подписки, определяется посредством указания фамилий, имен, отчеств (последнее при наличии) физических лиц, приобретающих ценные бумаги, в отношении каждого физического лица указывается присвоенный ему идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), а в случае его отсутствия – иные данные, позволяющие идентифицировать указанное физическое лицо (данные документа, удостоверяющего

личность: серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ; данные документа, позволяющего идентифицировать иностранного гражданина в соответствии с иностранным правом; иное).

В случае если закрытая подписка на облигации осуществляется на основании соглашения (соглашений) эмитента и потенциального приобретателя (приобретателей) облигаций о замене первоначального обязательства (обязательств), существовавшего (существовавших) между ними, договором (договорами) займа, заключенного (заключенных) путем выпуска и продажи облигаций, указываются особенности размещения таких облигаций, не отраженные в иных пунктах проспекта ценных бумаг.

Не применимо

8.3.2. Порядок размещения ценных бумаг

Поскольку размещаемые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения настоящего пункта не приводятся в соответствии с пунктом 3 статьи 22 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в редакции Закона 514-ФЗ.

Сведения приводятся в Условиях размещения ценных бумаг, которые публикуются Эмитентом в сети Интернет не позднее даты начала размещения Облигаций.

8.3.3. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг

Указывается цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг либо информация о том, что такие цена или порядок ее определения будут установлены уполномоченным органом управления эмитента не позднее даты начала размещения ценных бумаг.

Цена размещения Облигаций устанавливается в размере 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций, что составляет 1 000 (Одну тысячу) рублей на одну Облигацию.

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Облигаций покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход (НКД) по Облигациям, рассчитанный по формуле, установленной в п. 5.4 Решения о выпуске.

8.3.4. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

Преимущественное право приобретения Облигаций, размещаемых в рамках Программы, не предусмотрено.

8.3.5. Условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг

Поскольку размещаемые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения настоящего пункта не приводятся в соответствии с пунктом 3 статьи 22 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в редакции Закона 514-ФЗ.

Сведения приводятся в Условиях размещения ценных бумаг, которые публикуются Эмитентом в сети Интернет не позднее даты начала размещения Облигаций.

8.4. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

Поскольку размещаемые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения настоящего пункта не приводятся в соответствии

с пунктом 3 статьи 22 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в редакции Закона 514-ФЗ.

Сведения приводятся в Условиях размещения ценных бумаг, которые публикуются Эмитентом в сети Интернет не позднее даты начала размещения Облигаций.

8.5. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг

В соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», депозитарием, осуществляющим централизованный учет прав на ценные бумаги эмитента, представляется уведомление об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг.

8.6. Иные сведения

При необходимости, указываются иные сведения об условиях размещения ценных бумаг, в отношении которых составлен проспект ценных бумаг.

Иные сведения отсутствуют.

Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения

Раздел не заполняется, так как Облигации не являются облигациями с обеспечением.



ООО «РАСТАМ-Аудит»

ул. Шиллера, д. 34, к.1/1, г. Тюмень, 625048
тел.: +7 (3452) 40-41-50, 40-41-51

e-mail: office@rastam-audit.ru

№ 06-А05-138

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**о бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Компания «РИФЕЙ»**

за период с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.

**Аудиторское заключение независимого аудитора
о годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Компания «РИФЕЙ» за 2018 год**

Участникам ООО «Компания «РИФЕЙ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ» (ОГРН 1137232022938, Свердловская область, город Нижний Тагил, Черноисточинский тракт, дом 14, помещение 17, 622001), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменении капитала за январь - декабрь 2018 года;
 - отчета о движении денежных средств за январь - декабрь 2018 года;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих
за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно

свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аudit годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аudit, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является недостаточным, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому,

что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор

А.Л. Веселли



Квалификационный аттестат
аудитора № А031130 от
20.01.2010г.

Включен в Реестр аудиторов и
аудиторских организаций СРО
Аудиторов Ассоциация
«Содружество» за основным
регистрационным номером
21706014183

Дата аудиторского заключения
«27» сентября 2021 года

Сведения об аудиторе

Полное наименование

Общество с ограниченной ответственностью «РАСТАМ-Аудит».

Сокращенное наименование

ООО «РАСТАМ-Аудит».

Государственная регистрация

Свидетельство о государственной регистрации от 28.11.2005 года № 000968250 серия 72, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Тюмень № 3.

Основной государственный регистрационный номер 1057200929477.

Местонахождение

ул. Шиллера, дом 34, корпус 1/1, город Тюмень, Тюменская область, 625048.

Почтовый адрес

ул. Шиллера, дом 34, корпус 1/1, город Тюмень, Тюменская область, 625048.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов

ООО «РАСТАМ-Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов № 11718 от 24.01.2017 г.

Основной государственный регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 11706021268.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

		Коды		
		Форма по ОКУД		
Дата (число, месяц, год)		0710001	31	12 2018
Организация	ООО "Компания "РИФЕЙ"	по ОКПО	26156780	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7204189710	
Вид экономической деятельности	Сбор неопасных отходов	по ОКВЭД	38.11	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	65	16
Общества с ограниченной ответственностью	/ Частная собственность	по ОКЕИ		384
Единица измерения:	в тыс. рублей			
Местонахождение (адрес)	625023, Тюменская обл, Тюмень г, Харьковская ул, д. № 75, корп. 1, оф. 317			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРТОНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110		310	-	-
Результаты исследований и разработок	1120		-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130		-	-	-
Материальные поисковые активы	1140		-	-	-
Основные средства	1150		34	-	360
в том числе:					
основные средства в организации			34	-	360
Доходные вложения в материальные ценности	1160		-	-	-
Финансовые вложения	1170		13 552	-	-
Отложенные налоговые активы	1180		-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190		120	63	-
в том числе:					
прочие внеоборотные активы			120	63	-
Итого по разделу I	1100		14 017	63	360
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210		7 622	482	1 073
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		900	-	-
Дебиторская задолженность	1230		3 200	7 749	4 453
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301		260	577	1 294
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302		413	6 333	2 848
Расчеты по налогам и сборам	12303		1 514	9	207
Расчеты по социальному страхованию	12304		680	680	104
Расчеты с подотчетными лицами	12305		304	150	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306		29	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		23 762	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		38 528	2 028	2 274
Прочие оборотные активы	1260		1 519	10	-
Итого по разделу II	1200		75 531	10 269	7 800
БАЛАНС	1600		89 548	10 332	8 160

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		30 000	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340		-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		-	-	-
Резервный капитал	1360		-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		6 980	5 558	5 891
Итого по разделу III	1300		36 980	5 568	5 901
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1410		-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420		525	-	-
Оценочные обязательства	1430		-	-	-
Прочие обязательства	1450		-	-	-
Итого по разделу IV	1400		525	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510		-	-	-
Кредиторская задолженность	1520		51 941	4 764	2 259
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201		563	3 414	1 382
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202		135	412	383
Расчеты по налогам и сборам	15203		61	83	50
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204		807	854	126
Расчеты с персоналом по оплате труда	15205		-	-	318
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206		50 375	1	-
Доходы будущих периодов	1530		-	-	-
Оценочные обязательства	1540		101	-	-
Прочие обязательства	1550		-	-	-
Итого по разделу V	1500		52 042	4 764	2 259
БАЛАНС	1700		89 548	10 332	8 160

Руководитель



Фрумкин Константин
Игоревич

(расшифровка подписи)

21 сентября 2021 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация **ООО "Компания "РИФЕЙ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности **Сбор неопасных отходов**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Общества с ограниченной
ответственностью** / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710002		
Форма по ОКУД	31	12
Дата (число, месяц, год)		
по ОКПО	28156780	2018
ИНН		
по ОКВЭД	7204189710	
38.11		
по ОКОПФ / ОКФС	65	16
по ОКЕИ		
	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	44 948	48 034
	Себестоимость продаж	2120	(36 197)	(38 609)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 751	9 425
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(581)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 170	9 425
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	182	-
	Проценты к уплате	2330	(1 959)	-
	Прочие доходы	2340	4 084	92
	Прочие расходы	2350	(7 444)	(1 206)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 033	8 311
	Текущий налог на прибыль	2410	(676)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 751)	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(525)	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(410)	(453)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 422	7 858

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 422	7 858
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

1000

Фрумкин Константин
Игоревич

(расшифровка подписи)

21 сентября 2021 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация	ООО "Компания "РИФЕЙ"	Коды	0710003
Форма по ОКУД	31	12	2018
Дата (число, месяц, год)	26156780	по ОКПО	
ИИН	7204189710	по ОКВЭД	
по ОКВЭД	38.11	по ОКОПФ / ОКФС	
по ОКЕИ	384	по ОКЕИ	
Вид экономической деятельности	Сбор неопасных отходов	Общества с ограниченной ответственностью	/ Частная собственность
Единица измерения:	в тыс. рублей		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Баланс капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	10	-	-	-	-	5 901
За 2017 г.						5 891	
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	7 857	7 857
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	"	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(8 190)	(8 190)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(8 190)	(8 190)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	10	-	-	-	-	5 558
За 2018 г.							5 568
Увеличение капитала - всего:							
В том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 422	1 422
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
увеличение уставного капитала	3317	29 990	-	-	-	-	29 990
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
В том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	30 000	-	-	-	6 980	36 980

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.	
			38 счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - всего				На 31 декабря 2017 г.
до корректировок	3400	-	-	
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	
исправлением ошибок	3420	-	-	
после корректировок	3500	-	-	
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	
исправлением ошибок	3421	-	-	
после корректировок	3501	-	-	
до корректировок	3402	-	-	
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	
исправлением ошибок	3422	-	-	
после корректировок	3502	-	-	

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	36 980	5 568	5 901

Фрумкин Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность Единица измерения:	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710004	
	по ОКПО	31 12 2018	
	ИНН	26156780	
	по ОКВЭД	7204189710	
	по ОКОПФ / ОКФС	38.11	
в тыс. рублей	по ОКЕИ	65	16
		384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	297 386	44 341
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	50 748	44 081
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
средства, поступившие в обеспечение конкурсных процедур	4114	244 753	-
прочие поступления	4119	1 885	260
Платежи - всего	4120	(270 369)	(37 462)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(40 273)	(29 761)
в связи с оплатой труда работников	4122	(8 819)	(4 144)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 959)	-
налога на прибыль организаций	4124	(2 125)	-
Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	4125	(3 759)	(2 509)
Средства, оплаченные в обеспечение конкурсных процедур	4126	(209 397)	-
прочие платежи	4129	(4 037)	(1 048)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	27 017	6 879
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	9 502	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	9 500	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(33 195)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(21 500)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(11 695)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-

	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(23 693)	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	270 166	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	183 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	29 990	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
денежные вклады (депозиты)	4315	53 990	-
проценты по депозитам	4316	3 186	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(236 990)	(7 125)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(7 125)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(183 000)	-
денежные вклады (депозиты)	4324	(53 990)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	33 176	(7 125)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	36 500	(246)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 028	2 274
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	38 528	2 028
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



Фрумкин Константин
Игоревич

(расшифровка подписи)

(подпись)

21 сентября 2021 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2018 г.**

		Коды		
Форма по ОКУД		0710006		
Дата (год, месяц, число)		2018 12 31		
Организация	по ОКПО	26156780		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ИНН	7204189710		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	38.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	65 16		
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения: в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	-	-
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель

Фрумкин Константин
Игоревич

(расшифровка подписи)



21 сентября 2021 г.

Расчет стоимости чистых активов

ООО "Компания "РИФЕЙ"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	310	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	34	-	360
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	13 552	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	120	63	-
Запасы	1210	7 622	482	1 073
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	900	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	3 200	7 749	4 453
Финансовые вложения краткосрочные	1240	23 762	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	38 528	2 028	2 274
Прочие оборотные активы	1260	1 519	10	-
ИТОГО активы	-	89 548	10 332	8 160
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	525	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	51 941	4 764	2 259
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	101	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы:	-	52 568	4 764	2 259
Стоимость чистых активов	-	36 980	5 568	5 901

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полнотой поташенной стоимостью

Назначение показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5130	-	-
в том числе:			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Назначение показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода
			часть первоначальной стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	часть первоначальной стоимости, списанной на расходы за период	
НИОКР - Всего	5140	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5150	за 2017г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5141	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5151	за 2017г.	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и не оформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не данных полученного результат	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2018г.	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2017г.	-	-	-	-
	5161	за 2018г.	-	-	-	-
	5171	за 2017г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2018г.	-	310	-	310
в том числе:	5190	за 2017г.	-	-	-	-
Интернет-сайт ООО "Компания Рифей"	5181	за 2018г.	-	310	-	310
	5191	за 2017г.	-	-	-	-
						-



Руководитель Фурман Константин Игоревич
(расшифровка подписи)

21 сентября 2021 г.

2. Основные средства**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	Начислено амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Переоценка
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2018г.	-	-	534	(19)	19	(500)	-	515 (481)
в том числе:					-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2018г.	-	-	489	(19)	19	(489)	-	470 (470)
	5211	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5202	за 2018г.	-	-	45	-	-	(11)	-	45 (11)
	5212	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5221	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2018г.	-	534	-	(534)	-
в том числе:	5250	за 2017г.	360	-	(360)	-	-
Передвижной пластиковый евроконтейнер с крышкой1100л	5241	за 2018г.	-	475	-	(475)	-
Контейнер (для мусора)	5251	за 2017г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP 250 Gb15.6 1920*1080 Intel Core i3-6006U2.0GHz	5242	за 2018г.	-	14	-	(14)	-
Тахограф "Штрих-ТахоРУС", исп. 18	5252	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5243	за 2018г.	-	45	-	(45)	-
	5253	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2017г.	360	-	360	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2018г.	за 2017г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:			
	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	23 087	24 156
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (запог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель
Фрунзин Константин
Игоревич
(расшифровка подпись)



21 сентября 2021 г.

3. Финансовые вложения**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
			Накопленная первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	
Долгосрочные - всего	5301	за 2018г.	-	-	13 552	-	-	-
в том числе:	5311	за 2017г.	-	-	-	-	-	-
Доля в уставном капитале	5302	за 2018г.	-	-	13 552	-	-	-
Краткосрочные - всего	5312	за 2017г.	-	-	-	-	-	13 552
в том числе:	5305	за 2018г.	-	-	33 262	9 500	-	-
Акции	5315	за 2017г.	-	-	-	-	-	23 762
Въданные займы	5306	за 2018г.	-	-	21 567	-	-	21 567
финансовых вложений - итого	5307	за 2018г.	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2017г.	-	-	11 695	9 500	-	2 195
	5300	за 2018г.	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2017г.	-	-	46 814	9 500	37 314	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме предажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Золото, г. Нижний Тагил • Улица Труда, 10 • 422000
ООО «Нижегородское золото» (ОГРН 1025501000001)
Учредитель: ОАО «НПО «Альфа-Металл»
Генеральный директор: Федоров Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)

25

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			выбыло	ввеличина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	резерв под снижение себестоимости	убыток от снижения себестоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость
Запасы - всего									
Запасы - всего	5400	за 2018г.	482	-	48 957	(41 817)	-	-	7 622
	5420	за 2017г.	1 073	-	46 710	(47 301)	-	-	482
В том числе:									
Сырец, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2018г.	482	-	5 139	(5 620)	-	-	161
	5421	за 2017г.	1 073	-	8 097	(8 669)	-	-	4 220
Готовая продукция	5402	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	482
	5422	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2018г.	-	-	38 818	(36 197)	-	-	2 621
	5425	за 2017г.	-	-	38 613	(38 613)	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2018г.	-	-	5 000	-	-	-	5 000
	5426	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в запое

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Запасы, не отгруженные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в запое по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
Запасы, находящиеся в запое по договору - отдельно	5446	-	-	-
в том числе:				

**Бордюн Константин
Игоревич**
[расшифровка подписи]

Руководитель

[Подпись]

21 сентября 2021 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			поступление	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	при начислении процентов, штрафов и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	переход из долгосрочного в краткосрочную задолженность	переход из кредиторской в дебиторскую в долгосрочную задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5521	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2018г.	8 052	(303)	3 178	-	(6 987)	-	-	-
В том числе:	5530	за 2017г.	4 453	-	6 430	-	(2 751)	(56)	(24)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2018г.	6 836	(303)	1 147	-	(6 274)	-	(633)	-
Авансы выданные	5531	за 2017г.	2 848	-	5 462	-	(1 595)	(56)	(24)	-
Прочая	5532	за 2017г.	578	-	245	-	(563)	-	-	-
	5513	за 2018г.	1 294	-	423	-	(1 139)	-	-	-
	5533	за 2017г.	839	-	1 786	-	(151)	-	-	-
	5514	за 2018г.	311	-	545	-	(17)	-	-	-
	5534	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2018г.	8 052	(303)	3 178	-	(6 987)	-	(633)	-
	5520	за 2017г.	4 453	-	6 430	-	(2 751)	(56)	(24)	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	463	463	303	303	2 240	2 240
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	463	463	303	303	2 240	2 240
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплаты)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			
				поступление	выбытие	перевод из долгосрочной кредиторской задолженности	остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2018г.	-	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	-	-	-
в том числе:	5571	за 2017г.	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5572	за 2017г.	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5573	за 2017г.	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5574	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5555	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5575	за 2017г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2018г	4 764	234 089	1 959	(188 922)	(2)
в том числе:	5580	за 2017г	2 259	9 664	11	(7 143)	(28)
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2018г.	3 414	2 018	-	(3 414)	-
	5581	за 2017г.	1 382	3 292	6	(1 262)	(3)
авансы полученные	5562	за 2018г.	412	56	-	(331)	(2)
	5582	за 2017г.	383	1 408	-	(1 355)	(25)
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2018г.	937	95	-	(217)	-
	5583	за 2017г.	454	463	5	(25)	-
кредиты	5564	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5584	за 2017г.	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5585	за 2017г.	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2018г.	1	48 922	-	(4 500)	-
	5586	за 2017г.	-	1	-	(1)	-
	5567	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5587	за 2017г.	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2018г.	4 764	234 089	1 959	(188 922)	(2)
	5570	за 2017г.	2 259	9 664	11	(7 143)	(28)

5.4. Просроченная кредиторская задолженность				
	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г	На 31 декабря 2017 г
Всего		5590	67	260
в том числе:				902
расчеты с поставщиками и подрядчиками		5591	67	260
расчеты с получателями и заказчиками		5592	-	902
прочая задолженность		5593	-	-
		5594	-	-



Руководитель
Борумкин Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)

21 сентября 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2018г.	за 2017г.
Материальные затраты	5610	5 438	8 447
Расходы на оплату труда	5620	8 062	4 703
Отчисления на социальные нужды	5630	1 795	951
Амортизация	5640	500	-
Прочие затраты	5650	23 604	24 508
Итого по элементам	5660	39 399	38 609
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.)	5670	(2 621)	-
Изменение остатков (уменьшение [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5690	36 778	38 609

* Для организаций осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Игоревич
Константин
(расшифровка подписи)
Руководитель

21 сентября 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - Всего	5700	-	348	(247)	-	101
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Руководитель

21 сентября 2021 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Фрумкин Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)

Руководитель

21 сентября 2021 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2018г.	за 2017г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
за 2018г.	5910	-	-
за 2017г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2018г.	5911	-	-
за 2017г.	5921	-	-



Руководитель
Фрумкин Константин
Игоревич
(расшифровка подпись)

21 сентября 2021 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Компания «РИФЕЙ»
ЗА 2018 ГОД**

Оглавление

1.	Общие сведения	3
1.1.	Изменения в Учредительных документах.	3
1.2.	Сведения о непрерывности деятельности.....	4
1.3.	Основные виды деятельности, Уставный капитал.	4
1.4.	Управление организацией	4
1.5.	Структура и численность:	5
2.	Основные положения учетной политики.	5
2.1.	Основные средства.....	5
2.2.	Нематериальные активы.....	6
2.3.	Запасы	6
2.4.	Расходы по обычным видам деятельности.....	7
2.5.	Доходы от обычных видов деятельности	8
2.6.	Прибыли и убытки.....	8
2.7.	Капитал и резервы.....	8
2.8.	Учет расходов по займам и кредитам	9
2.9.	Учет расчетов по налогу на прибыль.....	9
3.	Раскрытие существенных показателей отчетности	10
3.1.	Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	10
3.2.	Основные средства.....	10
3.3.	Запасы	11
3.4.	Дебиторская и кредиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам	11
3.5.	Расходы по обычным видам деятельности.....	12
3.6.	Доходы по обычным видам деятельности	12
3.7.	Прочие доходы и расходы.....	13
3.8.	Оценочные обязательства	13
3.9.	Расчеты по налогу на прибыль	13
3.10.	События после отчетной даты	14
3.11.	Гарантии третьих лиц.	14
3.12.	Информация о мероприятиях, направленных на увеличение стоимости чистых активов ...	14
3.13.	Операции со связанными сторонами	16

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ».

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «Компания «РИФЕЙ».

Сведения о государственной регистрации юридического лица:

- Дата государственной регистрации: 03 апреля 2013г.
- Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1187232001461.

Сведения о постановке на учет в налоговом органе:

- Дата образования: 03.04.2013 года
- Дата постановки на учет в налоговый орган: 01.08.2014 года.
- Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7204189710.

Сведения о месте нахождения юридического лица:

- Место нахождения в 2018 году: Тюменская область, г. Тюмень, ул. Харьковская, д.75, корп.1, оф. 317
- Место нахождения на 21.09.2021г.: Свердловская область, г. Нижний Тагил, Черноисточинский тракт, дом 14, помещение 17.

Сведения о лицензии:

Серия 072 № 00197 от 18.01.2016г. Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I – IV классов опасности.

1.1. Изменения в Учредительных документах.

В 2018 году в учредительные документы вносились следующие изменения:

- 18.01.2018 единственным участником Общества принято решение о смене места нахождения Общества, а также утверждены изменения в Устав. Сведения о смене адреса регистрации Общества зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц 26.01.2018г.
- 26.07.2018 в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о дополнении видов экономической деятельности.
- 19.07.2018 года единственным участником было принято решение о создании филиалов Общества. Сведения о создании филиалов Общества зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц 26.07.2018г.

В период 2018 года уставной капитал Общества увеличивался за счет вкладов третьих лиц.

В соответствии с пунктом 8.1 статьи 8 Устава Общества уставной капитал Общества составляет 30 000 000 (тридцать миллионов) рублей. Уставной капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников.

26 июля 2018 в адрес Общества поступило заявление от Войтенко К.И о принятии в Общество и внесении вклада, путем увеличения уставного капитала Общества до 30 000 000 (Тридцать миллионов) рублей

Решением от 30 июля 2018 года единственного участника общества с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ», Шило Игорем Ивановичем, было решено принять в Общество третье лицо Войтенко Константина Ивановича. Увеличить уставный капитал Общества на 29 990 000 (двадцать девять миллионов девятьсот девяносто тысяч) рублей 00 копеек за счет дополнительного вклада третьего лица. После увеличения уставного капитала Общества, его размер составил 30 000 000 (Тридцать миллионов) рублей, номинальные

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2018 год*
Стр.4

стоимости и размеры долей участника Общества и третьего лица определены следующим образом:

- 2999/3000 долей в Уставном капитале, номинальной стоимостью 29 990 000 (Двадцать девять миллионов девятьсот девяносто тысяч) рублей 00 копеек принадлежит Войтенко К.И;
- 1/3000 доля в Уставном капитале, номинальной стоимостью 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек принадлежит Шило И.И.

18 декабря 2018 года в соответствии с действующим законодательством между Войтенко Константином Ивановичем и Обществом с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» (ИНН юридического лица 7718974531, государственный регистрационный номер ОГРН 1147746330511) был заключен договор купли-продажи доли в уставном капитале общества.

18 декабря 2018 года между Шило Игорем Ивановичем и Сергеевой Еленой Игоревной был заключен договор купли-продажи доли в уставном капитале общества.

Сведения о смене участника Общества зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц 27 декабря 2018 года за государственным регистрационным номером 2187232692360.

На дату 27.12.2018 доли Общества распределены следующим образом:

- участник Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы», владеет 99,9% доли в уставном капитале;
- участник Сергеева Елена Игоревна, владеет 0,1 % доли в уставном капитале.

1.2. Сведения о непрерывности деятельности.

Способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность оценивается как надежная - компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

1.3. Основные виды деятельности, Уставный капитал.

Основной вид деятельности ООО «Компания «РИФЕЙ» в 2018г. сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание, размещение отходов I-IV классов опасности, код ОКВЭД 38.11

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2018г. являются:

Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы», ИНН 771897453 - более 99,9 % доли уставного капитала, номинальной стоимостью 29 990 000,00 руб.;

Сергеева Елена Игоревна - менее 0,1 % доли уставного капитала, номинальной стоимостью 10 000,00 руб.

1.4. Управление организацией

Исполнительный орган общества: Генеральный директор Управляющей организации Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» – Фрумкин Константин Игоревич

1.5. Структура и численность:

В 2018 году Общество осуществляло свою деятельность по месту нахождения обособленных подразделений:

Наименование ОП	Место нахождения ОП
Северо-Уральский филиал	622001, Свердловская область, г. Нижний Тагил, Черноисточинский тракт, 14, офис 400
Курганский филиал	640003, г.Курган, ул.Тимофея Невежина, д.3, корп.4, оф.308

Среднесписочная численность за 2018г. – 10 человек, что на 7 человек меньше по сравнению с 2017 годом.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский отчет Общества сформирован в соответствии с Законом Российской Федерации от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также другими действующими документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и действующего законодательства.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и Принципом непрерывности деятельности, который предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности,

С 01.01.2018 года действует Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом № 15 от 31.12.2017г.

Положения Учетной политики, раскрывающие способы учета и отражения в отчетности отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах следующие.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г № 26н и «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденными приказом Минфина РФ от 13.10.2003г № 91н.

К основным средствам относить:

- ✓ здания;
- ✓ сооружения;
- ✓ рабочие и силовые машины и оборудование;
- ✓ измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- ✓ вычислительная техника;
- ✓ транспортные средства;
- ✓ инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- ✓ многолетние насаждения;
- ✓ внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.
- ✓ капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- ✓ капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- ✓ земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2018 год*
Стр.6

Активы (за исключением специализированных объектов для сбора отходов, земельных участков и транспортных средств) по которым выполняются условия принятия к учету в качестве основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации, в Обществе организован контроль за их движением на забалансовом счете.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Выданные подрядчикам авансы по договорам строительного подряда, предметом которых является строительство, реконструкция, модернизация объектов основных средств, отражаются в балансе в составе I раздела баланса в составе показателей «Внеоборотные активы».

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом, как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета, с определением срока полезного использования на основании классификатора, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г № 1.

Для целей налогового учета Общество может применять по распоряжению руководителя амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:

в размере до 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1-ю и 2-ю амортизационные группы;

в размере до 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы;

в размере до 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 8 - 10 амортизационные группы.

Затраты на ремонт объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.2. Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.3. Запасы

Материально - производственные запасы, включая товары, предназначенные для продажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

г. Нижний Тагил

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально - производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости по конкретному наименованию, виду (группе), списываемых в производство и ином выбытии, производится по себестоимости каждой единицы; списание ГСМ производится по средней себестоимости.

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

2.4. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- ✓ Материальные затраты;
- ✓ Затраты на оплату труда;
- ✓ Отчисления на социальные нужды, включаемые в себестоимость работ (услуг);
- ✓ Амортизация (амортизационные отчисления по основным средствам);
- ✓ Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки);
- ✓ Налоги: на имущество, транспортный налог, земельный налог;
- ✓ Сбор за загрязнение окружающей среды;
- ✓ Прочие затраты (почтово-телеграфные, телефонные, командировочные, услуги банков, аудиторские услуги, представительские расходы, расходы на обучение и др.).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В целях достоверного формирования себестоимости продукции, распределение косвенных расходов, между объектами калькулирования, производится пропорционально выручке от реализации по каждому конкретному подразделению и виду деятельности, полученной в отчетном периоде, в общем объеме выручки.

2.5. Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

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

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а именно: удаление и обработка твердых отходов.

Доходы Общества от обычных видов деятельности возникают в рамках исполнения концессионного соглашения. Раздельный учет доходов от обычных видов деятельности, по видам деятельности, ведется на счете 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)», с использованием справочника «Номенклатурные группы».

2.6. Прибыли и убытки

Конечный финансовый результат (прибыль, убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов.

Общество создает оценочные резервы:

- ✓ под снижение стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и иных аналогичных ценностей;
- ✓ резерв под обесценение финансовых вложений;
- ✓ резерв по сомнительным долгам;
- ✓ другие оценочные резервы.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При создании резервов сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами, величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Числящаяся дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе показывается в сумме за минусом образованного резерва. При этом сумма образованного и отраженного в бухгалтерском учете резерва в пассиве бухгалтерского баланса отдельно не отражается.

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов: взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.7. Капитал и резервы

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах.

В соответствии с учредительными документами, Общество не формирует резервный капитал.

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

Использование прибыли осуществляется в соответствии с учредительными документами общества и на основании решения участников Общества.

2.8. Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива – процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (объекта имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление – объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

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

Под длительным периодом времени следует пониматься срок, составляющий не менее трех месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений). Указанный срок определяется по данным срока, установленного в проектно-сметной документации.

Под существенными расходами на приобретение (сооружение, строительство, изготовление) понимается сумма не менее 1 000 тыс. руб.

2.9. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Для учета расчетов по налогу на прибыль применяется Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убыtkом) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражается на основе данных бухгалтерского учета с учетом корректировок. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2018 год
Стр.10*

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Информация о нематериальных активах представлена в таблице. По состоянию на конец года на балансе числятся Интернет-сайт ООО "Компания Рифей".

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших значительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2018г.	-	-	-	-	-
	за 2017г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2018г.	-	310	-	-	310
	за 2017г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Интернет-сайт ООО "Компания Рифей"	за 2018г.	-	310	-	-	310
	за 2017г.	-	-	-	-	-

3.2. Основные средства

Основные средства показаны в балансе по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация начисляется линейным способом.

Информация о наличии и движении основных средствах представлена в таблице.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накапленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	Начислено амортизация	первоначальная стоимость	накапленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2018г.	-	-	534	(19)	19	(515)	515 (481)
	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2018г.	-	-	489	(19)	19	(491)	470 (470)
	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2018г.	-	-	45	-	-	(11)	45 (11)
	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-

Информация о незавершенных капитальныхложениях на 31.12.2018 г. представлена в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незаконченное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2018г.	-	534	-	(534)	-
	за 2017г.	360	-	(360)	-	-
в том числе:						
Передвижной пластииновый скриптонайзер с крышкой 1100з	за 2018г.	-	475	-	475	-
	за 2017г.	-	-	-	-	-
Контейнер (для муцира)	за 2018г.	-	14	-	14	-
	за 2017г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP 250 G6 15.6 1920*1080 Intel Core i3-6006U 2.0GHz	за 2018г.	-	45	-	45	-
	за 2017г.	-	-	-	-	-
Тахограф «Штрик-ТахоИRUS», исп 18	за 2018г.	-	-	-	-	-
	за 2017г.	360	-	(360)	-	-

По условиям заключенных Обществом договоров аренды, имущество, полученное в аренду, учитывается на балансе арендодателя. Информация об арендованном имуществе представлена в таблице.

тыс.руб.

Наименование	На 31.12.2018г	На 31.12.2017г
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	23 087

г. Нижний Тагил

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2018 год*
Стр.11

3.3. Запасы

В составе запасов числятся производственные материалы, запчасти для ремонта, топливо, затраты в незавершенном производстве. Резерв под обесценение стоимости в текущем году не создавался, в связи с отсутствием на балансе морально устаревших и полностью или частично потерявшими свое первоначальное качество, товарно-материальных ценностей.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	Себестоимость	выбытие резерв под снижение стоимости	обзор затрат по международными группами (килограмм)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2018г.	482	-	48 957	(41 817)	-	X	7 622	-
	за 2017г.	1 073	-	46 710	(47 301)	-	X	482	-
в том числе									
Сырье, материалы и другие производственные ценности	за 2018г.	482	-	5 139	(5 620)	-	161	I	-
	за 2017г.	1 073	-	8 097	(8 689)	-	4 229	482	-
Затраты в не завершенном производстве	за 2018г.	-	-	38 818	(36 197)	-	-	2 621	-
	за 2017г.	-	-	38 613	(38 613)	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2018г.	-	-	5 010	-	-	-	5 010	-
	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, предусмотренные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражена за минусом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку руководства Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		ученая по уставным капиталам	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбытие		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	ученая по уставным капиталам	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долгов по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	взыскание резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2018г.	8 052	(303)	3 178	(6 987)	-	(613)	-	53	3 663	(463)
	за 2017г.	4 453	-	6 430	(2 751)	(56)	(24)	-	-	8 052	(303)
в том числе											
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2018г.	6 636	(303)	1 147	(6 274)	-	(613)	-	-	876	(463)
	за 2017г.	2 848	-	5 462	(1 595)	(56)	(24)	-	-	6 636	(303)
Авансы выданные	за 2018г.	578	-	245	(563)	-	-	-	-	260	-
	за 2017г.	1 294	-	423	(1 139)	-	-	-	-	578	-
Прочая	за 2018г.	839	-	1 786	(151)	-	-	-	53	2 527	-
	за 2017г.	311	-	545	(17)	-	-	-	-	839	-
Итого	за 2018г.	8 052	(303)	3 178	(6 987)	-	(613)	X	X	3 663	(463)
	за 2017г.	4 453	-	6 430	(2 751)	(56)	(24)	X	X	8 052	(303)

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
			поступление		выбытие					
			в результате хозяйственных операций (сумма долгов по сделке, операции)	при начислении процентов, штрафов и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую	перевод из кредиторской в дебиторскую		

г. Нижний Тагил

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2018 год
Стр.12

						задолженность	задолженность
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2018г.	4 764	234 089	1 959	(188 922)	(2)	-
	за 2017г.	2 259	9 564	11	(7 143)	(28)	-
в том числе:						-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2018г.	3 414	2 016	-	(3 414)	-	-
авансы полученные	за 2017г.	1 382	3 292	6	(1 262)	(3)	-
	за 2018г.	412	56	-	(331)	(2)	-
разчеты по налогам и сборам	за 2017г.	383	1 406	-	(1 345)	(25)	-
	за 2018г.	937	95	-	(217)	-	-
кредиты	за 2017г.	454	463	5	(25)	-	-
	за 2018г.	-	-	-	-	-	-
займы	за 2017г.	-	-	-	-	-	-
	за 2018г.	-	183 000	1 959	(184 959)	-	-
прочее	за 2017г.	-	4 500	-	(4 500)	-	-
	за 2018г.	1	48 922	-	(1)	-	-
Итого	за 2017г.	-	1	-	-	X	-
	за 2018г.	4 764	234 089	1 959	(188 922)	(2)	X
						X	X
							51 941

Займы и кредиты

Информация о полученных займах представлена в таблице.

тыс.руб.

Наименование кредитора	Сумма основного долга	Размер процентов	Дата получения	Дата погашения
Корпорация СТС ООО	50 000,00	75% действ. ключевой ставки ЦБ РФ	04.04.2018	28.05.2018
ТЭО ООО	30 000,00	100% действ. ключевой ставки ЦБ РФ	13.03.2018	02.04.2018
ТЭО ООО	83 000,00	75% действ. ключевой ставки ЦБ РФ	01.02.2018	30.05.2018
Энерго-Газ-Ноябрьск АО	20 000,00	13,1%	11.07.2018	17.07.2018

Кредиты и займы получены и использованы на финансирование текущей операционной деятельности. В 2018 году всего начислено процентов по займам и кредитам – 1 959 тыс. руб.

3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о затратах на производство представлена в таблице.

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2018г.	за 2017г.
Материальные затраты	5 438	8 447
Расходы на оплату труда	8 062	4 703
Отчисления на социальные нужды	1 795	951
Амортизация	500	-
Прочие затраты	23 604	24 508
Итого по элементам	39 399	38 609
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(2 621)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	36 197	38 609

3.6. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) составила 44 948 тыс.руб., в том числе:

тыс.руб.

	За 2018 год	За 2017 год
Выручка		
Услуги по регулярному вывозу ТБО, КГМ, ЖН	44 948	48 034
Итого	44 948	48 034

г. Нижний Тагил

3.7. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются прочими доходами.

Наименование статьи	тыс.руб.	за 2018 год	за 2017 год
Возмещение убытков к получению (уплате)		9	
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)		323	
Прибыли и убытки прошлых лет		24	
Прочие внеоборотные доходы (расходы)		3 203	63
Резервы по сомнительным долгам		523	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		2	29
Итого		4 084	92

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Наименование статьи	тыс.руб.	за 2018 год	за 2017 год
Возмещение убытков к получению (уплате) не принимаемые в НУ		25	
Госпошлина		12	1
Госпошлина (выдача выписки ЕГРЮЛ, регистрация и т.д.)		47	
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)		328	
Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг			
Не принимаемые расходы		3 591	
Пени, штрафы по налогам		25	6
Прибыли и убытки прошлых лет		22	
Прочие внеоборотные доходы (расходы)		999	639
Расходы на услуги банков		1 568	176
Резервы по сомнительным долгам		720	
Списание выделенного НДС на прочие расходы		33	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		74	384
Итого		7 444	1 206

3.8. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства по оплате отпусков. Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществлено исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска по каждому работнику по состоянию на 31 декабря отчетного года и средней за истекший календарный год ставки страховых взносов во внебюджетные фонды. Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице.

Вид оценочного обязательства	Год начисления	Остаток на начало	Признано	Погашено	Списано	Остаток на конец
Оценочное обязательство по оплате отпусков	2018	348	(247)			101
	2017	-	-			-

3.9. Расчеты по налогу на прибыль

Нераспределенная прибыль отчетного года рассчитана с учетом правил, предусмотренных ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Текущий налог на прибыль определен путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов (ПНА) и обязательств (ПНО), а также на сумму разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

3.10. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

3.11. Гарантии третьих лиц.

На 31.12.2018 года на счете 76.09 в учете Общества числятся обеспечения, полученные ООО «ТКО-СЕРВИС», ООО «ЭКО-СЕРВИС» денежными средствами на расчетный счет в банке, по договорам транспортирование ТКО:

Наименование организации	Наименование процедуры закупки	тыс.руб.
ООО ТКО-СЕРВИС	31807235237 (49/2018)	1 102
ООО ТКО-СЕРВИС	31807235313 (50/2018)	2 971
ООО ТКО-СЕРВИС	31807235338 (51/2018)	4 900
ООО ТКО-СЕРВИС	31807235371 (52/2018)	1 379
ООО ТКО-СЕРВИС	31807235437 (54/2018)	347
ООО ТКО-СЕРВИС	31807235496 (56/2018)	4 917
ООО ТКО-СЕРВИС	31807235519 (57/2018)	10 714
ООО ТКО-СЕРВИС	31807235554 (58/2018)	1 990
ООО ТКО-СЕРВИС	31807235469 (55/2018)	3 687
ООО ЭКО-СЕРВИС	39/2018 (ЕИС 31808087858)	3 349
Всего		35 356

3.12. Информация о мероприятиях, направленных на увеличение стоимости чистых активов

По итогам за 2018 г. стоимость чистых активов Общества сформировалась больше величины уставного капитала.

Расчет чистых активов представлен в таблице

Наименование показателя	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Активы		
Нематериальные активы	310	-
Основные средства	34	-
Финансовые вложения долгосрочные	13 552	-
Прочие внеоборотные активы	120	63
Запасы	7 622	482
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	900	-
Дебиторская задолженность*	3 200	7 749
Финансовые вложения краткосрочные	23 762	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	38 528	2 028
Прочие оборотные активы	1 519	10
ИТОГО активы	89 548	10 332
Пассивы		
Отложенные налоговые обязательства	525	-
Кредиторская задолженность	51 941	4 764
Оценочные обязательства краткосрочные	101	-
ИТОГО пассивы	52 568	4 764
Стоимость чистых активов	36 980	5 568

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества представлены в таблице.

Показатель	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Чистые активы, тыс. руб.	36 980	5 568

г. Нижний Тагил

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2018 год*
Стр.15

Уставный капитал, тыс. руб.	30 000	10
Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	6 980	5 558

Чистые активы Общества на 31.12.2018 в 0,23 раза превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

По итогам текущей операционной деятельности за 2018 год у ООО «Компания «РИФЕЙ» сформировалась прибыль, в размере 1 422 тыс.руб.

Перспективы развития Общества

В апреле 2018 г. ООО «Компания «РИФЕЙ» по результатам конкурсного отбора получила статус Регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Курганской области и Свердловской области. Перспективы развития Общества напрямую связаны с началом оказания услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами.

В 2019 году Обществом планируется провести объединение с действующим оператором по захоронению ООО «Экотехсервис», что позволит получить лицензию на обработку и захоронение, а также приступить к реализации инвестиционной программы по строительству мусоросортировочного комплекса и полигона.

Инвестиционной программой предусмотрено:

- Строительство объекта по обращению с твердыми коммунальными отходами в городском округе Краснотурьинск Свердловской области (МСК в городском округе Краснотурьинск Свердловской области) мощностью 130 тыс. тонн/год;
- Строительство объекта по обращению с твердыми коммунальными отходами в городском округе Краснотурьинск Свердловской области (полигон для размещения (захоронения) ТКО в городском округе Краснотурьинск Свердловской области) мощностью 100 тыс. тонн/год, остаточная вместимость 2500 тыс. тонн.

Строительство данных объектов обработки и захоронения твердых коммунальных отходов предусмотрено Территориальной схемой в сфере обращения с отходами производства и потребления на территории Свердловской области, в том числе с твердыми коммунальными отходами, утвержденной Приказом Министерства энергетики и ЖКХ Свердловской области от 30.11.2018г. №506.

В 2019 году планируется провести конкурс и заключить договор на проектирование МСК и полигона.

Территория АПО-1 включает 23 муниципальных образования, это почти 1 млн жителей и порядка 2,9 млн кубических метров отходов ежегодно. Территория имеет 12 лицензированных полигонов для размещения образуемых отходов, включенных в государственный реестр объектов размещения отходов.

С июня по август 2018 году, специалистами Общества проведены переговоры с представителями всех органов местного самоуправления и представителями операторов, осуществляющих текущую деятельность по обращению с твердыми коммунальными отходами.

По результатам работы, в 3-4 квартале 2018 года сформированы зоны транспортирования отходов и проведены конкурсные процедуры для отбора операторов по сбору и транспортированию ТКО, заключены договоры на размещение ТКО на полигонах, включенных в ГРОРО.

- на территории АПО-1 работает 15 компаний, осуществляющих транспортирование ТКО, общий парк специализированных транспортных средств составляет 217 единиц.

Так же силами Регионального оператора проведена инвентаризация контейнерных площадок, свалок, мест сбора мусора по расписанию на всей территории АПО-1.

г. Нижний Тагил

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2018 год
Стр.16

В конце 3 квартала Общество, путем приобретения доли, стала участником Общества ООО «Экотехсервис» (далее - Оператор), данный оператор занимается захоронением твердых коммунальных отходов на территории Городского округа Краснотуринск, эксплуатирует два полигона ТКО.

Данная сделка позволила в кратчайшие сроки разработать и утвердить инвестиционную программу оператору по строительству Мусоросортировочного завода и полигона в городе Краснотуринск, а также защитить тариф Оператора на услугу по обработке и захоронению ТКО.

С учетом данной инвестиционной составляющей Региональный оператор смог защитить в РЭК Свердловской области единый тариф на услугу регионального оператора по обращению с ТКО на уровне, заявленном в конкурсе по отбору Регионального оператора.

С уверенностью можно сказать, что на 1 января 2019 года Общество готово приступить к выполнению функций Регионального оператора на территории АПО-1 Свердловской области.

3.13. Операции со связанными сторонами

В соответствии с пп. а) п.4 ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В отношении ООО «Компания «Рифей» связанными сторонами являются:

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

№ п/п	ФИО	Должность
1	Фрумкин Константин Игоревич	лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества, являющегося управляющей организацией ООО «Компания «РИФЕЙ»
2	Сергеева Елена Игоревна	лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей уставного капитала ООО «Компания «РИФЕЙ»
3	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы», ИНН 7718974531	лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей уставного капитала ООО «Компания «РИФЕЙ», лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа

ПРЕОБЛАДАЮЩИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОБЩЕСТВА

№ п/п	Наименование организации	Основание	Операции
1	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» (ОГРН 1147746330511)	лицо, имеющее право распоряжаться долей более 99% уставного капитала, является Управляющей организацией – ООО «Компания «РИФЕЙ»	нет

Информация по сделкам со связанными сторонами в течение 2018 года: Сделки со связанными сторонами в 2018 году отсутствуют.

Исполнительный директор
ООО «Компания «РИФЕЙ»

21.09

2021 года



Ф.Л. Потапов

г. Нижний Тагил

Прошуто, пронумеровано и скреплено печатью

50 (пятьдесят) страниц

Генеральный директор
ООО «РАСТАМ-Аудит»

Веселли А.Л.



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

		Коды		
		Форма по ОКУД		
Дата (число, месяц, год)		0710001	31	12 2018
Организация	ООО "Компания "РИФЕЙ"	по ОКПО	26156780	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7204189710	
Вид экономической деятельности	Сбор неопасных отходов	по ОКВЭД	38.11	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	65	16
Общества с ограниченной ответственностью	/ Частная собственность	по ОКЕИ		384
Единица измерения:	в тыс. рублей			
Местонахождение (адрес)	625023, Тюменская обл, Тюмень г, Харьковская ул, д. № 75, корп. 1, оф. 317			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРТОНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110		310	-	-
Результаты исследований и разработок	1120		-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130		-	-	-
Материальные поисковые активы	1140		-	-	-
Основные средства	1150		34	-	360
в том числе:					
основные средства в организации			34	-	360
Доходные вложения в материальные ценности	1160		-	-	-
Финансовые вложения	1170		13 552	-	-
Отложенные налоговые активы	1180		-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190		120	63	-
в том числе:					
прочие внеоборотные активы			120	63	-
Итого по разделу I	1100		14 017	63	360
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210		7 622	482	1 073
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		900	-	-
Дебиторская задолженность	1230		3 200	7 749	4 453
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301		260	577	1 294
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302		413	6 333	2 848
Расчеты по налогам и сборам	12303		1 514	9	207
Расчеты по социальному страхованию	12304		680	680	104
Расчеты с подотчетными лицами	12305		304	150	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306		29	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		23 762	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		38 528	2 028	2 274
Прочие оборотные активы	1260		1 519	10	-
Итого по разделу II	1200		75 531	10 269	7 800
БАЛАНС	1600		89 548	10 332	8 160

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		30 000	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340		-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		-	-	-
Резервный капитал	1360		-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		6 980	5 558	5 891
Итого по разделу III	1300		36 980	5 568	5 901
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1410		-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420		525	-	-
Оценочные обязательства	1430		-	-	-
Прочие обязательства	1450		-	-	-
Итого по разделу IV	1400		525	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510		-	-	-
Кредиторская задолженность	1520		51 941	4 764	2 259
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201		563	3 414	1 382
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202		135	412	383
Расчеты по налогам и сборам	15203		61	83	50
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204		807	854	126
Расчеты с персоналом по оплате труда	15205		-	-	318
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206		50 375	1	-
Доходы будущих периодов	1530		-	-	-
Оценочные обязательства	1540		101	-	-
Прочие обязательства	1550		-	-	-
Итого по разделу V	1500		52 042	4 764	2 259
БАЛАНС	1700		89 548	10 332	8 160

Руководитель



Фрумкин Константин
Игоревич

(расшифровка подписи)

21 сентября 2021 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация **ООО "Компания "РИФЕЙ"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Сбор неопасных отходов**
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710002		
31	12	2018
по ОКПО		
28156780		
ИНН		
7204189710		
по ОКВЭД		
38.11		
65	16	
по ОКОПФ / ОКФС		
384		
по ОКЕИ		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	44 948	48 034
	Себестоимость продаж	2120	(36 197)	(38 609)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 751	9 425
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(581)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 170	9 425
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	182	-
	Проценты к уплате	2330	(1 959)	-
	Прочие доходы	2340	4 084	92
	Прочие расходы	2350	(7 444)	(1 206)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 033	8 311
	Текущий налог на прибыль	2410	(676)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 751)	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(525)	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(410)	(453)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 422	7 858

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 422	7 858
Справочно	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Фрумкин Константин
Игоревич

(подпись)

(расшифровка подписи)

Компания

"РНФЕЙ"

21 сентября 2021 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация	ООО "Компания "РИФЕЙ"	Коды	0710003
Форма по ОКУД	31	12	2018
Дата (число, месяц, год)	26156780	по ОКПО	
ИНН	7204189710	по ОКВЭД	
по ОКВЭД	38.11	по ОКОПФ / ОКФС	
по ОКЕИ	384	по ОКЕИ	
Вид экономической деятельности	Сбор неопасных отходов	Общества с ограниченной ответственностью	/ Частная собственность
Единица измерения:	в тыс. рублей		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Баланс капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	10	-	-	-	-	5 901
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	7 857
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	7 857	7 857
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	"	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(8 190)	(8 190)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(8 190)	(8 190)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	10	-	-	-	5 558	5 568
За 2018 г.							
Увеличение капитала - Всего:	3310	29 990	-	-	-	1 422	31 412
В том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 422	1 422
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
увеличение уставного капитала	3317	29 990	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - Всего:	3320	-	-	-	-	-	-
В том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
Уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	-	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	30 000	-	-	-	6 980	36 980

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	36 980	5 568	5 901

Фрумкин Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность Единица измерения:	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710004	
	по ОКПО	31 12 2018	
	ИНН	26156780	
	по ОКВЭД	7204189710	
	по ОКОПФ / ОКФС	38.11	
в тыс. рублей	по ОКЕИ	65	16
		384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	297 386	44 341
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	50 748	44 081
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
средства, поступившие в обеспечение конкурсных процедур	4114	244 753	-
прочие поступления	4119	1 885	260
Платежи - всего	4120	(270 369)	(37 462)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(40 273)	(29 761)
в связи с оплатой труда работников	4122	(8 819)	(4 144)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 959)	-
налога на прибыль организаций	4124	(2 125)	-
Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	4125	(3 759)	(2 509)
Средства, оплаченные в обеспечение конкурсных процедур	4126	(209 397)	-
прочие платежи	4129	(4 037)	(1 048)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	27 017	6 879
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	9 502	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	9 500	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(33 195)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(21 500)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(11 695)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-

	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(23 693)	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	270 166	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	183 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	29 990	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
денежные вклады (депозиты)	4315	53 990	-
проценты по депозитам	4316	3 186	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(236 990)	(7 125)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(7 125)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(183 000)	-
денежные вклады (депозиты)	4324	(53 990)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	33 176	(7 125)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	36 500	(246)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 028	2 274
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	38 528	2 028
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Фрумкин Константин
Игоревич

(расшифровка подписи)

(подпись)

21 сентября 2021 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2018 г.**

		Коды		
Форма по ОКУД		0710006		
Дата (год, месяц, число)		2018 12 31		
Организация	по ОКПО	26156780		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ИНН	7204189710		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	38.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	65 16		
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения: в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	-	-
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель

Фрумкин Константин
Игоревич

(расшифровка подписи)



21 сентября 2021 г.

Расчет стоимости чистых активов

ООО "Компания "РИФЕЙ"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	310	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	34	-	360
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	13 552	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	120	63	-
Запасы	1210	7 622	482	1 073
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	900	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	3 200	7 749	4 453
Финансовые вложения краткосрочные	1240	23 762	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	38 528	2 028	2 274
Прочие оборотные активы	1260	1 519	10	-
ИТОГО активы	-	89 548	10 332	8 160
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	525	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	51 941	4 764	2 259
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	101	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы:	-	52 568	4 764	2 259
Стоимость чистых активов	-	36 980	5 568	5 901

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полнотой поташенной стоимостью

Назначение показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5130	-	-
в том числе:			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Назначение показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода
			часть первоначальной стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	часть первоначальной стоимости, списанной на расходы за период	
НИОКР - Всего	5140	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5150	за 2017г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5141	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5151	за 2017г.	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и не оформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не данных полученного результат	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2018г.	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2017г.	-	-	-	-
	5161	за 2018г.	-	-	-	-
	5171	за 2017г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2018г.	-	310	-	310
в том числе:	5190	за 2017г.	-	-	-	-
Интернет-сайт ООО "Компания Рифей"	5181	за 2018г.	-	310	-	310
	5191	за 2017г.	-	-	-	-
						-



Руководитель Фрумкин Константин Игоревич
(расшифровка подписи)

21 сентября 2021 г.

2. Основные средства

2.1. Напівмікроскопічні основні засоби

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2018г.	-	534	-	(534)	-
в том числе:	5250	за 2017г.	360	-	(360)	-	-
Передвижной пластиковый евроконтейнер с крышкой1100л	5241	за 2018г.	-	475	-	(475)	-
Контейнер (для мусора)	5251	за 2017г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP 250 Gb15.6 1920*1080 Intel Core i3-6006U2.0GHz	5242	за 2018г.	-	14	-	(14)	-
Тахограф "Штрих-ТахоРУС", исп. 18	5252	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5243	за 2018г.	-	45	-	(45)	-
	5253	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2017г.	360	-	360	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2018г.	за 2017г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:			
	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	23 087	24 156
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (запог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Фрунзин Константин
Игоревич
(расшифровка подпись)

Руководитель

21 сентября 2021 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
			Накопленная первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	
Долгосрочные - всего	5301	за 2018г.	-	-	13 552	-	-	-
в том числе:	5311	за 2017г.	-	-	-	-	-	-
Доля в уставном капитале	5302	за 2018г.	-	-	13 552	-	-	-
Краткосрочные - всего	5312	за 2017г.	-	-	-	-	-	13 552
в том числе:	5305	за 2018г.	-	-	33 262	9 500	-	-
Акции	5315	за 2017г.	-	-	-	-	-	23 762
Въданные займы	5306	за 2018г.	-	-	21 567	-	-	21 567
Финансовых вложений - итого	5307	за 2018г.	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2017г.	-	-	11 695	9 500	-	2 195
	5300	за 2018г.	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2017г.	-	-	46 814	9 500	37 314	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме предажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

ОГРАННИК Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

21 сентября 2021 г.



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода величина резерва под снижение стоимости	
			На начало года		убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		
			выбытие	размера под снижение стоимости				
Запасы - всего								
5400	за 2018г.	482	-	48 957	(41 817)	-	X	
5420	за 2017г.	1 073	-	46 710	(47 301)	-	X	
В том числе:								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности								
5401	за 2018г.	482	-	5 139	(5 620)	-	161	
5421	за 2017г.	1 073	-	8 097	(8 689)	-	4 220	
Готовая продукция								
5402	за 2018г.	-	-	-	-	-	482	
5422	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи								
5403	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	
5423	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные								
5404	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	
5424	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве								
5405	за 2018г.	-	-	38 818	(36 197)	-	2 621	
5425	за 2017г.	-	-	38 613	(38 613)	-	-	
Прочие запасы и затраты								
5406	за 2018г.	-	-	5 000	-	-	5 000	
5426	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	
5507	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	
5527	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в запое

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Запасы, не отгруженные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в запое по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
Запасы, находящиеся в запое по договору - отдельно	5446	-	-	-
в том числе:				

**Бордюн Константин
Игоревич**
(расшифровка подписи)



Руководитель

[Подпись]

21 сентября 2021 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			поступление	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	при начислении процентов, штрафов и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	переход из долгосрочного в краткосрочную задолженность	переход из дебиторской в кредиторскую в дебиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5521	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2018г.	8 052	(303)	3 178	-	(6 987)	-	-	-
В том числе:	5530	за 2017г.	4 453	-	6 430	-	(2 751)	(56)	(24)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2018г.	6 836	(303)	1 147	-	(6 274)	-	(633)	-
Авансы выданные	5531	за 2017г.	2 848	-	5 462	-	(1 595)	(56)	(24)	-
Прочая	5532	за 2017г.	578	-	245	-	(563)	-	-	-
	5513	за 2018г.	1 294	-	423	-	(1 139)	-	-	-
	5533	за 2017г.	839	-	1 786	-	(151)	-	-	-
	5514	за 2018г.	311	-	545	-	(17)	-	-	-
	5534	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2018г.	8 052	(303)	3 178	-	(6 987)	-	(633)	-
	5520	за 2017г.	4 453	-	6 430	-	(2 751)	(56)	(24)	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
		Ученная по условиям договора	балансовая стоимость	Ученная по условиям договора	балансовая стоимость	Ученная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	463	463	303	303	2 240	2 240
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	463	463	303	303	2 240	2 240
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплаты)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			
				поступление	выбытие	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2018г.	-	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	-	-	-
в том числе:	5571	за 2017г.	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5572	за 2017г.	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5573	за 2017г.	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5574	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5555	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5575	за 2017г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2018г	4 764	234 089	1 959	(188 922) (2)	51 941
в том числе:	5580	за 2017г	2 259	9 664	11	(7 143) (28)	4 764
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2018г.	3 414	2 018	-	(3 414)	2 016
авансы полученные	5581	за 2017г.	1 382	3 292	6	(1 262) (3)	3 414
кредиты	5562	за 2018г.	412	56	-	(331) (2)	135
	5582	за 2017г.	383	1 408	-	(1 355) (25)	412
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2018г.	937	95	-	(217)	888
	5583	за 2017г.	454	463	5	(25)	837
займы	5564	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5584	за 2017г.	-	-	-	-	-
прочая	5565	за 2018г.	-	183 000	1 959	(184 959)	-
	5585	за 2017г.	-	4 500	-	(4 500)	-
	5566	за 2018г.	1	48 922	-	(1)	48 922
	5586	за 2017г.	-	1	-	-	1
	5567	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5587	за 2017г.	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2018г.	4 764	234 089	1 959	(188 922) (2)	51 941
	5570	за 2017г.	2 259	9 664	11	(7 143) (28)	4 764

5.4. Просроченная кредиторская задолженность				
	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г	На 31 декабря 2017 г
Всего		5590	67	260
в том числе:				902
расчеты с поставщиками и подрядчиками		5591	67	260
расчеты с получателями и заказчиками		5592	-	902
прочая задолженность		5593	-	-
		5594	-	-



Руководитель
[подпись]
Константин Крумкин
Игоревич
(расшифровка подписи)

21 сентября 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2018г.	за 2017г.
Материальные затраты	5610	5 438	8 447
Расходы на оплату труда	5620	8 062	4 703
Отчисления на социальные нужды	5630	1 795	951
Амортизация	5640	500	-
Прочие затраты	5650	23 604	24 508
Итого по элементам	5660	39 399	38 609
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.)	5670	(2 621)	-
Изменение остатков (уменьшение [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5690	36 778	38 609

* Для организаций осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
Игоревич
(расшифровка подписи)

21 сентября 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - Всего	5700	-	348	(247)	-	101
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Руководитель
Фрумкин Константин Игоревич
(расшифровка подписи)

21 сентября 2021 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Фрумкин Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)
Руководитель
(подпись)

21 сентября 2021 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2018г.	за 2017г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
за 2018г.	5910	-	-
за 2017г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2018г.	5911	-	-
за 2017г.	5921	-	-

Руководитель
**Фрумкин Константин
Игоревич**
(расшифровка подписи)

21 сентября 2021 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Компания «РИФЕЙ»
ЗА 2018 ГОД**

Оглавление

1.	Общие сведения	3
1.1.	Изменения в Учредительных документах.	3
1.2.	Сведения о непрерывности деятельности.....	4
1.3.	Основные виды деятельности, Уставный капитал.	4
1.4.	Управление организацией	4
1.5.	Структура и численность:	5
2.	Основные положения учетной политики.	5
2.1.	Основные средства.....	5
2.2.	Нематериальные активы.....	6
2.3.	Запасы	6
2.4.	Расходы по обычным видам деятельности.....	7
2.5.	Доходы от обычных видов деятельности	8
2.6.	Прибыли и убытки.....	8
2.7.	Капитал и резервы.....	8
2.8.	Учет расходов по займам и кредитам	9
2.9.	Учет расчетов по налогу на прибыль.....	9
3.	Раскрытие существенных показателей отчетности	10
3.1.	Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	10
3.2.	Основные средства.....	10
3.3.	Запасы	11
3.4.	Дебиторская и кредиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам	11
3.5.	Расходы по обычным видам деятельности.....	12
3.6.	Доходы по обычным видам деятельности	12
3.7.	Прочие доходы и расходы.....	13
3.8.	Оценочные обязательства	13
3.9.	Расчеты по налогу на прибыль	13
3.10.	События после отчетной даты	14
3.11.	Гарантии третьих лиц.	14
3.12.	Информация о мероприятиях, направленных на увеличение стоимости чистых активов ...	14
3.13.	Операции со связанными сторонами	16

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ».

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «Компания «РИФЕЙ».

Сведения о государственной регистрации юридического лица:

- Дата государственной регистрации: 03 апреля 2013г.
- Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1187232001461.

Сведения о постановке на учет в налоговом органе:

- Дата образования: 03.04.2013 года
- Дата постановки на учет в налоговый орган: 01.08.2014 года.
- Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7204189710.

Сведения о месте нахождения юридического лица:

- Место нахождения в 2018 году: Тюменская область, г. Тюмень, ул. Харьковская, д.75, корп.1, оф. 317
- Место нахождения на 21.09.2021г.: Свердловская область, г. Нижний Тагил, Черноисточинский тракт, дом 14, помещение 17.

Сведения о лицензии:

Серия 072 № 00197 от 18.01.2016г. Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I – IV классов опасности.

1.1. Изменения в Учредительных документах.

В 2018 году в учредительные документы вносились следующие изменения:

- 18.01.2018 единственным участником Общества принято решение о смене места нахождения Общества, а также утверждены изменения в Устав. Сведения о смене адреса регистрации Общества зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц 26.01.2018г.
- 26.07.2018 в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о дополнении видов экономической деятельности.
- 19.07.2018 года единственным участником было принято решение о создании филиалов Общества. Сведения о создании филиалов Общества зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц 26.07.2018г.

В период 2018 года уставной капитал Общества увеличивался за счет вкладов третьих лиц.

В соответствии с пунктом 8.1 статьи 8 Устава Общества уставной капитал Общества составляет 30 000 000 (тридцать миллионов) рублей. Уставной капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников.

26 июля 2018 в адрес Общества поступило заявление от Войтенко К.И о принятии в Общество и внесении вклада, путем увеличения уставного капитала Общества до 30 000 000 (Тридцать миллионов) рублей

Решением от 30 июля 2018 года единственного участника общества с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ», Шило Игорем Ивановичем, было решено принять в Общество третье лицо Войтенко Константина Ивановича. Увеличить уставный капитал Общества на 29 990 000 (двадцать девять миллионов девятьсот девяносто тысяч) рублей 00 копеек за счет дополнительного вклада третьего лица. После увеличения уставного капитала Общества, его размер составил 30 000 000 (Тридцать миллионов) рублей, номинальные

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2018 год*
Стр.4

стоимости и размеры долей участника Общества и третьего лица определены следующим образом:

- 2999/3000 долей в Уставном капитале, номинальной стоимостью 29 990 000 (Двадцать девять миллионов девятьсот девяносто тысяч) рублей 00 копеек принадлежит Войтенко К.И;
- 1/3000 доля в Уставном капитале, номинальной стоимостью 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек принадлежит Шило И.И.

18 декабря 2018 года в соответствии с действующим законодательством между Войтенко Константином Ивановичем и Обществом с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» (ИНН юридического лица 7718974531, государственный регистрационный номер ОГРН 1147746330511) был заключен договор купли-продажи доли в уставном капитале общества.

18 декабря 2018 года между Шило Игорем Ивановичем и Сергеевой Еленой Игоревной был заключен договор купли-продажи доли в уставном капитале общества.

Сведения о смене участника Общества зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц 27 декабря 2018 года за государственным регистрационным номером 2187232692360.

На дату 27.12.2018 доли Общества распределены следующим образом:

- участник Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы», владеет 99,9% доли в уставном капитале;
- участник Сергеева Елена Игоревна, владеет 0,1 % доли в уставном капитале.

1.2. Сведения о непрерывности деятельности.

Способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность оценивается как надежная - компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

1.3. Основные виды деятельности, Уставный капитал.

Основной вид деятельности ООО «Компания «РИФЕЙ» в 2018г. сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание, размещение отходов I-IV классов опасности, код ОКВЭД 38.11

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2018г. являются:

Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы», ИНН 771897453 - более 99,9 % доли уставного капитала, номинальной стоимостью 29 990 000,00 руб.;

Сергеева Елена Игоревна - менее 0,1 % доли уставного капитала, номинальной стоимостью 10 000,00 руб.

1.4. Управление организацией

Исполнительный орган общества: Генеральный директор Управляющей организации Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» – Фрумкин Константин Игоревич

1.5. Структура и численность:

В 2018 году Общество осуществляло свою деятельность по месту нахождения обособленных подразделений:

Наименование ОП	Место нахождения ОП
Северо-Уральский филиал	622001, Свердловская область, г. Нижний Тагил, Черноисточинский тракт, 14, офис 400
Курганский филиал	640003, г.Курган, ул.Тимофея Невежина, д.3, корп.4, оф.308

Среднесписочная численность за 2018г. – 10 человек, что на 7 человек меньше по сравнению с 2017 годом.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский отчет Общества сформирован в соответствии с Законом Российской Федерации от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также другими действующими документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и действующего законодательства.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и Принципом непрерывности деятельности, который предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности,

С 01.01.2018 года действует Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом № 15 от 31.12.2017г.

Положения Учетной политики, раскрывающие способы учета и отражения в отчетности отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах следующие.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г № 26н и «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденными приказом Минфина РФ от 13.10.2003г № 91н.

К основным средствам относить:

- ✓ здания;
- ✓ сооружения;
- ✓ рабочие и силовые машины и оборудование;
- ✓ измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- ✓ вычислительная техника;
- ✓ транспортные средства;
- ✓ инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- ✓ многолетние насаждения;
- ✓ внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.
- ✓ капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- ✓ капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- ✓ земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2018 год*
Стр.6

Активы (за исключением специализированных объектов для сбора отходов, земельных участков и транспортных средств) по которым выполняются условия принятия к учету в качестве основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации, в Обществе организован контроль за их движением на забалансовом счете.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Выданные подрядчикам авансы по договорам строительного подряда, предметом которых является строительство, реконструкция, модернизация объектов основных средств, отражаются в балансе в составе I раздела баланса в составе показателей «Внеоборотные активы».

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом, как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета, с определением срока полезного использования на основании классификатора, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г № 1.

Для целей налогового учета Общество может применять по распоряжению руководителя амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:

в размере до 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1-ю и 2-ю амортизационные группы;

в размере до 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы;

в размере до 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 8 - 10 амортизационные группы.

Затраты на ремонт объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.2. Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.3. Запасы

Материально - производственные запасы, включая товары, предназначенные для продажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

г. Нижний Тагил

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально - производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости по конкретному наименованию, виду (группе), списываемых в производство и ином выбытии, производится по себестоимости каждой единицы; списание ГСМ производится по средней себестоимости.

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

2.4. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- ✓ Материальные затраты;
- ✓ Затраты на оплату труда;
- ✓ Отчисления на социальные нужды, включаемые в себестоимость работ (услуг);
- ✓ Амортизация (амортизационные отчисления по основным средствам);
- ✓ Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки);
- ✓ Налоги: на имущество, транспортный налог, земельный налог;
- ✓ Сбор за загрязнение окружающей среды;
- ✓ Прочие затраты (почтово-телеграфные, телефонные, командировочные, услуги банков, аудиторские услуги, представительские расходы, расходы на обучение и др.).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В целях достоверного формирования себестоимости продукции, распределение косвенных расходов, между объектами калькулирования, производится пропорционально выручке от реализации по каждому конкретному подразделению и виду деятельности, полученной в отчетном периоде, в общем объеме выручки.

2.5. Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

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

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а именно: удаление и обработка твердых отходов.

Доходы Общества от обычных видов деятельности возникают в рамках исполнения концессионного соглашения. Раздельный учет доходов от обычных видов деятельности, по видам деятельности, ведется на счете 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)», с использованием справочника «Номенклатурные группы».

2.6. Прибыли и убытки

Конечный финансовый результат (прибыль, убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов.

Общество создает оценочные резервы:

- ✓ под снижение стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и иных аналогичных ценностей;
- ✓ резерв под обесценение финансовых вложений;
- ✓ резерв по сомнительным долгам;
- ✓ другие оценочные резервы.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При создании резервов сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами, величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Числящаяся дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе показывается в сумме за минусом образованного резерва. При этом сумма образованного и отраженного в бухгалтерском учете резерва в пассиве бухгалтерского баланса отдельно не отражается.

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов: взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.7. Капитал и резервы

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах.

В соответствии с учредительными документами, Общество не формирует резервный капитал.

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

Использование прибыли осуществляется в соответствии с учредительными документами общества и на основании решения участников Общества.

2.8. Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива – процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (объекта имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление – объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

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

Под длительным периодом времени следует пониматься срок, составляющий не менее трех месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений). Указанный срок определяется по данным срока, установленного в проектно-сметной документации.

Под существенными расходами на приобретение (сооружение, строительство, изготовление) понимается сумма не менее 1 000 тыс. руб.

2.9. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Для учета расчетов по налогу на прибыль применяется Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убыtkом) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражается на основе данных бухгалтерского учета с учетом корректировок. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2018 год
Стр.10*

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Информация о нематериальных активах представлена в таблице. По состоянию на конец года на балансе числятся Интернет-сайт ООО "Компания Рифей".

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших значительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2018г.	-	-	-	-	-
	за 2017г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2018г.	-	310	-	-	310
	за 2017г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Интернет-сайт ООО "Компания Рифей"	за 2018г.	-	310	-	-	310
	за 2017г.	-	-	-	-	-

3.2. Основные средства

Основные средства показаны в балансе по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация начисляется линейным способом.

Информация о наличии и движении основных средствах представлена в таблице.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накапленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	Начислено амортизация	первоначальная стоимость	накапленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2018г.	-	-	534	(19)	19	(510)	515
	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	(481)
в том числе:								
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2018г.	-	-	489	(19)	19	(491)	470
	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	(470)
Офисное оборудование	за 2018г.	-	-	45	-	-	(11)	45
	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	(11)

Информация о незавершенных капитальныхложениях на 31.12.2018 г. представлена в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незаконченное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2018г.	-	534	-	(534)	-
	за 2017г.	360	-	(360)	-	-
в том числе:						
Передвижной пластииновый скриптонайзер с крышкой 1100з	за 2018г.	-	475	-	475	-
	за 2017г.	-	-	-	-	-
Контейнер (для муцира)	за 2018г.	-	14	-	14	-
	за 2017г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP 250 G6 15.6 1920*1080 Intel Core i3-6006U 2.0GHz	за 2018г.	-	45	-	45	-
	за 2017г.	-	-	-	-	-
Тахограф «Штрик-ТахоИRUS», исп 18	за 2018г.	-	-	-	-	-
	за 2017г.	360	-	(360)	-	-

По условиям заключенных Обществом договоров аренды, имущество, полученное в аренду, учитывается на балансе арендодателя. Информация об арендованном имуществе представлена в таблице.

тыс.руб.

Наименование	На 31.12.2018г	На 31.12.2017г
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	23 087

г. Нижний Тагил

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2018 год*
Стр.11

3.3. Запасы

В составе запасов числятся производственные материалы, запчасти для ремонта, топливо, затраты в незавершенном производстве. Резерв под обесценение стоимости в текущем году не создавался, в связи с отсутствием на балансе морально устаревших и полностью или частично потерявшими свое первоначальное качество, товарно-материальных ценностей.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	Себестоимость	выбытие	перевод под снижение стоимости	между их группами (или группами)	себестоимость
Запасы - всего	за 2018г.	482	-	48 957	(41 817)	-	-	X	7 622
	за 2017г.	1 073	-	46 710	(47 301)	-	-	X	482
в том числе									
Сырье, материалы и другие производственные ценности	за 2018г.	482	-	5 139	(5 620)	-	-	161	I
	за 2017г.	1 073	-	8 097	(8 689)	-	-	4 229	482
Затраты в не завершенном производстве	за 2018г.	-	-	38 818	(36 197)	-	-	-	2 621
	за 2017г.	-	-	38 613	(38 613)	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2018г.	-	-	5 000	-	-	-	-	5 000
	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, предусмотренные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражена за минусом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку руководства Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		ученная по уставным капиталам	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбытие			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долгов по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	взыскание резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2018г.	8 052	(303)	3 178	(6 987)	-	(613)	-	53	3 663	(463)
	за 2017г.	4 453	-	6 430	(2 751)	(56)	(24)	-	-	8 052	(303)
в том числе											
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2018г.	6 636	(303)	1 147	(6 274)	-	(613)	-	-	876	(463)
	за 2017г.	2 848	-	5 462	(1 595)	(56)	(24)	-	-	6 636	(303)
Авансы выданные	за 2018г.	578	-	245	(563)	-	-	-	-	260	-
	за 2017г.	1 294	-	423	(1 139)	-	-	-	-	578	-
Прочая	за 2018г.	839	-	1 786	(151)	-	-	-	53	2 527	-
	за 2017г.	311	-	545	(17)	-	-	-	-	839	-
Итого	за 2018г.	8 052	(303)	3 178	(6 987)	-	(613)	X	X	3 663	(463)
	за 2017г.	4 453	-	6 430	(2 751)	(56)	(24)	X	X	8 052	(303)

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
			поступление			выбытие				
			в результате хозяйственных операций (сумма долгов по сделке, операции)	при начислении процентов, штрафов и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую	перевод из кредиторской в дебиторскую		

г. Нижний Тагил

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2018 год
Стр.12

						задолженность	задолженность
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2018г.	4 764	234 089	1 959	(188 922)	(2)	-
	за 2017г.	2 259	9 564	11	(7 143)	(28)	-
в том числе:						-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2018г.	3 414	2 016	-	(3 414)	-	-
авансы полученные	за 2017г.	1 382	3 292	6	(1 262)	(3)	-
	за 2018г.	412	56	-	(331)	(2)	-
разчеты по налогам и сборам	за 2017г.	383	1 406	-	(1 345)	(25)	-
	за 2018г.	937	95	-	(217)	-	-
кредиты	за 2017г.	454	463	5	(25)	-	-
	за 2018г.	-	-	-	-	-	-
займы	за 2017г.	-	-	-	-	-	-
	за 2018г.	-	183 000	1 959	(184 959)	-	-
прочее	за 2017г.	-	4 500	-	(4 500)	-	-
	за 2018г.	1	48 922	-	(1)	-	-
Итого	за 2017г.	-	1	-	-	X	-
	за 2018г.	4 764	234 089	1 959	(188 922)	(2)	X
						X	X
							51 941

Займы и кредиты

Информация о полученных займах представлена в таблице.

тыс.руб.

Наименование кредитора	Сумма основного долга	Размер процентов	Дата получения	Дата погашения
Корпорация СТС ООО	50 000,00	75% действ. ключевой ставки ЦБ РФ	04.04.2018	28.05.2018
ТЭО ООО	30 000,00	100% действ. ключевой ставки ЦБ РФ	13.03.2018	02.04.2018
ТЭО ООО	83 000,00	75% действ. ключевой ставки ЦБ РФ	01.02.2018	30.05.2018
Энерго-Газ-Ноябрьск АО	20 000,00	13,1%	11.07.2018	17.07.2018

Кредиты и займы получены и использованы на финансирование текущей операционной деятельности. В 2018 году всего начислено процентов по займам и кредитам – 1 959 тыс. руб.

3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о затратах на производство представлена в таблице.

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2018г.	за 2017г.
Материальные затраты	5 438	8 447
Расходы на оплату труда	8 062	4 703
Отчисления на социальные нужды	1 795	951
Амортизация	500	-
Прочие затраты	23 604	24 508
Итого по элементам	39 399	38 609
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(2 621)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	36 197	38 609

3.6. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) составила 44 948 тыс.руб., в том числе:

тыс.руб.

	За 2018 год	За 2017 год
Выручка		
Услуги по регулярному вывозу ТБО, КГМ, ЖН	44 948	48 034
Итого	44 948	48 034

3.7. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются прочими доходами.

Наименование статьи	тыс.руб.	за 2018 год	за 2017 год
Возмещение убытков к получению (уплате)		9	
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)		323	
Прибыли и убытки прошлых лет		24	
Прочие внеоборотные доходы (расходы)		3 203	63
Резервы по сомнительным долгам		523	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		2	29
Итого		4 084	92

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Наименование статьи	тыс.руб.	за 2018 год	за 2017 год
Возмещение убытков к получению (уплате) не принимаемые в НУ		25	
Госпошлина		12	1
Госпошлина (выдача выписки ЕГРЮЛ, регистрация и т.д.)		47	
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)		328	
Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг			
Не принимаемые расходы		3 591	
Пени, штрафы по налогам		25	6
Прибыли и убытки прошлых лет		22	
Прочие внеоборотные доходы (расходы)		999	639
Расходы на услуги банков		1 568	176
Резервы по сомнительным долгам		720	
Списание выделенного НДС на прочие расходы		33	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		74	384
Итого		7 444	1 206

3.8. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства по оплате отпусков. Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществлено исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска по каждому работнику по состоянию на 31 декабря отчетного года и средней за истекший календарный год ставки страховых взносов во внебюджетные фонды. Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице.

Вид оценочного обязательства	Год начисления	Остаток на начало	Признано	Погашено	Списано	Остаток на конец
Оценочное обязательство по оплате отпусков	2018	348	(247)			101
	2017	-	-			-

3.9. Расчеты по налогу на прибыль

Нераспределенная прибыль отчетного года рассчитана с учетом правил, предусмотренных ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Текущий налог на прибыль определен путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов (ПНА) и обязательств (ПНО), а также на сумму разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

3.10. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

3.11. Гарантии третьих лиц.

На 31.12.2018 года на счете 76.09 в учете Общества числятся обеспечения, полученные ООО «ТКО-СЕРВИС», ООО «ЭКО-СЕРВИС» денежными средствами на расчетный счет в банке, по договорам транспортирование ТКО:

Наименование организации	Наименование процедуры закупки	тыс.руб.
ООО ТКО-СЕРВИС	31807235237 (49/2018)	1 102
ООО ТКО-СЕРВИС	31807235313 (50/2018)	2 971
ООО ТКО-СЕРВИС	31807235338 (51/2018)	4 900
ООО ТКО-СЕРВИС	31807235371 (52/2018)	1 379
ООО ТКО-СЕРВИС	31807235437 (54/2018)	347
ООО ТКО-СЕРВИС	31807235496 (56/2018)	4 917
ООО ТКО-СЕРВИС	31807235519 (57/2018)	10 714
ООО ТКО-СЕРВИС	31807235554 (58/2018)	1 990
ООО ТКО-СЕРВИС	31807235469 (55/2018)	3 687
ООО ЭКО-СЕРВИС	39/2018 (ЕИС 31808087858)	3 349
Всего		35 356

3.12. Информация о мероприятиях, направленных на увеличение стоимости чистых активов

По итогам за 2018 г. стоимость чистых активов Общества сформировалась больше величины уставного капитала.

Расчет чистых активов представлен в таблице

Наименование показателя	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Активы		
Нематериальные активы	310	-
Основные средства	34	-
Финансовые вложения долгосрочные	13 552	-
Прочие внеоборотные активы	120	63
Запасы	7 622	482
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	900	-
Дебиторская задолженность*	3 200	7 749
Финансовые вложения краткосрочные	23 762	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	38 528	2 028
Прочие оборотные активы	1 519	10
ИТОГО активы	89 548	10 332
Пассивы		
Отложенные налоговые обязательства	525	-
Кредиторская задолженность	51 941	4 764
Оценочные обязательства краткосрочные	101	-
ИТОГО пассивы	52 568	4 764
Стоимость чистых активов	36 980	5 568

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества представлены в таблице.

Показатель	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Чистые активы, тыс. руб.	36 980	5 568

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2018 год*
Стр.15

Уставный капитал, тыс. руб.	30 000	10
Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	6 980	5 558

Чистые активы Общества на 31.12.2018 в 0,23 раза превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

По итогам текущей операционной деятельности за 2018 год у ООО «Компания «РИФЕЙ» сформировалась прибыль, в размере 1 422 тыс.руб.

Перспективы развития Общества

В апреле 2018 г. ООО «Компания «РИФЕЙ» по результатам конкурсного отбора получила статус Регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Курганской области и Свердловской области. Перспективы развития Общества напрямую связаны с началом оказания услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами.

В 2019 году Обществом планируется провести объединение с действующим оператором по захоронению ООО «Экотехсервис», что позволит получить лицензию на обработку и захоронение, а также приступить к реализации инвестиционной программы по строительству мусоросортировочного комплекса и полигона.

Инвестиционной программой предусмотрено:

- Строительство объекта по обращению с твердыми коммунальными отходами в городском округе Краснотурьинск Свердловской области (МСК в городском округе Краснотурьинск Свердловской области) мощностью 130 тыс. тонн/год;
- Строительство объекта по обращению с твердыми коммунальными отходами в городском округе Краснотурьинск Свердловской области (полигон для размещения (захоронения) ТКО в городском округе Краснотурьинск Свердловской области) мощностью 100 тыс. тонн/год, остаточная вместимость 2500 тыс. тонн.

Строительство данных объектов обработки и захоронения твердых коммунальных отходов предусмотрено Территориальной схемой в сфере обращения с отходами производства и потребления на территории Свердловской области, в том числе с твердыми коммунальными отходами, утвержденной Приказом Министерства энергетики и ЖКХ Свердловской области от 30.11.2018г. №506.

В 2019 году планируется провести конкурс и заключить договор на проектирование МСК и полигона.

Территория АПО-1 включает 23 муниципальных образования, это почти 1 млн жителей и порядка 2,9 млн кубических метров отходов ежегодно. Территория имеет 12 лицензированных полигонов для размещения образуемых отходов, включенных в государственный реестр объектов размещения отходов.

С июня по август 2018 году, специалистами Общества проведены переговоры с представителями всех органов местного самоуправления и представителями операторов, осуществляющих текущую деятельность по обращению с твердыми коммунальными отходами.

По результатам работы, в 3-4 квартале 2018 года сформированы зоны транспортирования отходов и проведены конкурсные процедуры для отбора операторов по сбору и транспортированию ТКО, заключены договоры на размещение ТКО на полигонах, включенных в ГРОРО.

- на территории АПО-1 работает 15 компаний, осуществляющих транспортирование ТКО, общий парк специализированных транспортных средств составляет 217 единиц.

Так же силами Регионального оператора проведена инвентаризация контейнерных площадок, свалок, мест сбора мусора по расписанию на всей территории АПО-1.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2018 год
Стр.16

В конце 3 квартала Общество, путем приобретения доли, стала участником Общества ООО «Экотехсервис» (далее - Оператор), данный оператор занимается захоронением твердых коммунальных отходов на территории Городского округа Краснотуринск, эксплуатирует два полигона ТКО.

Данная сделка позволила в кратчайшие сроки разработать и утвердить инвестиционную программу оператору по строительству Мусоросортировочного завода и полигона в городе Краснотуринск, а также защитить тариф Оператора на услугу по обработке и захоронению ТКО.

С учетом данной инвестиционной составляющей Региональный оператор смог защитить в РЭК Свердловской области единый тариф на услугу регионального оператора по обращению с ТКО на уровне, заявленном в конкурсе по отбору Регионального оператора.

С уверенностью можно сказать, что на 1 января 2019 года Общество готово приступить к выполнению функций Регионального оператора на территории АПО-1 Свердловской области.

3.13. Операции со связанными сторонами

В соответствии с пп. а) п.4 ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В отношении ООО «Компания «Рифей» связанными сторонами являются:

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

№ п/п	ФИО	Должность
1	Фрумкин Константин Игоревич	лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества, являющегося управляющей организацией ООО «Компания «РИФЕЙ»
2	Сергеева Елена Игоревна	лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей уставного капитала ООО «Компания «РИФЕЙ»
3	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы», ИНН 7718974531	лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей уставного капитала ООО «Компания «РИФЕЙ», лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа

ПРЕОБЛАДАЮЩИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОБЩЕСТВА

№ п/п	Наименование организации	Основание	Операции
1	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» (ОГРН 1147746330511)	лицо, имеющее право распоряжаться долей более 99% уставного капитала, является Управляющей организацией – ООО «Компания «РИФЕЙ»	нет

Информация по сделкам со связанными сторонами в течение 2018 года: Сделки со связанными сторонами в 2018 году отсутствуют.

Исполнительный директор
ООО «Компания «РИФЕЙ»

21.09

2021 года

Ф.Л. Потапов



г. Нижний Тагил



АУДИТ-СЕРВИС

ООО «АЦ «Аудит-Сервис»

Исх. № 2/625
от 27 мая 2020 г.

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«Компания «РИФЕЙ»

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Мнение

Мы были привлечены для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ» (ОГРН 1137232022938, Свердловская область, г. Нижний Тагил, тракт Черноисточинский, дом 14, помещение 17, 622001), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Компания «Рифей» впервые проведен за 2019 год (за 2018 год не проводился, Общество не подлежало обязательному аудиту).

По результат деятельности Общества за 2019 год получен убыток в размере 432970 тыс. руб. Перспективы развития ООО «Компания «Рифей» изложены в разделе 3.14 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ».

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать говор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита и о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, выявленных в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

И.А. Калугина

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«Аналитический центр «Аудит-Сервис»,
ОГРН 1027200799669,
625035, г.Тюмень, ул. Республики, д.160,
член Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 11606036466



« 27» мая 2020 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

Коды		
Форма по ОКУД		
31	12	2019
по ОКПО		
26156780		
ИИНН		
7204189710		
по ОКВЭД 2		
38.11		
12300	16	
по ОКЕИ		
384		

Организация ООО "Компания "РИФЕЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности Сбор неопасных отходов

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной
ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

622001, Свердловская обл, Нижний Тагил г, Черноисточинский тракт, д. № 14, пом. 17

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "АЦ "Аудит-Сервис"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИИН 7203113482

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/
ОГРНП 1027200799669

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРТОНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	310	310	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	4 550	34	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	13 552	35 119	-
	Отложенные налоговые активы	1180	118 395	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 363	73	63
	Итого по разделу I	1100	139 170	35 536	63
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	7 843	7 622	482
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	115 738	900	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 023 984	3 200	7 749
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	131 000	2 195	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	22 394	38 528	2 028
	Прочие оборотные активы	1260	93	1 566	10
	Итого по разделу II	1200	1 301 052	54 011	10 269
	БАЛАНС	1600	1 440 222	89 547	10 332

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30 000	30 000	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	91 039	6 980	5 558
	Итого по разделу III	1300	121 039	36 980	5 568
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	172 300	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	263	525	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	172 563	525	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	696 152	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	449 008	51 941	4 764
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 459	101	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 146 620	52 042	4 764
	БАЛАНС	1700	1 440 222	89 547	10 332

Руководитель



30 марта 2020 г.

Фрумкин Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2019 г.

Организация ООО "Компания "РИФЕЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности Сбор неопасных отходов

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной
ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12 2019
по ОКПО		
26156780		
ИИН		
7204189710		
по ОКВЭД 2		
38.11		
по ОКОПФ / ОКФС		12300
по ОКЕИ		384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	1 517 679	44 948
	Себестоимость продаж	2120	(1 754 029)	(36 197)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(236 350)	8 751
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	(581)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(236 350)	8 170
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3 664	182
	Проценты к уплате	2330	(15 455)	(1 959)
	Прочие доходы	2340	549 435	4 084
	Прочие расходы	2350	(852 920)	(7 444)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(551 626)	3 033
	Налог на прибыль	2410	118 656	(1 201)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(676)
	отложенный налог на прибыль	2412	118 656	(525)
	Прочее	2460	-	(410)
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(432 970)	1 422

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(432 970)	1 422
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Фрумкин Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)

30 марта 2020 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2019 г.

Организация	ООО "Компания "РИФЕЙ"	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12 2019
Вид экономической деятельности	Сбор опасных отходов	по ОКПО	26156780	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ИНН	7204189710	
Общества с ограниченной ответственностью		по ОКВЭД 2	38.11	
/ Частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
по ОКЕИ			384	

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	10	-	-	-	5 558	5 568
За 2018 г.							
Увеличение капитала - всего:		29 990	-	-	-	1 422	31 412
в том числе:							
чистая прибыль	3210		-	-	-		
переоценка имущества	3211	X	X	X	X	1 422	1 422
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3212	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3213	X	X	-	-	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3214	-	-	-	-	X	-
реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
Увеличение уставного капитала	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	29 990
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

дивиденды	3227	X	X	X	X	-
						-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	30 000	-	-	-	6 980	36 980
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	537 766	537 766
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	537 766	537 766
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(453 709)	(453 709)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(432 970)	(432 970)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(20 739)	(20 739)
дивиденды	3327	X	X	X	-	-	-
изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	X	X
изменение резервного капитала	3340	X	X	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	30 000	-	-	91 039	121 039	

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Изменения капитала за 2018 г.			На 31 декабря 2018 г.
	Код	На 31 декабря 2017 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	121 039	36 980	5 568

Руководитель

**Фрумкин Константин
Игоревич**
(расшифровка подписи)

**Компания
"РИФЕЙ"**

(подпись)

30 марта 2020 г.



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2019 г.

Организация ООО "Компания "РИФЕЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности Сбор неопасных отходов

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Общества с ограниченной
ответственностью** / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
Форма по ОКУД		
31	12	2019
по ОКПО		
26156780		
по ИНН		
7204189710		
по ОКВЭД 2		
38.11		
по ОКОПФ / ОКФС		
12300	16	
по ОКЕИ		
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	887 278	297 386
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	877 839	50 748
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
средства, поступившие в обеспечение конкурсных процедур	4114	2 829	244 753
возврат средств, оплаченных в обеспечение конкурсных процедур	4115	5 983	-
	4116	-	-
прочие поступления	4119	627	1 885
Платежи - всего	4120	(1 776 870)	(270 369)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 284 028)	(40 273)
в связи с оплатой труда работников	4122	(24 468)	(8 819)
процентов по долговым обязательствам	4123	(325)	(1 959)
налога на прибыль организаций	4124	(138 985)	(2 125)
Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	4125	(10 928)	(3 759)
Средства, оплаченные в обеспечение конкурсных процедур	4126	(5 983)	(209 397)
прочие платежи	4129	(312 153)	(4 037)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(889 592)	27 017
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	175 929	9 502
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	172 714	9 500
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 215	2
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(161 500)	(33 195)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(13 500)	(21 500)

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(148 000)	(11 695)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	14 429	(23 693)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	865 129	270 166
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	864 900	183 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	1	29 990
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
денежные вклады (депозиты)	4315	-	53 990
проценты по депозитам	4316	228	3 186
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(6 100)	(236 990)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(6 100)	(183 000)
денежные вклады (депозиты)	4324	-	(53 990)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	859 029	33 176
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(16 134)	36 500
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	38 528	2 028
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	22 394	38 528
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



Фурмкин Константин
Игоревич

(расшифровка подписи)

30 марта 2020

Фурмкин Константин Игоревич

ИИН 739416970

ОГРН 1137232022298

Расчет стоимости чистых активов

ООО "Компания "РИФЕЙ"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	310	310	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	4 550	34	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	13 552	35 119	-
Отложенные налоговые активы	1180	118 395	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	2 363	73	63
Запасы	1210	7 843	7 622	482
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	115 738	900	-
Дебиторская задолженность*	1230	1 023 984	3 200	7 749
Финансовые вложения краткосрочные	1240	131 000	2 195	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	22 394	38 528	2 028
Прочие оборотные активы	1260	93	1 566	10
ИТОГО активы	-	1 440 222	89 547	10 332
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	172 300	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	263	525	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	696 152	-	-
Кредиторская задолженность	1520	449 008	51 941	4 764
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	1 459	101	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	1 319 183	52 567	4 764
Стоимость чистых активов	-	121 039	36 980	5 568

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2019 г.**

Коды		
0710003		
2019	12	31
26156780		
7204189710		
38.11		
12300	16	
384		

Организация **ООО "Компания "РИФЕЙ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности **Сбор неопасных отходов**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Общества с ограниченной
ответственностью** / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

Коды

0710003

2019 12 31

по ИНН

26156780

по ОКВЭД 2

7204189710

38.11

по ОКОПФ / ОКФС

12300 16

по ОКЕИ

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	-	-
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель

Фрумкин Константин
Игоревич

(расшифровка подписи)



30 марта 2020

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Выбыто	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Накопленно амортизацией	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Поступило	первоначальная стоимость				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:										
	5101	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего		5120	-	-
в том числе:		5121	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период			На конец периода
			Выбыто	часть первоначальной стоимости, списанной на расходы	Поступило	
НИОКР - всего						
5140	за 2019г.	-	-	-	-	-
5150	за 2018г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
5141	за 2019г.	-	-	-	-	-
5151	за 2018г.	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Изменения за период

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не делимых положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2018г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2019г.	310	-	-	-	310
в том числе:	5190	за 2018г.	-	310	-	-	310
Интернет-сайт ООО "Компания Рифей"	5181	за 2019г.	310	-	-	-	310
	5191	за 2018г.	-	310	-	-	310

Руководитель
Константин Фрумкин
"РИФЕЙ"
Игоревич
(подпись)
расшифровка подписи)



30 марта 2020 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		Выбыло объектов		Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2019г.	515	(481)	5 803	(470)	470	(2 016)
в том числе:	5210	за 2018г.	-	-	534	(19)	19	(500)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2019г.	-	-	1 495	-	-	(75)
Офисное оборудование	5211	за 2018г.	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2019г.	45	(11)	1 787	-	-	(125)
Транспортные средства	5212	за 2018г.	-	-	45	-	-	(11)
Сооружения	5203	за 2019г.	470	(470)	-	(470)	470	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2019г.	-	-	648	-	-	(131)
в том числе:	5230	за 2018г.	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2018г.	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего				3 957	-	(3 228)	729
в том числе:				534	-	(534)	-
Весь автомобильные ВСА-Р 60000-18.3	5241	за 2019г.	-	308	-	-	308
Контейнерная площадка по типу К3 по адресу г.Нижний Тагил, ул.Брусланная, 25	5251	за 2018г.	-	-	-	-	-
Контейнерная площадка по типу К5 по адресу г.Нижний Тагил, ул.Космическая, 34	5242	за 2019г.	-	86	-	-	86
Контейнерная площадка по типу К5 по адресу г.Нижний Тагил, ул.Ленская, 48	5252	за 2018г.	-	-	-	-	-
Весь автомобильные ВСА-Р60000-18.3	5243	за 2019г.	-	167	-	-	167
Лазерное МФУ Ricoh MP C2011SP	5253	за 2018г.	-	-	-	-	-
Профессиональный ноутбук HP Probook 450 G6	5244	за 2019г.	-	167	-	-	167
Вычислительный узел в составе	5254	за 2018г.	-	-	-	-	-
Источник бесперебойного питания для установки в серверную стойку Smart-UPS	5245	за 2019г.	-	1 495	-	1 495	-
Передвижной пластиковый евроконтейнер с крышкой 1100л	5246	за 2019г.	-	-	-	-	-
Контейнер (для мусора)	5247	за 2019г.	-	1 159	-	1 159	-
Ноутбук HP 250 Gb15.6 1920*1080 Intel Core i3-6006U@2.0GHz	5248	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5249	за 2019г.	-	134	-	134	-
	5250	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2018г.	-	475	-	475	-
	5252	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2018г.	-	14	-	14	-
	5254	за 2019г.	-	45	-	45	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2019г.	за 2018г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-

В том числе:

5271	-	-
------	---	---

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	30 344	-	23 087
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (запог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Фрумкин Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)

Руководитель
Финансового
офицера
Компания "ФЕЙ"
30 марта 2019 года

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовыхложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первона- чальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	Выбытие (погашено)	Поступило	начисление процентов (выплачена доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытоков от обеспечения)	первона- чальная стоимость
Долгосрочные - всего			35 119	-	-	21 567	-	-	13 552
В том числе:									
Краткосрочные - всего			2 195	900 864	772 059	-	-	131 000	-
В том числе:									
Финансовых вложений - итого	5310	за 2018г.	-	-	-	-	-	144 552	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые вложения, находящиеся в запое - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Фрумкин Константин
Игоревич

(расшифровка подписи)

30 марта 2020 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года	выбыло	Убыток от снижения стоимости	оборот запасов между к/з группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	себестоимость	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2019г.	7 622	-	1 780 810 (1 780 589)	-	X	7 843
В том числе:	5420	за 2018г.	482	-	48 957 (41 817)	-	X	7 622
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2019г.	1	-	29 402 (26 560)	-	-	2 843
Готовая продукция	5421	за 2018г.	482	-	5 139 (5 620)	-	161	1
Товары для перепродажи	5402	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5422	за 2018г.	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5403	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5423	за 2018г.	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5404	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5424	за 2018г.	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5405	за 2019г.	2 621	-	1 751 408 (1 754 029)	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5425	за 2018г.	-	38 818 (36 197)	-	-	2 621	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5406	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5426	за 2018г.	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2019г.	5 000	-	-	-	5 000	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5427	за 2018г.	-	5 000	-	-	5 000	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5408	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5428	за 2018г.	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в запое

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в запое по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:				
	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Фрумкин Константин

Игоревич

(расшифровка подписи)

Руководитель

Фрумкин

Константин

Игоревич

(расшифровка подписи)

30 марта 2020 г.

"РИМЕЙ"

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период					На конец периода	
			поступление	выбытие	в результате хозяйственных операций	принимающиеся санкции иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восточное направление резерва	перевод из краткосрочного в краткосрочный задолженность	перевод из долговременного в долгосрочную задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5521	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5522	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и заказчиками	5505	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
	5525	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2019г.	3 664 (463)	1 526 061 (3 737)	-	(3 737) (150)	(504 103) (6 987)	-	2 560 (633)	152 53	1 314 515 3 664 (290 531) (463)
В том числе:	5530	за 2018г.	8 052 (303)	3 178 (6 987)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2019г.	876 (463)	923 688 (566)	-	(504 103) (504 103)	-	-	-	709 963 (290 531)	-
Авансы выданные	5531	за 2018г.	6 636 (303)	1 147 (6 274)	-	(6 274) (653)	-	-	-	876 (463)	-
Прочая	5512	за 2019г.	260	505 377 (245)	-	(8) (563)	-	-	-	505 479 260	-
	5513	за 2019г.	2 528	-	96 996 (3 163)	-	-	-	2 560 (150)	152 53	99 073 2 528
Итого	5533	за 2018г.	839	-	1 786	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5500	за 2019г.	3 664 (463)	1 526 061 (3 737)	-	(3 737) (150)	(504 103) (6 987)	X (653)	X	X	1 314 515 (290 531) (463)
	5520	за 2018г.	8 052 (303)	3 178 (6 987)	-	-	-	-	X	X	3 664

5.2. Простроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	Код	Наименование по условиям договора	Код	Наименование по условиям договора	Код	Наименование по условиям договора
Всего	5540	573 408	463	463	303	303
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	573 408	463	463	303	303
прочая	5542	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
				поступление	выбытие	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2019г.	-	172 300	236 (236)	-
в том числе:	5571	за 2018г.	-	-	-	172 300
кредиты	5552	за 2019г.	-	172 300	236 (236)	-
займы	5572	за 2018г.	-	-	-	172 300
прочая	5553	за 2019г.	-	-	-	-
	5573	за 2018г.	-	-	-	-
	5554	за 2019г.	-	-	-	-
	5574	за 2018г.	-	-	-	-
	5555	за 2019г.	-	-	-	-
	5575	за 2018г.	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2019г.	51 941	1 808 019 234 089	23 534 (582 380) 1 959 (188 922)	2 560 152 (2) 53
в том числе:	5580	за 2018г.	4 764			51 941
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2019г.	2 016	175 652	159 705 (160 958) (3 414)	-
авансы полученные	5581	за 2018г.	3 414	2 016	(3 414)	-
займы	5562	за 2019г.	135	3 913	(52)	-
расчеты по налогам и взносам	5582	за 2018г.	412	56	(9)	3 987
кредиты	5563	за 2019г.	868	65 214	(331)	135
прочая	5583	за 2018г.	937	95	(217)	176 416
	5564	за 2019г.	-	50 000	68 (68)	2 016
	5584	за 2018г.	-	-	-	50 000
	5565	за 2019г.	-	1 350 944	(728 219)	-
	5585	за 2018г.	-	23 427	(21)	-
	5566	за 2019г.	48 922	183 000 1 959	(184 959) (13 535) (6)	646 152
	5586	за 2018г.	1	48 922	(1)	-
	5567	за 2019г.	-	-	-	48 922
	5587	за 2018г.	-	-	-	-
Итого	5550	за 2019г.	51 941	1 980 319	23 770 (582 616)	X
	5570	за 2018г.	4 764	234 089	1 959 (188 922)	X

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Фрумкин Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)

Руководитель

Колиновский

"РИЗЕЛ"

10 марта 2020 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2019г.	за 2018г.
Материальные затраты	5610	26 454	5 438
Расходы на оплату труда	5620	31 010	8 062
Отчисления на социальные нужды	5630	8 882	1 795
Амортизация	5640	196	500
Прочие затраты	5650	1 684 886	23 604
Итого по элементам	5660	1 751 408	39 399
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(2 621)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	2 621	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 754 029	36 778

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Фрумкин Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)

30 марта 2020 г.

Руководитель

«РУСФИНАНС»

Фрумкин Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)

30 марта 2020 г.

«РУСФИНАНС»

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	101	2 484	(1 103)	(23)	1 459
в том числе:						
	5701	-	-	-	-	-

Руководитель
Федоркин Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)

30 марта 2020 года



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	131 000	-	-
	5811	-	-	-



Фрумкин Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)

30 марта 2020 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2019г.	за 2018г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
в том числе:			
за 2019г.	5910	-	-
за 2018г.	5920	-	-
за 2019г.	5911	-	-
за 2018г.	5921	-	-
На начало года		Получено за год	Возвращено за год
На конец года			



Фрумкин Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)

Руководитель
Фрумкин
Игоревич
(расшифровка подписи)

30 марта 2020 г.



ООО «РАСТАМ-Аудит»

ул. Шиллера, д. 34, к.1/1, г. Тюмень, 625048
тел.: +7 (3452) 40-41-50, 40-41-51

e-mail: office@rastam-audit.ru

№ 06-А05-073

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**о бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Компания «РИФЕЙ»**

за период с 01 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г.

**Аудиторское заключение независимого аудитора
о годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Компания «РИФЕЙ» за 2020 год**

Участникам ООО «Компания «РИФЕЙ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ» (ОГРН 1137232022938, 622001, Свердловская обл., г. Нижний Тагил, Черноисточинский тракт, дом 14, помещение 17), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- отчета о финансовых результатах за 2020 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменении капитала за январь - декабрь 2020 года;
 - отчета о движении денежных средств за январь - декабрь 2020 года;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 27 мая 2020 г.

**Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих
за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии

с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аudit годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии

существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляли информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до них сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор



А.Л. Веселли

Квалификационный аттестат
аудитора № А031130 от
20.01.2010г.

Включен в Реестр аудиторов и
аудиторских организаций СРО
Аудиторов Ассоциация
«Содружество» за основным
регистрационным номером
21706014183

Дата аудиторского заключения
«31» марта 2021 года

Сведения об аудиторе

Полное наименование

Общество с ограниченной ответственностью «РАСТАМ-Аудит».

Сокращенное наименование

ООО «РАСТАМ-Аудит».

Государственная регистрация

Свидетельство о государственной регистрации от 28.11.2005 года № 000968250 серия 72, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Тюмени № 3.

Основной государственный регистрационный номер 1057200929477.

Местонахождение

ул. Шиллера, дом 34, корпус 1/1, город Тюмень, Тюменская область, 625048.

Почтовый адрес

ул. Шиллера, дом 34, корпус 1/1, город Тюмень, Тюменская область, 625048.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов

ООО «РАСТАМ-Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов № 11718 от 24.01.2017 г.

Основной государственный регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 11706021268.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

			Коды		
Форма по ОКУД			0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2020		
по ОКПО	26156780				
ИИН	7204189710				
по ОКВЭД 2	38.11				
по ОКОПФ / ОКФС	12300	16			
по ОКЕИ	384				

Организация ООО "Компания "РИФЕЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Сбор неопасных отходов

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)
622001, Свердловская обл, Нижний Тагил г, Черноисточинский тракт, д. № 14, пом. 17

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "РАСТАМ-АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИИН **7202142508**

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/
ОГРНИП **1057200929477**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	305	310	310
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	77 501	4 550	34
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	13 572	13 552	13 552
	Отложенные налоговые активы	1180	87 198	118 395	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 797	2 363	120
	Итого по разделу I	1100	180 374	139 170	14 017
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	17 907	7 843	7 622
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	19 143	115 738	900
	Дебиторская задолженность	1230	774 703	1 023 984	3 200
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	16 306	505 479	260
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	700 259	419 432	413
	Расчеты по налогам и сборам	12303	11 532	28 218	1 514
	Расчеты по социальному страхованию	12304	1 694	968	680
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	135	44	304
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	2	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	44 770	69 836	29
	Прочая дебиторская задолженность	12309	5	7	-

	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	139 206	131 000	23 762
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	28 977	22 394	38 528
	Прочие оборотные активы	1260	332	93	1 519
	Итого по разделу II	1200	980 268	1 301 052	75 531
	БАЛАНС	1600	1 160 642	1 440 222	89 548

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		30 000	30 000	30 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340		-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		-	-	-
Резервный капитал	1360		-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		249 031	91 039	6 980
Итого по разделу III	1300		279 031	121 039	36 980
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1410		290 000	172 300	-
Отложенные налоговые обязательства	1420		20 143	263	525
Оценочные обязательства	1430		-	-	-
Прочие обязательства	1450		-	-	-
Итого по разделу IV	1400		310 143	172 563	525
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510		96 221	696 152	-
Кредиторская задолженность	1520		472 551	449 008	51 941
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201		324 660	176 416	563
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202		3 141	3 987	135
Расчеты по налогам и сборам	15203		361	66 752	61
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204		1 658	1 868	807
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205		139 597	197 677	50 375
Расчеты с персоналом по оплате труда	15206		3 129	2 270	-
Расчеты с подотчетными лицами	15207		5	27	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	15208		-	11	-
Доходы будущих периодов	1530		-	-	-
Оценочные обязательства	1540		2 696	1 459	101
Прочие обязательства	1550		-	-	-
Итого по разделу V	1500		571 467	1 146 620	52 042
БАЛАНС	1700		1 160 642	1 440 222	89 548



Фрумкин Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация **ООО "Компания "РИФЕЙ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности **Сбор неопасных отходов**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Общества с ограниченной
ответственностью** / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710002		
31	12	2020
26156780		
7204189710		
38.11		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Выручка	2110		1 332 455	1 517 679
Себестоимость продаж	2120		(1 297 251)	(1 754 029)
Валовая прибыль (убыток)	2100		35 204	(236 350)
Коммерческие расходы	2210		-	-
Управленческие расходы	2220		-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200		35 204	(236 350)
Доходы от участия в других организациях	2310		180	-
Проценты к получению	2320		7 291	3 664
Проценты к уплате	2330		(55 164)	(15 455)
Прочие доходы	2340		523 938	549 435
Прочие расходы	2350		(302 379)	(852 920)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		209 070	(551 626)
Налог на прибыль	2410		(51 078)	118 656
в том числе:				
текущий налог на прибыль	2411		(1)	-
отложенный налог на прибыль	2412		(51 077)	118 656
Прочее	2460		-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400		157 992	(432 970)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	157 992	(432 970)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

30 марта 2021 г.

Фрумкин Константин
Игоревич

(расшифровка подписи)



Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация	<u>ООО "РифЕЙ"</u>	Форма по ОКУД	Коды
		по ОКПО	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД	26156780
Вид экономической деятельности		по ОКОПФ / ОКФС	7204189710
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКЕИ	38.11
Общества с ограниченной ответственностью			
Единица измерения:	в тыс. рублей	/ Частная собственность	

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	30 000	-	-	-	6 980	36 980
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3210	-	-	-	-	537 768	537 768
переоценка имущества	3211	X	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3212	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3213	X	X	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3214	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3216	-	-	-	-	537 768	537 768
в том числе:	3220	-	-	-	-	(453 709)	(453 709)
убыток	3221	X	X	X	X	(432 970)	(432 970)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(20 739)	(20 739)
	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	30 000	-	-	-	91 039	121 039
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3310	-	-	-	-	157 992	157 992
переоценка имущества	3311	X	X	X	X	157 992	157 992
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3312	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3313	X	X	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3314	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3315	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:							
в том числе:							
убыток	3316	-	-	-	-	-	-
переоценка имущества	3317	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3318	X	X	X	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3319	X	X	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3320	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3321	X	X	X	X	-	-
дивиденды	3322	X	X	-	X	-	-
изменение добавочного капитала	3323	X	X	-	X	-	-
изменение резервного капитала	3324	-	-	-	X	-	-
величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3325	-	-	-	X	-	-
	3326	-	-	-	-	-	-
	3327	X	X	X	X	-	-
	3330	X	X	-	-	-	X
	3340	X	X	-	-	-	X
	3300	30 000	-	-	-	249 031	279 031

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2019 г.		На 31 декабря 2019 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы			
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
		На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Чистые активы	3600	279 031	121 039
			36 980

Руководитель

(подпись)

Смирнов Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация ООО "Компания "РИФЕЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Сбор неопасных отходов

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной
ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды	
0710005	
31	12
по ОКПО	2020
26156780	
ИНН	7204189710
по	38.11
ОКВЭД 2	
по ОКОПФ / ОКФС	12300 16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 904 615	887 278
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 256 602	877 839
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
средства, поступившие в обеспечение конкурсных процедур	4114	678	2 829
возврат средств, оплаченных в обеспечение конкурсных процедур	4115	504 000	5 983
субсидия региональному оператору	4116	63 671	-
прочие поступления	4119	79 664	627
Платежи - всего	4120	(1 403 588)	(1 776 870)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 186 082)	(1 284 028)
в связи с оплатой труда работников	4122	(75 973)	(24 468)
процентов по долговым обязательствам	4123	(72 714)	(325)
налога на прибыль организаций	4124	-	(138 985)
расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	4125	(20 971)	(10 928)
средства, поступившие в обеспечение конкурсных процедур	4126	(38 185)	(5 983)
плата за негативное воздействие на окружающую среду	4127	(5 396)	-
прочие платежи	4129	(4 267)	(312 153)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	501 027	(889 592)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	193	175 929
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	13	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	180	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	172 714
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	3 215
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(7 395)	(161 500)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(7 195)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(200)	(13 500)

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(148 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(7 202)	14 429

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	207 700	865 129
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	207 700	864 900
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	1
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
проценты по депозитам	4315	-	228
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(694 942)	(6 100)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(690 736)	(6 100)
прочие платежи	4324	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(487 242)	859 029
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	6 583	(16 134)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	22 394	38 528
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	28 977	22 394
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

30 марта 2021 г.



**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2020 г.**

Организация **ООО "Компания "РИФЕЙ"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической
деятельности **Сбор неопасных отходов**
 Организационно-правовая форма / форма собственности
**Общества с ограниченной
ответственностью** / **Частная собственность**
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710003		
2020	12	31
26156780		
ИНН	7204189710	
38.11		
по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
384		
по ОКЕИ		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	-	-
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель



30 марта 2021 г.

Расчет стоимости чистых активов

ООО "Компания "РИФЕЙ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	305	310	310
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	77 501	4 550	34
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	13 572	13 552	13 552
Отложенные налоговые активы	1180	87 198	118 395	-
Прочие внеоборотные активы	1190	1 797	2 363	120
Запасы	1210	17 907	7 843	7 622
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	19 143	115 738	900
Дебиторская задолженность*	1230	774 703	1 023 984	3 200
Финансовые вложения краткосрочные	1240	139 206	131 000	23 762
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	28 977	22 394	38 528
Прочие оборотные активы	1260	332	93	1 519
ИТОГО активы	-	1 160 642	1 440 222	89 548
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	290 000	172 300	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	20 143	263	525
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	96 221	696 152	-
Кредиторская задолженность	1520	472 551	449 008	51 941
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 696	1 459	101
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	881 611	1 319 183	52 567
Стоимость чистых активов	-	279 031	121 039	36 980

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				Выбыло	Поступило	Начислено амортизации и убытки от обесценения	Переоценка	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	310	-	(5)	-	310
в том числе:	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5101	за 2020г.	-	310	-	(5)	-	310
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:		5121	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			часть первоначальной стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	часть первоначальной стоимости, списанной на расходы за период	часть первоначальной стоимости, списанной на расходы за период	часть первоначальной стоимость, списанной на расходы за период	часть первоначальной стоимость, списанной на расходы за период
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-
	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и не оформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		Наконец периода
				затраты за период	списано затрат как не данных пополнительного результатата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2019г.	-	-	-	-
	5161	за 2020г.	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	310	-	-	-
в том числе:	5190	за 2019г.	310	-	-	(310)
Интернет-сайт ООО "Компания Рифей"	5181	за 2020г.	310	-	-	-
	5191	за 2019г.	310	-	-	(310)
				-	-	-
				-	-	310

Фрумкин Константин
Игоревич
Руководитель
"РИФЕЙ"
30 марта 2021 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	5 848	(2 027)	15 160	(45)	38	(1 891)	-
в том числе:	5210	за 2019г.	515	(481)	5 803	(470)	470	(2 016)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2020г.	-	14 140	-	-	(1 182)	-	14 140
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2020г.	470	(470)	-	470	-	-	(1 182)
Офисное оборудование	5203	за 2020г.	1 832	(135)	345	(45)	38	(525)	-
Транспортные средства	5204	за 2020г.	45	(11)	1 787	-	(125)	-	2 132
Сооружения	5214	за 2019г.	1 873	(1 686)	475	-	(158)	-	1 832
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	(135)
в том числе:	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	729	74 849	-	(15 160)	60 418
в том числе:	5250	за 2019г.	-	3 957	-	(3 228)	729
Весь автомобильные ВСА-Р 60000-18.3	5241	за 2020г.	308	1 380	-	(1 688)	-
5251	за 2019г.	-	-	308	-	-	308
Контейнерная площадка по типу К3 по адресу г.Нижний Тагил ул.Брусицкая, 25	5242	за 2020г.	86	-	-	(86)	-
Контейнерная площадка по типу К3 по адресу г.Нижний Тагил ул.Космическая, 34	5252	за 2019г.	-	86	-	-	86
Контейнерная площадка по типу К3 по адресу г.Нижний Тагил ул.Ленская,48	5243	за 2020г.	167	-	-	(167)	-
Весь автомобильные ВСА-Р60000-18.3	5253	за 2019г.	-	167	-	-	167
Лазерное МФУ Ricoh MP C2011SP	5244	за 2020г.	167	-	-	(167)	-
Профессиональный ноутбук HP Probook 450 G6	5246	за 2020г.	-	167	-	-	167
Вычислительный узел в составе	5255	за 2019г.	-	-	1 495	-	(1 495)
Источник бесперебойного питания для установки в серверную стойку Smart-UPS Комплекс по обращению с ТКО в ГО Краснотурьинск Свердловской области Реконструкция полигона ГО Краснотурьинск Блок-контейнер (бытовка)	5247	за 2020г.	-	-	-	-	-
Бункер БН-8м3 (3300*1970*1350)	5257	за 2019г.	-	-	1 159	-	(1 159)
Бункер-накопитель объемом 8 куб.м. (цвет синий)	5248	за 2020г.	-	-	-	-	-
Весь ВСА-Р4000000-8.2	5258	за 2019г.	-	-	198	-	(198)
Квадрокоптер DJI Mavic 2 Zoom	5249	за 2020г.	-	-	-	-	-
Багажник "Нигара" для тушения лесоторфянных пожаров	5259	за 2019г.	-	-	134	-	(134)
Бункер БН-8м3 (3300*1970*1350)		за 2020г.	-	-	57 560	-	57 560
Бункер-накопитель объемом 8 куб.м. (цвет синий)		за 2019г.	-	-	367	-	(200)
Весь ВСА-Р4000000-8.2		за 2020г.	-	-	630	-	630
Квадрокоптер DJI Mavic 2 Zoom		за 2019г.	-	-	-	-	-
Мотопомпа "Нигара" для тушения лесоторфянных пожаров		за 2020г.	-	-	99	-	99
		за 2019г.	-	-	188	-	188
		-	-	-	-	-	-

Передвижной мусорный контейнер 1100л		за 2020г.	-	9 548	-	(9 183)	365
Шлагбаум автоматический Motors (стремя 5 м)		за 2019г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	76	-	(76)	-
		за 2019г.	-	-	-	-	-
Сервер НРЕ Proliant DL360 Gen10 Silver 4214		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2019г.	-	300	-	(300)	-
Ниссан ALMERA CLASSIC C543OX96		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2019г.	-	238	-	(238)	-
Ниссан ALMERA CLASSIC C544OX96		за 2020г.	-	238	-	(238)	-
		за 2019г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего: в том числе:	5261 5270 5271	- - -	- - -

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	51 112	30 344	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (запог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-


Фрумкин Константин Игоревич
 Гагаринский районный суд
 (расшифровка подписи)
 "СОЮЗНАЯ"
 "РИФЕЙ"
 30 марта 2021 г.


 Судебная власть области
 Гагаринский районный суд
 Оренбургской области
 Гагаринский районный суд
 (расшифровка подписи)

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Выбыло (погашено)	Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	
Долгосрочные - Всего								Накопленная корректировка
5301		за 2020г.	13 552	-	200	180	-	-
5311		за 2019г.	35 119	-	-	21 567	-	-
В том числе:								
5302		за 2020г.	-	-	-	-	-	13 572
6312		за 2019г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - Всего								
5305		за 2020г.	131 000	-	8 206	-	-	-
5315		за 2019г.	2 195	-	900 864	772 059	-	-
В том числе:								
5306		за 2020г.	-	-	-	-	-	131 000
5316		за 2019г.	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого								
5300		за 2020г.	144 552	-	8 406	180	-	152 778
5310		за 2019г.	37 314	-	900 864	793 626	-	144 552

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего в том числе:	5320	-	-	-
финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего в том числе:	5321	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель
[подпись]
Фрумкин Константин
Игоревич
(подпись)

30 марта 2021 г.



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	
Запасы - всего	5400	за 2020г.	7 843	-	1 353 792	(1 343 728)	-	X
в том числе:	5420	за 2019г.	7 622	-	1 780 810	(1 780 589)	-	X
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	2 843	-	8 241	(9 209)	-	-
Готовая продукция	5421	за 2019г.	1	-	29 402	(26 560)	-	92
Товары для перепродажи	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5423	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
	5405	за 2020г.	-	-	1 345 551	(1 329 519)	-	-
	5425	за 2019г.	2 621	-	1 751 408	(1 754 029)	-	16 032
	5406	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2020г.	5 000	-	(5 000)	-	-	-
	5427	за 2019г.	5 000	-	-	-	-	5 000
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в запое

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в запое по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в запое по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель
Фрумкин Константин
Игоревич



30 марта 2021 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				поступление	в результате хозяйственных операций (Сумма долгов по сделке, операции)	при начающемся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная дебиторская задолженность - Всего				-	-	-	-	-	-
в том числе:				-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - Всего	5510	за 2020г.	1 314 515	(290 531)	226 630	(622 827)	(415 947)	-	-
в том числе:	5530	за 2019г.	3 664	(463)	1 526 061	(3 737)	(150)	(504 103)	3 1701
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	709 963	(290 531)	184 383	(48 768)	(415 943)	-	2 560 1 314 515
Авансы выданные	5531	за 2019г.	876	(463)	923 688	(566)	(504 103)	-	(290 531) 709 963
Прочая	5512	за 2020г.	505 479	-	16 255	(505 428)	-	-	845 578 (145 319)
	5532	за 2019г.	260	-	505 377	(8)	(150)	-	16 306
	5513	за 2020г.	69 073	-	25 992	(68 631)	(4)	-	505 479
	5533	за 2019г.	2 528	-	96 996	(3 163)	-	-	3 1701 58 138
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	2 560	99 073
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	152	-
Итого	5500	за 2020г.	1 314 515	(290 531)	226 630	(622 827)	(415 947)	х	920 022
	5520	за 2019г.	3 664	(463)	1 526 061	(3 737)	(150)	(504 103)	х
									1 314 515 (290 531)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г. учтенная по условиям договора	На 31 декабря 2019 г. учтенная по условиям договора	На 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость	На 31 декабря 2018 г. учтенная по условиям договора	На 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость
Всего	5540	698 369	698 369	573 408	573 408	463
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	698 369	698 369	573 408	573 408	463
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
				поступление	в результате хозяйственных операций (сумма долга по делке, операции)	при начислении процентов, штрафы и иные начисления	
Долгосрочная кредиторская задолженность - Всего							
5551	за 2020г.	172 300	227 700	-	(110 000)	-	-
5571	за 2019г.	-	172 300	236	(236)	-	-
5552	за 2020г.	172 300	227 700	-	(110 000)	-	-
5572	за 2019г.	-	172 300	236	(236)	-	-
5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
5560	за 2020г.	1 145 160	334 847	55 164	(967 878)	(23)	-
5580	за 2019г.	51 941	1 808 019	23 534	(562 380)	(160 974)	-
5561	за 2020г.	176 416	232 603	-	(84 359)	-	-
5581	за 2019г.	2 016	175 652	-	150 705	(160 956)	-
5562	за 2020г.	3 987	24	-	(847)	(23)	-
5582	за 2019г.	135	3 913	-	(52)	(9)	-
5563	за 2020г.	68 620	2 191	-	(70 490)	-	-
5583	за 2019г.	868	65 214	38	(21)	-	-
5564	за 2020г.	50 000	90 000	47 945	(97 152)	-	-
5584	за 2019г.	-	50 000	68	(68)	-	-
5565	за 2020г.	646 152	-	-	-	-	-
5585	за 2019г.	-	8 373	7 219	(656 316)	(9)	-
5566	за 2020г.	-	1 350 944	23 427	(728 219)	-	-
5586	за 2019г.	48 922	1 455	-	(58 714)	-	-
5567	за 2020г.	-	162 295	-	(13 535)	(6)	-
5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
5550	за 2020г.	1 317 460	562 347	55 164	(1 077 878)	(23)	-
5570	за 2019г.	51 941	1 980 319	23 770	(582 616)	(160 974)	-
							858 772
							1 317 460

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с получателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Фурмин Константин
Игоревич

Руководитель

30 марта 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	9 111	26 454
Расходы на оплату труда	5620	63 620	31 010
Отчисления на социальные нужды	5630	13 387	8 862
Амортизация	5640	1 896	196
Прочие затраты	5650	1 225 289	1 684 886
Итого по элементам	5660	1 313 283	1 751 408
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.)	5670	(16 032)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.)	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 297 251	1 754 029

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитываемая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
Фрумкин Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 459	5 461	(3 951)	(273)	2 696
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	1 459	5 461	(3 951)	(273)	2 696

Руководитель Фрумкин Константин Игоревич
 (расшифровка подписи)



30 марта 2021 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	347 457	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	131 000	131 000	131 000
	5811	-	-	-

Руководитель
(подпись)
Фрумкин Константин
Игоревич

Копия (расшифровка подписи)
"РИФЕЙ"

30 марта 2021 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
за 2020г.	5910	На начало года	Получено за год
за 2019г.	5920	-	Возвращено за год
в том числе:			
за 2020г.	5911	-	-
за 2019г.	5921	-	-

Свердловская область, г. Нижний Тагил
Управление по работе с обращениями граждан и
ответственными лицами администрации г. Нижний Тагил
Фрумкин Константин Игоревич
Заместитель начальника подпись)
Подпись "РУДРЕКИ"
30 марта 2021 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Компания «РИФЕЙ»
ЗА 2020 ГОД**

Оглавление

1.	Общие сведения.....	3
1.1.	Изменения в Учредительных документах.	3
1.2.	Сведения о непрерывности деятельности.....	3
1.3.	Основные виды деятельности, Уставный капитал.....	3
1.4.	Управление организацией	4
1.5.	Структура и численность:.....	4
2.	Основные положения учетной политики.....	4
2.1.	Основные средства	5
2.2.	Нематериальные активы	6
2.3.	Запасы	6
2.4.	Расходы по обычным видам деятельности	7
2.5.	Доходы от обычных видов деятельности	8
2.6.	Прибыли и убытки.....	8
2.7.	Капитал и резервы	9
2.8.	Учет расходов по займам и кредитам	9
2.9.	Учет расчетов по налогу на прибыль.....	9
3.	Раскрытие существенных показателей отчетности.....	10
3.1.	Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	10
3.2.	Нематериальные активы	10
3.3.	Основные средства	11
3.4.	Запасы	13
3.5.	Дебиторская и кредиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам.....	13
3.6.	Расходы по обычным видам деятельности	16
3.7.	Доходы по обычным видам деятельности	16
3.8.	Прочие доходы и расходы.....	17
3.9.	Оценочные обязательства	17
3.10.	Расчеты по налогу на прибыль	18
3.11.	События после отчетной даты.....	18
3.12.	Гарантии третьих лиц.....	18
3.13.	Информация о мероприятиях, направленных на увеличение стоимости чистых активов ...	20
3.14.	Операции со связанными сторонами.....	24

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ».

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «Компания «РИФЕЙ».

Сведения о государственной регистрации юридического лица:

- Дата государственной регистрации: 03 апреля 2013г.
- Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1187232001461.

Сведения о постановке на учет в налоговом органе:

- Дата образования: 03.04.2013 года
- Дата постановки на учет в налоговый орган: 17.06.2019 года.
- Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7204189710.

Сведения о месте нахождения юридического лица:

- Место нахождения: Свердловская область, г. Нижний Тагил, Черноисточинский тракт, дом 14, помещение 17.

Сведения о лицензии:

Серия 072 № 00197 от 18.01.2016г. Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I – IV классов опасности.

1.1. Изменения в Учредительных документах.

В 2020 году в учредительные документы вносились изменения в связи утверждением новой редакции Устава.

1.2. Сведения о непрерывности деятельности.

Способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность оценивается как надежная - компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

1.3. Основные виды деятельности, Уставный капитал.

Основной вид деятельности ООО «Компания «РИФЕЙ» в 2020г. сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание, размещение отходов I-IV классов опасности, код ОКВЭД 38.11

Участниками Общества являются:

Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы», ИНН 771897453 - более 99,9 % доли уставного капитала, номинальной стоимостью 29 990 000,00 руб.;

Сергеева Елена Игоревна - менее 0,1 % доли уставного капитала, номинальной стоимостью 10 000,00 руб.

1.4. Управление организацией

Исполнительный орган общества: Генеральный директор Управляющей организации Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» – Фрумкин Константин Игоревич

1.5. Структура и численность:

В 2020 году Общество осуществляло свою деятельность по месту нахождения обособленных подразделений:

Наименование ОП	Место нахождения ОП	Примечание
Обособленное подразделение в г.Тюмень	624931, Тюменская область, г.Тюмень, ул. Харьковская, д.75, корп.1.	Дата создания 18.06.2019г.
Обособленное подразделение в г.Краснотурьинск	624447, Свердловская область, г. Краснотурьинск, ул. Пушкина, д.4, оф.311.	Дата создания 21.11.2019
Обособленное подразделение в г.Нижний Тагил	622001, Свердловская область, г. Нижний Тагил, Газетная ул.81, ЛИТЕР А	Дата создания 20.10.2020
Обособленное подразделение в г.Ивдель	620000, г.Ивдель, Механошина примерно в 580 м. на юг .109	Дата создания 12.11.2020
Обособленное подразделение в г.Серов	Свердловская область, г.Серов, 7-ой км автодороги Серов-Екатеринбург	Дата создания 20.10.2020
Обособленное подразделение в г.Краснотурьинск	624440, Свердловская обл., г. Краснотурьинск, ул.Фрунзе, 99	Дата создания 30.10.2020

Среднесписочная численность за 2020г. – 89 человека, что на 44 человека больше по сравнению с 2019 годом.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский отчет Общества сформирован в соответствии с Законом Российской Федерации от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также другими действующими документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и действующего законодательства.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Принципом непрерывности деятельности, который предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности,

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2020 год*
Стр.5

С 01.01.2020 года действует Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом № 132 от 31.12.2019г.

Положения Учетной политики, раскрывающие способы учета и отражения в отчетности отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах следующие.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г № 26н и «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденными приказом Минфина РФ от 13.10.2003г № 91н.

К основным средствам относить:

- ✓ здания;
- ✓ сооружения;
- ✓ рабочие и силовые машины и оборудование;
- ✓ измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- ✓ вычислительная техника;
- ✓ транспортные средства;
- ✓ инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- ✓ многолетние насаждения;
- ✓ внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.
- ✓ капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- ✓ капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- ✓ земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Активы (за исключением специализированных объектов для сбора отходов, земельных участков и транспортных средств) по которым выполняются условия принятия к учету в качестве основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Активы, относящиеся к специализированным объектам для сбора отходов, при выполнении критериев их принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельные участки и транспортные средства, учитываются как объекты основных средств независимо от стоимости их приобретения (или иного законного основания получения права собственности на них).

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации, в Обществе организован контроль за их движением на забалансовом счете.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Выданные подрядчикам авансы по договорам строительного подряда, предметом которых является строительство, реконструкция, модернизация объектов основных средств, отражаются в балансе в составе I раздела баланса в составе показателей «Внеоборотные активы».

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом, как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового



*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2020 год*
Стр.6

учета, с определением срока полезного использования на основании классификатора, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г № 1.

Для целей налогового учета Общество может применять по распоряжению руководителя амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:

в размере до 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1-ю и 2-ю амортизационные группы;

в размере до 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы;

в размере до 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 8 - 10 амортизационные группы.

Затраты на ремонт объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.2. Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.3. Запасы

Материально - производственные запасы, включая товары, предназначенные для продажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально - производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2020 год*
Стр.7

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости по конкретному наименованию, виду (группе), списываемых в производство и ином выбытии, производится по себестоимости каждой единицы; списание ГСМ производится по средней себестоимости.

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

2.4. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- ✓ Материальные затраты;
- ✓ Затраты на оплату труда;
- ✓ Отчисления на социальные нужды, включаемые в себестоимость работ (услуг);
- ✓ Амортизация (амортизационные отчисления по основным средствам);
- ✓ Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки);
- ✓ Налоги: на имущество, транспортный налог, земельный налог;
- ✓ Сбор за загрязнение окружающей среды;
- ✓ Прочие затраты (почтово-телефонные, телефонные, командировочные, услуги банков, аудиторские услуги, представительские расходы, расходы на обучение и др.).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В целях формирования данные о полной производственной себестоимости, косвенные расходы при этом ежемесячно распределять путем списания на счет 20 «Основное производство» исходя из доли, приходящейся на каждый вид деятельности структурного подразделения Общества, определенной следующим образом:

1. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы подразделений, по которым можно прямым методом определить их отношение к определенному виду деятельности, списывать на счет 20 по соответствующему виду деятельности и подразделению без применения коэффициента распределения.
2. Общепроизводственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на определенный вид деятельности, определять, как отношение результата умножения общих общепроизводственных расходов подразделения на процент распределения по каждому подразделению, к сумме процентов по данному подразделению.
3. Общехозяйственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на определенный вид деятельности, распределять пропорционально оплате труда.

2.5. Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

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

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а именно: удаление и обработка твердых отходов.

Доходы Общества от обычных видов деятельности возникают в рамках исполнения концессионного соглашения. Раздельный учет доходов от обычных видов деятельности, по видам деятельности, ведется на счете 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)», с использованием справочника «Номенклатурные группы».

2.6. Прибыли и убытки

Конечный финансовый результат (прибыль, убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов.

Общество создает оценочные резервы:

- ✓ под снижение стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и иных аналогичных ценностей;
- ✓ резерв под обесценение финансовых вложений;
- ✓ резерв по сомнительным долгам;
- ✓ другие оценочные резервы.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При создании резервов сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами, величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Числящаяся дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе показывается в сумме за минусом образованного резерва. При этом сумма образованного и отраженного в бухгалтерском учете резерва в пассиве бухгалтерского баланса отдельно не отражается.

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов: взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.7. Капитал и резервы

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах.

В соответствии с учредительными документами, Общество не формирует резервный капитал.

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

Использование прибыли осуществляется в соответствии с учредительными документами общества и на основании решения участников Общества.

2.8. Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива – процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (объекта имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление – объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

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

Под длительным периодом времени следует пониматься срок, составляющий не менее трех месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений). Указанный срок определяется по данным срока, установленного в проектно-сметной документации.

Под существенными расходами на приобретение (сооружение, строительство, изготовление) понимается сумма не менее 1 000 тыс. руб.

2.9. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Для учета расчетов по налогу на прибыль применяется Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2020 год*
Стр.10

Начисление условного дохода (расхода) по налогу на прибыль, постоянных разниц, а также налоговых санкций производится на счете 99 «Прибыли и убытки». Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) общества по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражать по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражается на основе данных бухгалтерского учета с учетом корректировок. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

В течении 2020 года была закончена операция по приобретению и вводу в эксплуатацию нематериального актива. Информация о принятии к учету нематериальных активах представлена в таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2020г.	310	-	-	310	-
	за 2019г.	310		-	-	310
в том числе: Интернет-сайт ООО "Компания Рифей"	за 2020г.	310	-	-	310	-
	за 2019г.	310		-	-	310

3.2. Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах представлена в таблице. По состоянию на конец года на балансе числятся Интернет-сайт ООО "Компания Рифей"

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2020 год*
Стр.11

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериаль-ные активы - всего	за 2020г.	-	-	310	-	-	(5)	-	-	310	(5)
	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериаль-ные активы	за 2020г.	-	-	310	-	-	(5)	-	-	310	(5)
	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Основные средства

Основные средства показаны в балансе по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация начисляется линейным способом.

Информация о наличии и движении основных средствах представлена в таблице.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Поступило	Выбыло объектов	Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020г.	5 848	(2 027)	15 160	(45)	38	(1 891)	20 963	(3 880)
	за 2019г.	515	(481)	5 803	(470)	470	(2016)	5 848	(2 027)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2020г.	1 495	(75)					1 495	(75)
	за 2019г.			1 495			(75)	1 495	(75)
Офисное оборудование	за 2020г.	1 832	(135)	345	(45)	38	(525)	2 132	(622)
	за 2019г.	45	(11)	1 787			(125)	1 832	(135)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2020г.			14 140			(1 182)	14 140	(1 182)
	за 2019г.	470	(470)		(470)	470			
Транспортные средства	за 2020г.	1 873	(1 686)	475			(158)	2 348	(1 844)
	за 2019г.			1 873			(1 686)	1 873	(1 686)
Сооружения	за 2020г.	648	(131)	200			(26)	848	(157)
	за 2019г.			648			(131)	648	(131)

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2020 год*
Стр.12

Информация о незавершенных капитальных вложениях на 31.12.2020 г. представлена в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2020г.	729	74 849	-	(15 160)	60 418
	за 2019г.	-	3 957	-	(3 228)	729
в том числе:						
Весы автомобильные ВСА-Р 60000-18.3	за 2020г.	308	1 380	-	(1 688)	-
	за 2019г.	-	308	-	-	308
Контейнерная площадка по типу К3 по адресу г.Нижний Тагил, ул.Брусничная, 25	за 2020г.	86	-	-	86	-
	за 2019г.	-	86	-	-	86
Контейнерная площадка по типу К3 по адресу г.Нижний Тагил, ул.Космическая, 34	за 2020г.	167	-	-	167	-
	за 2019г.	-	167	-	-	167
Контейнерная площадка по типу К3 по адресу г.Нижний Тагил, ул.Ленская,48	за 2020г.	167	-	-	167	-
	за 2019г.	-	167	-	-	167
Весы автомобильные ВСА-Р60000-18.3	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	1 495	-	1 495	-
Лазерное МФУ Ricoh MP C2011SP	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	242	-	242	-
Вычислительный узел в составе	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	1 159	-	1 159	-
Профессиональный ноутбук HP Probook 450 G6	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	198	-	198	-
Источник бесперебойного питания для установки в серверную стойку Smart-UPS	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	134	-	134	-
Комплекс по обращению с ТКО в ГО Краснотурьинск Свердловской области	за 2020г.	-	57 560	-	-	57 560
	за 2019г.	-	-	-	-	-
Реконструкция полигона ГО Краснотурьинск	за 2020г.	-	630	-	-	630
	за 2019г.	-	-	-	-	-
Блок-контейнер (бытовка)	за 2020г.	-	367	-	200	167
	за 2019г.	-	-	-	-	-
Бункер БН-8м3 (3300*1970*1350)	за 2020г.	-	1 147	-	1 147	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-
Бункер-накопитель объемом 8 куб.м. (цвет синий)	за 2020г.	-	1 671	-	1 671	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-
Весы ВСА-Р4000000-8,2	за 2020г.	-	1 410	-	-	1 410
	за 2019г.	-	-	-	-	-
Квадрокоптер DJI Mavic 2 Zoom	за 2020г.	-	99	-	-	99
	за 2019г.	-	-	-	-	-
Мотопомпа "Ниагара" для тушения лесоторфянных пожаров	за 2020г.	-	188	-	-	188
	за 2019г.	-	-	-	-	-
Передвижной мусорный контейнер 1100л	за 2020г.	-	9 548	-	9 183	365
	за 2019г.	-	-	-	-	-
Шлагбаум автоматический Motors (стрела 5 м)	за 2020г.	-	76	-	76	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-
Сервер HPE Proliant DL360 Gen10 Silver 4214	за 2020г.	-	300	-	300	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-
Ниссан ALMERA CLASSIC C543OX96	за 2020г.	-	238	-	238	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-
Ниссан ALMERA CLASSIC C544OX96	за 2020г.	-	238	-	238	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2020 год*
Стр.13

По условиям заключенных Обществом договоров аренды, имущество, полученное в аренду, учитывается на балансе арендодателя. Информация об арендованном имуществе представлена в таблице.

Наименование	На 31.12.2020г	На 31.12.2019г	тыс.руб.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	51 112	30 344	
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	

3.4. Запасы

В составе запасов числятся производственные материалы, запчасти для ремонта, топливо, затраты в незавершенном производстве. Резерв под обесценение стоимости в текущем году не создавался, в связи с отсутствием на балансе морально устаревших и полностью или частично потерявших свое первоначальное качество, товарно-материальных ценностей.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	Себес- тоимость	резерв под снижение стоимости		
						оборот запасов между их группами (видами)		
Запасы - всего	за 2020г.	7 843	-	1 353 792(1 343 728)		-	X	17 907
	за 2019г.	7 622	-	1 780 810(1 780 589)		-	X	7 843
в том числе	за 2020г.	2 843	-	8 241	(9 209)	-	92	1 875
Сыре, материалы и другие аналогичные ценности	за 2019г.	1	-	29 402	(26 560)	-		2 843
Затраты в незавершенном производстве	за 2020г.		-	1 345 551(1 329 519)		-		16 032
	за 2019г.	2 621	-	1 751 408(1 754 029)		-		-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	за 2020г.	5 000	-	-	(5 000)	-		
	за 2019г.	5 000	-	-	-	-		5 000

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, предусмотренные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражена за минусом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку руководства Общества части

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2020 год*
Стр.14

задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
				поступление	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020г.	1 314 515	(290 531)	226 630	(622 827)	-	(415 947)	3	1 701	920 922	(145 319)
	за 2019г.	3 664	(463)	1 526 061	(3 737)	-150	(504 103)	2 560	152	1 314 515	(290 531)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2020г.	709 963	(290 531)	184 383	(48 768)	-	(415 943)	-	-	845 578	(145 319)
	за 2019г.	876	(463)	923 688	(566)	-	(504 103)	-	-	709 963	(290 531)
Авансы выданные	за 2020г.	505 479	-	16 255	(505 428)	-	-	-	-	16 306	-
	за 2019г.	260	-	505 377	(8)	(150)	-	-	-	505 479	-
Прочая	за 2020г.	99 073	-	25 992	(68 631)	-	(4)	3	1 701	58 138	-
	за 2019г.	2 528	-	96 996	(3 163)	-	-	2 560	152	99 073	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2020г.	1 314 515	(290 531)	226 630	(622 827)	-	(415 947)	X	X	920 922	(145 319)
	за 2019г.	3 664	(463)	1 526 061	(3 737)	-	(504 103)	X	X	1 314 515	(290 531)

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитывающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020г.	172 300	22 770	-	(110 000)	-	-	290 000
	за 2019г.	-	172 300	236	(236)	-	-	172 300

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2020 год*

Стр.15

в том числе: кредиты	за 2020г	172 300	227 700	-	(110 000)	-	-	-	290 000
	за 2019г	-	172 300	236	(236)	-	-	-	172 300
займы	за 2020г	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2020г	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020г	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2019г	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2020г	1 145 160	334 647	55 164	(967 878)	(23)	3	1 701	568 772
	за 2019г	51 941	1 808 019	23 534	(582 380)	(160 974)	2 560	152	1 145 160
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2020г	176 416	232 603	-	(84 359)	-	-	-	324 660
	за 2019г	2 016	175 652	-	159 705	(160 958)	-	-	176 416
авансы полученные	за 2020г	3 987	24	-	(847)	(23)	-	-	3 141
	за 2019г	135	3 913	-	(52)	(9)	-	-	3 987
расчеты по налогам и взносам	за 2020г	68 620	2 191	-	(70 490)	-	-	1 699	2 020
	за 2019г	868	65 214	38	(211)	-	2 560	152	68 620
кредиты	за 2020г	50 000	90 000	47 945	(97 152)	-	-	-	90 793
	за 2019г	-	50 000	68	(68)	-	-	-	50 000
займы	за 2020г	646 152	8 373	7 219	(656 316)	-	-	-	5 428
	за 2019г	-	1 350 944	23 427	(728 219)	-	-	-	646 152
прочая	за 2020г	199 984	1 455	-	(58 714)	-	3	2	142 730
	за 2019г	48 922	162 295	-	(13 535)	(6)	-	-	199 984
	за 2020г	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2019г	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	за 2020г	1 317 460	357 417	55 164	1 077 878)	(23)	X	X	858 772
	за 2019г	51 941	1 980 319	23 770	(582 616)	(160 974)	X	X	1 317 460

Займы и кредиты

Информация о полученных займах представлена в таблице.

тыс.руб.

Наименование кредитора	Сумма основного долга	Размер процентов	Дата получения	Плановый срок погашения
АГРОПРОМКРЕДИТ АО КБ	90 000,00	12,5%	27.08.2020	30.06.2021
АГРОПРОМКРЕДИТ АО КБ	290 000,00	12,5%	20.01.2020	31.12.2024
Корпорация СТС ООО	4 763,48	Ключевая ставка ЦБ РФ	22.06.2020	31.03.2021

Кредиты и займы получены и использованы на финансирование текущей операционной деятельности. В 2020 году всего начислено процентов по займам и кредитам – 55 164 тыс. руб.

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2020 год*
Стр.16

Информация о задолженности по кредитам, займам и процентам по состоянию на 31.12.2020г.

тыс.руб.

Наименование кредитора	Сумма задолженности основного долга на 31.12.2020	Сумма задолженности по процентам на 31.12.2020	Итого заемные средства
АГРОПРОМКРЕДИТ АО КБ	290 000,00	0,00	290 000,00
Итого долгосрочные заемные средства	290 000,00	0,00	290 000,00
АГРОПРОМКРЕДИТ АО КБ	90 000,00	792,35	90 792,35
Корпорация СТС ООО	4 763,48	113,55	4 877,03
ЭСК ЭНЕРГОДЖИНН ООО	0,00	551,18	551,18
Итого краткосрочные заемные средства	384 763,48	1 457,08	386 220,56

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о затратах на производство представлена в таблице.

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	9 111	26 454
Расходы на оплату труда	63 620	31 010
Отчисления на социальные нужды	13 367	8 862
Амортизация	1 896	196
Прочие затраты	1 225 289	1 684 886
Итого по элементам	1 313 289	1 751 408
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(16 032)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		2 621
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 297 251	1 754 029

3.7. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) составила 1 332 455 тыс.руб., в том числе:

тыс.руб.

Выручка	За 2020 год	За 2019 год
Услуги РО по обращению с ТКО Урал	1 329 107	1 517 539
Услуги РО по обращению с ТКО Краснотурьинск	3 084	121
Услуги по сдаче в аренду помещений	246	10
Услуги по сдаче в аренду земельных участков	18	4
Итого	1 332 455	1 517 679

3.8. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются прочими доходами.

Наименование статьи	За 2020 год	За 2019 год
Госпошлина	10 589	221
Госпошлина (выдача выписки ЕГРЮЛ, регистрация и т.д.)		1
Доходы (расходы) связанные с реализацией основных средств	13	-
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	274	23
Прибыли и убытки прошлых лет	17 328	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	4 356	71
Резервы по сомнительным долгам	415 377	548 768
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	23	23
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) прочие контрагенты		2
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) РО	9 853	326
Судебные издержки (госпошлина, услуги адвоката)	1	
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	33	
Возмещение расходов за уборку несанкционированных свалок	2 420	
Прочие внереализационные доходы (расходы) КС	63 671	
Итого	523 938	549 435

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Наименование статьи	За 2020 год	За 2019 год
Благотворительность		300
Доходы (расходы) связанные с реализацией основных средств	9	-
Госпошлина	19 958	7 345
Госпошлина (выдача выписки ЕГРЮЛ, регистрация и т.д.)	17	1
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	79	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг		1
Не принимаемые расходы		996
Пени, штрафы по налогам		2 066
Прибыли и убытки прошлых лет	8 743	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	212	52
Расходы на услуги банков	2 192	3 106
Резервы по сомнительным долгам	270 736	838 999
Списание выделенного НДС на прочие расходы	112	20
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		34
Судебные издержки (госпошлина, услуги адвоката)	321	
Итого	302 379	852 920

3.9. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства по оплате отпусков. Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществлено исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2020 год*
Стр.18

оплаты одного дня отпуска по каждому работнику по состоянию на 31 декабря отчетного года и средней за истекший календарный год ставки страховых взносов во внебюджетные фонды. Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице.

тыс.руб.

Вид оценочного обязательства	Год начисления	Остаток на начало	Признано	Погашено	Списано	Остаток на конец
Оценочное обязательство по оплате отпусков	2020	1 459	5 461	(3 951)	(273)	2 696
	2019	101	2 484	(1 103)	(23)	1 459

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

Нераспределенная прибыль отчетного года рассчитана с учетом правил, предусмотренных ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Текущий налог на прибыль определен путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов (ПНА) и обязательств (ПНО), а также на сумму разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Информация об основных изменениях ОНА и ОНО за 2020 год представлена в таблице.

тыс.руб.

Отложенные налоговые активы	Остаток на 31.12.2020	Признано	Погашено
Всего, в том числе:	87 198	87 180	34 432
Расходы будущих периодов		87 123	
Резервы сомнительных долгов	75	57	34 432
Убыток текущего периода	87 123		
Отложенные налоговые обязательства	Остаток на 31.12.2020	Признано	Погашено
Всего, в том числе:	20 143	19 978	98
Основные средства	2 446	2 280	91
Расходы будущих периодов	6	6	
Оценочные обязательства и резервы			7
Резервы сомнительных долгов	17 692	17 691	

3.11. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

3.12. Гарантии третьих лиц.

На 31.12.2020 года на счете 76.09 в учете Общества числятся обеспечения, полученные денежными средствами на расчетный счет в банке, по договорам транспортирование ТКО, поставки оборудования и материалов от ООО «Ай-Пласт», ООО «РТС-тандер», ООО «ЖКК КАРПИНСКАЯ», ООО «СпецСтрой-Холдинг», ИП Булавицкий Виктор Васильевич:

тыс.руб.

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2020 год*
Cтр.19

Наименование организации	Наименование процедуры закупки	Сумма обеспечений полученных
РТС-тендер ООО	1159987/1	393
Ай-Пласт ООО	8/2020	58
ЖКК КАРПИНСКАЯ ООО	32009337701	41
СпецСтрой-Холдинг ООО	32009297947	75
Булавицкий Виктор Васильевич	32009537607	111
Всего		678

На 31.12.2020 года в учете (на забалансовых счетах) Общества числятся обеспечения, полученные по договорам на транспортирование ТКО, и выданные по Соглашению об организации деятельности по обращению с твердыми коммунальными отходами с зоной деятельности в Северном административно-производственном объединении (АПО-1) определенном территориальной схемой обращения с отходами производства и потребления, в том числе с коммунальными отходами Свердловской области

Наименование показателя	обеспечение обязательств	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего		347 457	-
в том числе:			
БЛАГОУСТРОЙСТВО МБУ ГАРАНТИЯ ООО	Банковская гарантия №118727 от 14.02.2020 Банковская гарантия №16/7003/0000/037 от 23.12.2019	2 829 13 814	
КомТранс ООО	Банковская гарантия №0324.122019ЭБГ от 23.12.2019	16 459	
КомТранс ООО	Банковская гарантия №79434-10 от 11.12.2019	7 446	
ПОДОЛЬСКИЙ ЗАВОД БУНКЕР ООО	Банковская гарантия №816783 от 18.08.2020	70	
ППР КОМПАНИЯ ООО СЕВЕР ДОР СТРОЙ ООО	62-Д/2019 от 30.08.2019	11 299	
СПЕЦТЕХНИКА ООО	Банковская гарантия №278882 от 15.09.2020	58	
ТагилСпецТранс ООО	Банковская гарантия №9991-4Р1/243965 от 23.12.2019	15 571	
ТагилСпецТранс ООО	Банковская гарантия №ЭГ-001659/2019 от 04.07.2019	46 390	
ТЕХНОДОМ МУП	Банковская гарантия №157386 ВБЦ-19 от 04.07.2019	49 580	
ТКО-СЕРВИС ООО	63-д/2019 от 30.08.2019 Договор залога транспортного средства Простой вексель серия AAA №СУСХ091 от 28.11.2019	17 416 20 100	

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2020 год*
Стр.20

ТКО-СЕРВИС ООО	Простой вексель серия AAA №СУСХ092 от 28.11.2019	32 300	
ТКО-СЕРВИС ООО	Простой вексель серия AAA №СУСХ093 от 28.11.2019	32 600	
ТКО-СЕРВИС ООО	Простой вексель серия AAA №СУСХ094 от 28.11.2019	6 600	
ТКО-СЕРВИС ООО	Простой вексель серия AAA №СУСХ095 от 28.11.2019	24 400	
ТКО-СЕРВИС ООО	Простой вексель серия AAA №СУСХ096 от 28.11.2019	23 100	
ТКО-СЕРВИС ООО	Простой вексель серия AAA №СУСХ107 от 05.06.2020	27 425	
Выданные - всего		131 000	131 000
в том числе: Министерство энергетики и жилищно- коммунального хозяйства Свердловской области	Банковская гарантия АГРОПРОМКРЕДИТ АО КБ		
		131 000	131 000

3.13. Информация о мероприятиях, направленных на увеличение стоимости чистых активов

По итогам за 2020 г. стоимость чистых активов Общества сформировалась больше величины уставного капитала.

Расчет чистых активов представлен в таблице

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	тыс.руб.
Активы			
Нематериальные активы	305	310	
Результаты исследований и разработок	-	-	
Нематериальные поисковые активы	-	-	
Материальные поисковые активы	-	-	
Основные средства	77 501	4 550	
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	
Финансовые вложения долгосрочные	13 572	13 552	
Отложенные налоговые активы	87 198	118 395	
Прочие внеоборотные активы	1 797	2 363	
Запасы	17 907	7 843	

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2020 год*

Стр.21

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19 143	115 738
Дебиторская задолженность*	774 703	1 023 984
Финансовые вложения краткосрочные	139 206	131 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	28 907	22 394
Прочие оборотные активы	332	93
ИТОГО активы	1 160 642	1 440 222
Пассивы		
Заемные средства долгосрочные	290 000	172 300
Отложенные налоговые обязательства	20 143	263
Оценочные обязательства долгосрочные	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	-	-
Заемные средства краткосрочные	96 221	696 152
Кредиторская задолженность	472 551	449 008
Оценочные обязательства краткосрочные	2 696	1 459
Прочие обязательства краткосрочные	-	-
ИТОГО пассивы	881 611	1 319 183
Стоимость чистых активов	279 031	121 039

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества представлены в таблице.

тыс.руб.

Показатель	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Чистые активы, тыс. руб.	121 039	279 031
Уставный капитал, тыс. руб.	30 000	30 000
Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	91 039	249 031

Чистые активы Общества на 31.12.2020 в 2,3 раза превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

По итогам текущей операционной деятельности за 2020 год у ООО «Компания «РИФЕЙ» сформировалась прибыль, в размере 157 992,00 тыс.руб.

Перспективы развития Общества

В соответствии с Территориальной схемой Региональный оператор ООО «Компания «РИФЕЙ» оказывает коммунальную услугу по обращению с ТКО в 23 городских округах, площадь обслуживаемой территории составляет 125,5 тыс. км²: Общее количество жителей, более 1 млн. человек.

В 2020 году Региональным оператором, по факту вывезено от потребителей и размещено на полигонах 2 584 020 м³ ТКО, это на 23% больше нормативного значения, указанного в

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2020 год*
Стр.22

территориальной схеме. Представленные показатели выше результатов аналогичного периода прошлого года на 150 000 м3.

В соответствии с расходными полномочиями, в 2020 году для организации деятельности по обращению с ТКО на территории АПО-1 было дополнительно приобретено: 2 ед. специализированной техники для эксплуатации полигона в г.Краснотурьинск, организовано 3 дополнительных пункта весового контроля, приобретено 3100 пластиковых евро контейнеров, 80 металлических 8 кубовых бункера.

Ежедневно на территории АПО-1, услугу по вывозу оказывают 170 единиц спец техники. На территории АПО-1 расположены 11 объектов размещения отходов (полигонов), 10 оснащены весовыми комплексами. Запланировано ввести в 2021г. в эксплуатацию мусороперегрузочные станции в Североуральском ГО, Новолялинском ГО, Верхтурском ГО с последующим строительством всей необходимой инфраструктуры и весового оборудования.

Особое внимание Региональным оператором уделяется выявлению и ликвидации очагов несанкционированного размещения ТКО. По итогам работы в 2020 году Региональным оператором ликвидировано: 157 несанкционированных свалок объемом 14 877 куб.м. В отношении собственников данных земельных участков, на которых силами регионального оператора были выявлены и ликвидированы несанкционированные свалки ведется претензионно-исковая работа. Общая сумма предъявленных претензий составляет 22 041 077 руб.

Нарастающим итогом на конец 2020 года в базу по начислению за услугу по обращению с ТКО заведено 464 тысячи лицевых счетов физических лиц, заключено 5110 договоров с юридическими лицами, за 2020 год реализована услуга по обращению с ТКО в объеме 2 371 590 м3, сбор за услугу на конец года составил 83% от начисленного в 2020 году. Также региональный оператор ООО «Компания «РИФЕЙ» ведет претензионно-исковую работу в отношении потребителей-должников:

Потребители	Физ.лица	Юр.лица
Количество должников	107 158	2 216
Количество направленных претензий в адрес должников	135 526	33 819
Количество поданных исковых заявлений в суд/заявлений о выдаче судебного приказа	65 131	1 232
Количество полученных судебных актов в пользу регионального оператора	34 236	996
Количество возбужденных исполнительных производств	5 198	75
Взыскано (сумма) по исполнительному производству	4 271 985	30 063
Количество предъявленных к исполнению судебных актов о списании денежных средств (по месту получения доходов потребителей и т.д.) (шт.)	33 773	509
Сумма взыскания по месту получения доходов	48 867 669	4 527 571
Основной долг: 35 210 106,78		
Пени: 3 772 954,16		

Сведения о реализации в 2019-2020 г.г. инвестиционной программы.

Приказом Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Свердловской области в октябре 2018 утверждена инвестиционная программа в области обращения с твердыми коммунальными отходами на 2019 – 2026 годы.

В целях реализации инвестиционной программы была инициирована процедура получения земельного участка без проведения торгов, для реализации Инвестиционной программы.

Правительственной комиссией Свердловской области по оценке соответствия объекта социально-культурного и коммунально-бытового назначения, масштабного инвестиционного проекта, принято решение о признании Объекта соответствующим критериям 18-ФЗ.

Далее по результатам этих процедур:

1) Принято Распоряжение Губернатора Свердловской области о заключение соответствующего соглашения.

2) Заключено Соглашение с Правительством Свердловской области об обеспечении выполнения обязательства по размещению объекта коммунально-бытового назначения «Комплекс по обращению с ТКО в ГО Краснотурьинск».

3) С администрацией городского округа Краснотурьинск заключен Договор аренды земельного участка для создания объекта по обращению с ТКО.

В соответствии с утвержденной Министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Свердловской области инвестиционной программой в области обращения с ТКО на 2019-2026 годы, в качестве сроков определены: окончание строительства объектов – 2024 год, ввод в эксплуатацию - 2025 год.

В декабре 2019 году состоялся конкурс на право заключения договора на выполнение инженерных изысканий и разработку проектной документации на «Комплекс по обращению с твердыми коммунальными отходами в ГО Краснотурьинск».

В рамках договора заключенного по результатам конкурсных процедур проектной организацией выполнены следующие работы:

- инженерно-изыскательские работы 1-го и 2-го этапов на выделенном земельном участке (бурение геологических скважин, исследование грунтов, водоносных слоев и пр.)

- разработка основных проектных решений для мусоросортировочного комплекса (предложения по применяемым технологиям, оборудованию, комплектации и т.д.);

- разработка основных проектных решений для комплекса по компостированию (предложения по применяемым технологиям, оборудованию, комплектации и т.д.);

- разработка технических требований для оборудования мусоросортировочного комплекса;

- разработка предпроектных решений о возможности сооружения полигона ТКО;

- разработка технических требований для комплекса по компостированию.

В настоящий момент полностью готова проектная документация на МСК и Участок компостирования, ПД на участок компостирования прошла экспертизу, получено разрешение на строительство. ПД на МСК находится на экспертизе предварительный срок получения экспертизы апрель 2020 года, подана заявка на подготовку земельного участка к строительству в Администрацию ГО Краснотурьинск.

В планах выйти на строительную площадку в мае 2020 года.

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2020 год
Стр.24*

3.14. Операции со связанными сторонами

В соответствии с пп. а) п.4 ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В отношении ООО «Компания «Рифей» связанными сторонами являются:

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

№ п/п	ФИО	Должность
1	Фрумкин Константин Игоревич	лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества, являющегося управляющей организацией ООО «Компания «РИФЕЙ»
2	Сергеева Елена Игоревна	лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей уставного капитала ООО «Компания «РИФЕЙ»
3	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы», ИНН 7718974531	лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей уставного капитала ООО «Компания «РИФЕЙ», лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа

ПРЕОБЛАДАЮЩИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОБЩЕСТВА

№ п/п	Наименование организации	Основание	Операции
1	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» (ОГРН 1147746330511)	лицо, имеющее право распоряжаться долей более 99% уставного капитала, является Управляющей организацией – ООО «Компания «РИФЕЙ»	есть

Информация по сделкам со связанными сторонами в течение 2020 года приведена в таблице:

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «РИФЕЙ» за 2020 год*
Стр.25

Таблица 1: «Объемы покупок, без учета НДС»

тыс.руб.

Наименование организации	Тип договора, №, дата / срок действия	Условия и сроки расчетов	Объем покупок	Оплачено
Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» (ОГРН 1147746330511)	Услуги по управлению, договор № 1 от 11.07.19г. / до 25.07.2022г.	Ежемесячно. Не позднее 10 числа, следующего за расчетным месяцем / безналичным путем	14 400,00	11 600,00

Исполнительный директор
ООО «Компания «РИФЕЙ»

_____ 2020 года

Ф.Л. Потапов

Прошуите, пронумеровано и скреплено печатью

61 (шестидесят один) страниц

Генеральный директор
ООО «РАСТАМ-Аудит»

Веселый А.Л.



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

Коды			
Форма по ОКУД			0710001
Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
по ОКПО			26156780
ИИН			7204189710
по ОКВЭД 2			38.11
по ОКОПФ / ОКФС			12300 16
по ОКЕИ			384

Организация ООО "Компания "РИФЕЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Сбор неопасных отходов

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Общества с ограниченной
ответственностью** / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

622001, Свердловская обл, Нижний Тагил г, Черноисточинский тракт, д. № 14, пом. 17

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "РАСТАМ-АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИИН **7202142508**

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/
ОГРНИП **1057200929477**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	305	310	310
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	77 501	4 550	34
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	13 572	13 552	13 552
	Отложенные налоговые активы	1180	87 198	118 395	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 797	2 363	120
	Итого по разделу I	1100	180 374	139 170	14 017
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	17 907	7 843	7 622
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	19 143	115 738	900
	Дебиторская задолженность	1230	774 703	1 023 984	3 200
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	16 306	505 479	260
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	700 259	419 432	413
	Расчеты по налогам и сборам	12303	11 532	28 218	1 514
	Расчеты по социальному страхованию	12304	1 694	968	680
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	135	44	304
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	2	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	44 770	69 836	29
	Прочая дебиторская задолженность	12309	5	7	-

	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	139 206	131 000	23 762
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	28 977	22 394	38 528
	Прочие оборотные активы	1260	332	93	1 519
	Итого по разделу II	1200	980 268	1 301 052	75 531
	БАЛАНС	1600	1 160 642	1 440 222	89 548

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30 000	30 000	30 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	249 031	91 039	6 980
	Итого по разделу III	1300	279 031	121 039	36 980
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	290 000	172 300	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	20 143	263	525
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	310 143	172 563	525
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	96 221	696 152	-
	Кредиторская задолженность	1520	472 551	449 008	51 941
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	324 660	176 416	563
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	3 141	3 987	135
	Расчеты по налогам и сборам	15203	361	66 752	61
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	1 658	1 868	807
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	139 597	197 677	50 375
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15206	3 129	2 270	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15207	5	27	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15208	-	11	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2 696	1 459	101
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	571 467	1 146 620	52 042
	БАЛАНС	1700	1 160 642	1 440 222	89 548



Фурмкин Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация ООО "Компания "РИФЕЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности Сбор неопасных отходов

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной
ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710002		
31	12	2020
26156780		
7204189710		
38.11		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	1 332 455	1 517 679
	Себестоимость продаж	2120	(1 297 251)	(1 754 029)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	35 204	(236 350)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	35 204	(236 350)
	Доходы от участия в других организациях	2310	180	-
	Проценты к получению	2320	7 291	3 664
	Проценты к уплате	2330	(55 164)	(15 455)
	Прочие доходы	2340	523 938	549 435
	Прочие расходы	2350	(302 379)	(852 920)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	209 070	(551 626)
	Налог на прибыль	2410	(51 078)	118 656
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(51 077)	118 656
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	157 992	(432 970)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	157 992	(432 970)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



 Фрумкин Константин
 Игоревич
(расшифровка подписи)



30 марта 2021 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2020 г.

Форма по ОКУД
0710004

Организация **ООО "Компания "РИФЕЙ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности	Сбор неопасных отходов		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью		
Единица измерения:	в тыс. рублей		
	/ Частная собственность		

по ОКОПФ / ОКФС	12300	38.11	16
по ОКЕИ	384	-	-

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	30 000	-	-	-	6 980	36 980
За 2019 г.						537 768	537 768
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3210	-	-	-	-	-	-
переоценка имущества	3211	X	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3212	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3213	X	X	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3214	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:							
в том числе:							
убыток	3216	-	-	-	-	537 768	537 768
переоценка имущества	3220	-	-	-	-	(453 709)	(453 709)
на уменьшение капитала	3221	X	X	X	X	(432 970)	(432 970)
уменьшение номинальной стоимости акций	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение имущества	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(20 739)	(20 739)
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	-	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	30 000	-	-	-	91 039	121 039
<u>За 2020 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль							
переоценка имущества	3311	X	X	X	X	157 992	157 992
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3312	X	X	X	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3313	X	X	X	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3314	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3315	-	-	-	X	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3316	-	-	-	X	-	X
в том числе:	3320	-	-	-	-	-	-
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	-	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	30 000	-	-	-	249 031	279 031

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2019 г.		На 31 декабря 2019 г. за счет чистой прибыли (убытка) факторов
		На 31 декабря 2018 г.	за счет иных	
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Чистые активы	3600	279 031	121 039	36 980

Руководитель

 (подпись) **Фёдоров Константин
Игоревич**

(расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2020 г.**

Организация **ООО "Компания "РИФЕЙ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

Сбор неопасных отходов

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной

ответственностью

/ **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды

0710005

31	12	2020
----	----	------

26156780

ИИН	7204189710
-----	------------

по
ОКВЭД 2

38.11

по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
-----------------	-------	----

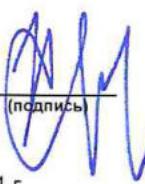
по ОКЕИ	384
---------	-----

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 904 615	887 278
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 256 602	877 839
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
средства, поступившие в обеспечение конкурсных процедур	4114	678	2 829
возврат средств, оплаченных в обеспечение конкурсных процедур	4115	504 000	5 983
субсидия региональному оператору	4116	63 671	-
прочие поступления	4119	79 664	627
Платежи - всего	4120	(1 403 588)	(1 776 870)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 186 082)	(1 284 028)
в связи с оплатой труда работников	4122	(75 973)	(24 468)
процентов по долговым обязательствам	4123	(72 714)	(325)
налога на прибыль организаций	4124	-	(138 985)
расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	4125	(20 971)	(10 928)
средства, поступившие в обеспечение конкурсных процедур	4126	(38 185)	(5 983)
плата за негативное воздействие на окружающую среду	4127	(5 396)	-
прочие платежи	4129	(4 267)	(312 153)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	501 027	(889 592)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	193	175 929
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	13	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	180	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	172 714
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	3 215
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(7 395)	(161 500)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(7 195)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(200)	(13 500)

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(148 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(7 202)	14 429

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	207 700	865 129
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	207 700	864 900
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	1
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
проценты по депозитам	4315	-	228
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(694 942)	(6 100)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(690 736)	(6 100)
4324	-	-	-
прочие платежи	4329	(4 206)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(487 242)	859 029
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	6 583	(16 134)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	22 394	38 528
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	28 977	22 394
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



(подпись)

30 марта 2021 г.



**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2020 г.**

Организация **ООО "Компания "РИФЕЙ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности **Сбор неопасных отходов**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Общества с ограниченной
ответственностью** / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710003		
2020	12	31
26156780		
ИНН	7204189710	
по ОКВЭД 2	38.11	
по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	-	-
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель



30 марта 2021 г.

Расчет стоимости чистых активов

ООО "Компания "РИФЕЙ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	305	310	310
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	77 501	4 550	34
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	13 572	13 552	13 552
Отложенные налоговые активы	1180	87 198	118 395	-
Прочие внеоборотные активы	1190	1 797	2 363	120
Запасы	1210	17 907	7 843	7 622
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	19 143	115 738	900
Дебиторская задолженность*	1230	774 703	1 023 984	3 200
Финансовые вложения краткосрочные	1240	139 206	131 000	23 762
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	28 977	22 394	38 528
Прочие оборотные активы	1260	332	93	1 519
ИТОГО активы	-	1 160 642	1 440 222	89 548
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	290 000	172 300	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	20 143	263	525
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	96 221	696 152	-
Кредиторская задолженность	1520	472 551	449 008	51 941
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 696	1 459	101
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	881 611	1 319 183	52 567
Стоимость чистых активов	-	279 031	121 039	36 980

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

c.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Выбыто	Поступило	Накопленная амортизация и убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	310	-	-	(5)	-	310
В том числе:	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5101	за 2020г.	-	-	310	-	-	(5)	-	310
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	(5)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
В том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		На конец периода
			Выбыто	Поступило	
на начало года			часть первона- чальной стоимости, списанной на расходы	часть первона- чальной стоимости, списанной на расходы	часть первона- чальной стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-
в том числе:	5150	за 2019г.	-	-	-
	5141	за 2020г.	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя

Код

Период

На начало года

Изменения за период

На конец периода

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	стрижено затрат как не положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - Всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
В том числе:	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - Всего	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
В том числе:	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
Интернет-сайт ООО "Компания Рифей"	5181	за 2020г.	310	-	(310)	-	310
	5191	за 2019г.	310	-	(310)	-	310

Руководитель

Фомкин Константин
 (подпись)
Игоревич
 (радиодиктона подпись)
"РИФЕЙ"

30 марта 2021 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	Выбыло объектов		Переоценка	Начислено доходы	Первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация
					Поступило	продажа				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего			5200	за 2020г.	5 848	(2 027)	15 160	(45)	38	(1 891)
В том числе:			5210	за 2019г.	515	(481)	5 803	(470)	470	(2 016)
Производственный и хозяйственный инвентарь			5201	за 2020г.	-	-	14 140	-	-	(1 182)
Машины и оборудование (кроме офисного)			5202	за 2020г.	1 495	(75)	-	-	-	-
Офисное оборудование			5203	за 2020г.	1 832	(135)	345	(45)	38	(525)
Транспортные средства			5213	за 2019г.	45	(11)	1 787	-	-	(125)
Сооружения			5204	за 2020г.	1 873	(1 686)	475	-	-	(158)
			5214	за 2019г.	-	-	1 873	-	-	(1 686)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности			5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
В том числе:			5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
			5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
			5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	729	74 849	-	(15 160)	60 418
В том числе:	5250	за 2019г.	-	3 957	-	(3 228)	729
Весы автомобильные ВСА-Р 60000-18.3	5241	за 2020г.	308	1 380	-	(1 688)	-
Контейнерная площадка по типу К3 по адресу г.Нижний Тагил, ул.Брускичная, 25	5242	за 2020г.	86	-	-	(86)	-
Контейнерная площадка по типу К3 по адресу г.Нижний Тагил, ул.Космическая, 34	5243	за 2020г.	167	-	-	(167)	-
Контейнерная площадка по типу К3 по адресу г.Нижний Тагил, ул.Ленская,48	5244	за 2020г.	167	-	-	(167)	-
Весы автомобильные ВСА-Р60000-18.3	5245	за 2020г.	-	-	-	-	167
Лазерное МФУ Ricoh MP C2011SP	5255	за 2019г.	-	1 495	-	(1 495)	-
Вычищательный узел в составе	5246	за 2020г.	-	-	-	-	-
Профессиональный ноутбук HP Probook 450 G6	5256	за 2019г.	-	242	-	(242)	-
Источник бесперебойного питания для установки в серверную стойку Smart-UPS	5247	за 2020г.	-	-	-	-	-
Комплекс по обращению с ТКО в ГО Краснотурьинск Свердловской области	5257	за 2019г.	-	1 159	-	(1 159)	-
Реконструкция полигона ГО Краснотурьинск	5248	за 2020г.	-	-	-	-	-
Блок-контейнер (бытовка)	5258	за 2019г.	-	198	-	(198)	-
Бункер БН-8м3 (3300*1970*1350)	5249	за 2020г.	-	-	-	-	-
Бункер-накопитель объемом 8 куб.м. (цвет синий)	5259	за 2019г.	-	134	-	(134)	-
Весы ВСА-Р4000000-8.2		за 2020г.	-	57 560	-	57 560	-
Квадрокоптер DJI Mavic 2 Zoom		за 2019г.	-	-	-	-	630
Мотопомпа "Niagara" для тушения лесогородянских пожаров		за 2020г.	-	367	-	(200)	167
		за 2019г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	1 147	-	(1 147)	-
		за 2019г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	1 410	-	1 410	-
		за 2019г.	-	99	-	-	99
		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2019г.	-	188	-	188	-

Передвижной мусорный контейнер 1100л		за 2020г.	-	9 548	-	(9 183)	365
Шлагбаум автоматический Motors (стремя 5 м)		за 2019г.	-	-	-	-	-
Сервер HPE Proliant DL360 Gen10 Silver 4214		за 2020г.	-	76	-	(76)	-
Ниссан ALMERA CLASSIC C543ОХ96		за 2020г.	-	-	-	-	-
Ниссан ALMERA CLASSIC C544ОХ96		за 2020г.	-	300	-	(300)	-
		за 2019г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	238	-	(238)	-
		за 2019г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	238	-	(238)	-
		за 2019г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	51 112	30 344	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (запог и др.)	5287	-	-	-

Руководитель



Фрумкин Константин
Игоревич
(расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.



3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)			накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	13 552	-	-	200	180	-	13 572
В том числе:	5311	за 2019г.	35 119	-	-	21 567	-	-	13 552
Краткосрочные - всего	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	144 552	-	-	8 406	180	-	152 778
	5310	за 2019г.	37 314	-	-	900 864	793 626	-	144 552

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в запое - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель



Фёмкин Константин
 (подпись)

30 марта 2021 г.



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода
			На начало года	выбыто	поступления и резерв под снижение стоимости	убытки от снижения стоимости	
Запасы - Всего			7 843	-	1 353 792 (1 343 728)	-	17 907
Запасы - Всего	5400	за 2020г.	7 843	-	1 353 792 (1 343 728)	-	17 907
5420	за 2019г.	7 622	-	1 780 810 (1 780 589)	-	-	7 843
В том числе:						X	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	2 843	-	8 241 (9 209)	-	92
Готовая продукция	5421	за 2019г.	1	-	29 402 (26 560)	-	1 875
Товары для перепродажи	5402	за 2020г.	-	-	-	-	2 843
Товары для перепродажи	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5403	за 2020г.	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5423	за 2019г.	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5405	за 2020г.	-	-	1 345 551 (1 329 519)	-	16 032
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5425	за 2019г.	2 621	-	1 751 408 (1 754 029)	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-
5407	за 2020г.	5 000	-	-	(5 000)	-	-
5408	за 2020г.	5 000	-	-	-	-	5 000
5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в запое

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
В том числе:				
Запасы, находящиеся в запое по договору - всего	5441	-	-	-
В том числе:				
	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель

 (подпись)
Фомкин Константин
 Игоревич

30 марта 2021 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			Выбыло		перевод из краткосрочного долготечения в долгосрочную кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принимающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение финансового результата	списание на восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	1 314 515	(290 531)	226 630	-	(622 827)	-	X	X	X	-
в том числе:	5530	за 2019г.	3 664	(463)	1 526 061	-	(3 737)	(150)	(504 103)	-	2 560	152
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	709 963	(290 531)	184 383	-	(48 768)	-	(415 943)	-	-	845 578
Авансы выданные	5531	за 2019г.	876	(463)	923 688	-	(566)	-	(504 103)	-	-	709 963
Прочая	5512	за 2020г.	505 479	-	16 255	-	(505 428)	-	-	-	-	16 306
Итого	5520	за 2019г.	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	X	X	-
			5500	за 2020г.	1 314 515	(290 531)	226 630	(622 827)	(415 947)	X	X	920 022
			5520	за 2019г.	3 664	(463)	1 526 061	(3 737)	(150)	(504 103)	X	1 314 515

5.2. Проресоченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	698 369	698 369	573 408	573 408	463	463	463	463	463
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	698 369	698 369	573 408	573 408	463	463	463	463	463
прочая	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
				поступление	выбыто	перевод из долгосрочной кредиторской в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего							
кредиты	5551	за 2020г.	172 300	227 700	(110 000)	-	-
	5571	за 2019г.	-	172 300	(236)	-	-
в том числе:							
займы	5552	за 2020г.	172 300	227 700	(110 000)	-	-
	5572	за 2019г.	-	172 300	(236)	-	-
прочая	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-
краткосрочная кредиторская задолженность - всего							
займы	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-
краткосрочная кредиторская задолженность - всего							
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5560	за 2020г.	1 145 160	334 647	55 164	(967 878)	(23)
	5580	за 2019г.	51 941	1 808 019	23 534	(582 380)	(160 974)
авансы полученные	5561	за 2020г.	176 416	232 603	(84 359)	-	-
	5581	за 2019г.	2 016	175 652	-	159 705	(160 958)
займы	5562	за 2020г.	3 987	24	-	(847)	(23)
	5582	за 2019г.	135	3 913	-	(52)	(9)
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	68 620	2 191	-	(70 490)	-
	5583	за 2019г.	888	65 214	38	(211)	-
кредиты	5564	за 2020г.	50 000	90 000	47 945	(97 152)	-
	5584	за 2019г.	-	50 000	68	(68)	-
прочая	5565	за 2020г.	646 152	8 373	7 219	(656 316)	-
	5585	за 2019г.	-	1 350 944	-	-	-
	5566	за 2020г.	199 984	1 455	-	(58 714)	-
	5586	за 2019г.	48 922	162 295	-	(13 535)	(6)
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2020г.	1 317 460	562 347	55 164	(1 077 878)	(23)
	5570	за 2019г.	51 941	1 980 319	23 770	(582 616)	X

5.4. Простроенная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

Фёдоров Константин
 (расшифровка подписи)
Компания "РИФЕЙ"
 (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	9 111	26 454
Расходы на оплату труда	5620	63 620	31 010
Отчисления на социальные нужды	5630	13 367	8 862
Амортизация	5640	1 896	196
Прочие затраты	5650	1 225 289	1 684 886
Итого по элементам	5660	1 313 283	1 751 408
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(16 032)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	2 621
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 297 251	1 754 029

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитываящая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

(подпись)

Фрумкин Константин
Игоревич

(расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.



7. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 459	5 461	(3 951)	(273)	2 696
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	1 459	5 461	(3 951)	(273)	2 696

Руководитель
Фрумкин Константин
(подпись)

Игоревич
(расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - Всего	5800	347 457	-	-
в том числе:				
Выданные - Всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	131 000	131 000	-
	5811	-	-	-

Руководитель
(подпись)

Фрумкин Константин
Игоревич

30 марта 2021 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
в том числе:			
за 2020г.	5910	-	-
за 2019г.	5920	-	-
за 2020г.	5911	-	-
за 2019г.	5921	-	-
На начало года		Получено за год	Возвращено за год
На конец года			

Руководитель
**Фрумкин Константин
Игоревич**
(подпись)
"РДФЕИ"

(подпись)
Л.Ю.Панова (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.



Бухгалтерский баланс

на 30 сентября 2021 г.

			Коды		
Форма по ОКУД			0710001		
Дата (число, месяц, год)			30	09	2021
по ОКПО			26156780		
ИИН			7204189710		
по ОКВЭД 2			38.11		
по ОКОПФ / ОКФС			12300	16	
по ОКЕИ			384		

Организация ООО "Компания "РИФЕЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности Сбор неопасных отходов

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной
ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

622001, Свердловская обл, Нижний Тагил г, Черноисточинский тракт, д. № 14, пом. 17

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИИН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской
организации/индивидуального аудитора

ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРТОНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	263	305	310
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	230 300	77 501	4 550
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	139	-	-
	Финансовые вложения	1170	135 162	13 572	13 552
	Отложенные налоговые активы	1180	72 189	87 198	118 395
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 411	1 797	2 363
	Итого по разделу I	1100	439 464	180 374	139 170
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	2 423	17 907	7 843
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	27 808	19 143	115 738
	Дебиторская задолженность	1230	1 027 679	774 703	1 023 984
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	203 785	16 306	505 479
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	759 709	700 259	419 432
	Расчеты по налогам и сборам	12303	22 317	11 532	28 218
	Расчеты по социальному страхованию	12304	1 739	1 694	968
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	42	135	44
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	-	2	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	39 979	44 770	69 836
	Прочая дебиторская задолженность	12308	108	5	7

	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	139 206	131 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	21 314	28 977	22 394
	Прочие оборотные активы	1260	-	332	93
	Итого по разделу II	1200	1 079 224	980 268	1 301 052
	БАЛАНС	1600	1 518 688	1 160 642	1 440 222

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30 000	30 000	30 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	311 145	249 031	91 039
	Итого по разделу III	1300	341 145	279 031	121 039
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	678 700	290 000	172 300
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 720	20 143	263
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	161 493	-	-
	Итого по разделу IV	1400	843 913	310 143	172 563
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	6 954	96 221	696 152
	Кредиторская задолженность	1520	323 518	472 551	449 008
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	227 129	324 600	176 416
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	3 556	3 141	3 987
	Расчеты по налогам и сборам	15203	2 348	361	66 752
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	1 264	1 658	1 868
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	86 137	139 597	197 677
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15206	3 045	3 129	2 270
	Расчеты с подотчетными лицами	15207	31	5	27
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15208	7	-	11
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	3 158	2 696	1 459
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	333 630	571 467	1 146 620
	БАЛАНС	1700	1 518 688	1 160 642	1 440 222

Руководитель
(подпись)

Потапов Федор Леонидович
(расшифровка подписи)

1 ноября 2021 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Сентябрь 2021 г.

Организация ООО "Компания "РИФЕЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Сбор неопасных отходов

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной

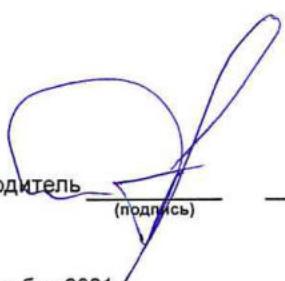
ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710002		
Форма по ОКУД	30	09
2021		
по ОКПО		
26156780		
ИНН		
7204189710		
по ОКВЭД 2		
38.11		
по ОКОПФ / ОКФС		
12300		
по ОКЕИ		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2021 г.	За Январь - Сентябрь 2020 г.
	Выручка	2110	1 119 569	1 050 686
	Себестоимость продаж	2120	(945 691)	(999 416)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	173 878	51 270
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(37 919)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	135 959	51 270
	Доходы от участия в других организациях	2310	13 507	-
	Проценты к получению	2320	4 296	5 437
	Проценты к уплате	2330	(41 031)	(42 767)
	Прочие доходы	2340	488 690	856 935
	Прочие расходы	2350	(518 944)	(845 606)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	82 477	25 269
	Налог на прибыль	2410	(20 363)	(6 945)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(21 777)	(1)
	отложенный налог на прибыль	2412	1 414	(6 945)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	62 114	18 324

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2021 г.	За Январь - Сентябрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	62 114	18 324
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-


 Руководитель _____
 (подпись)
 Потапов Федор
 Леонидович
 (расшифровка подписи)
 1 ноября 2021 г.



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ТЮМЕНЬ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Компания «РИФЕЙ»

ПРИКАЗ № 15

Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета

Г. Тюмень

31.12.2017г

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ООО «Компания «Рифей» для целей бухгалтерского учета согласно приложению к настоящему приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2018 г.
3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на главного бухгалтера Кононову Л.В.

Директор

Петренко -

Петренко С.М.

Учетная политика
ООО «Компания «Рифей»
для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Компания «Рифей» (далее – Общество) возложено на главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм, применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 30 рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

(Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание: п. 1 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Основные средства

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03).

(Основание: п. 4 ПБУ 6/01, п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

(Основание: п. 20 ПБУ 6/01)

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

(Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- другие группы однородных объектов ОС.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а также за исключением производственного и хозяйственного инвентаря, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 18 ПБУ 6/01)

Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря, включенного в состав ОС, начисляется единовременно в размере первоначальной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

(Основание: абз. 10 п. 19 ПБУ 6/01)

Остаточная стоимость проданных ОС - объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 45 "Товары отгруженные".

(Основание: Письмо Минфина России от 22.03.2011 № 07-02-10/20)

Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

Единовременно на расходы текущего периода списываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

(Основание: п. 16 ПБУ 10/99)

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление

амortизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62,пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 83 Методических указаний, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

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

(Основание: п. п. 16, 18 ПБУ 5/01,пп. "б" п. 73, п. п. 75, 78 Методических указаний)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев,ываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

(Основание: абз. 5 п. 166 Методических указаний)

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

(Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

(Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ПБУ 5/01)

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

(Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов)

Незавершенное производство

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

(Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

(Основание: п. п. 5, 6 ПБУ 5/01)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

(Основание: п. 226 Методических указаний, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

(Основание: п. п. 16, 18 ПБУ 5/01,пп. "б" п. 73, п. п. 75, 78 Методических указаний)

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости товаров ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

(Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

Резерв под снижение стоимости товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных товаров.

(Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ПБУ 5/01)

Если текущая рыночная стоимость товаров, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

(Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов)

Спецодежда

В составе специальной одежды (далее - спецодежда) учитываются средства труда, определенные в отдельном Приказе руководителя Общества.

(Основание: п. 8 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н)

Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Стоймость спецодежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается в затраты соответствующего производства (расходы на продажу) на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Стоймость остальной спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в отдельном Приказе руководителя Общества.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоймость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоймость, не производится.

(Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоймость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоймость определяется по первоначальной стоймости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете счета 58 "Финансовые вложения".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете счета 58 "Финансовые вложения".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организаций имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам"

ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

(Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от сбора неопасных отходов.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, единовременно в полной сумме включаются в состав расходов.

(Основание: абз. 2 п. 3 ст. 958 ГК РФ, п. 16 ПБУ 10/99, абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Общество применяет упрощённые формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

(Основание: п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в случае, если в них необходимо привести информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации.

(Основание: п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Приложение № 1 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета,
утверженной приказом от _____ № _____

Рабочий план счетов

Код сче та	Наименование счета	Субкonto 1	Субкonto 2	Субкonto 3	В и д
01	Основные средства	Основные средс тва			А
01.01	Основные средства в организации	Основные средс тва			А
01.03	Арендованное имущество	Основные средс тва			А
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на кото рые не зарегистрированы	Основные средс тва			А
01.09	Выбытие основных средств	Основные средс тва			А
01.К	Корректировка стоимости арендованного имущества	Основные средс тва			А
02	Амортизация основных средств	Основные средс тва			П
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на сче те 01	Основные средс тва			П
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на сче те 03	Основные средс тва			П
02.03	Амортизация арендованного имущества	Основные средс тва			П
03	Доходные вложения в материальные ценности	Контрагенты	Основные сре́дс тва		А
03.01	Материальные ценности в организации	Основные средс тва			А
03.02	Материальные ценности предоставленные во времен ное владение и пользование	Контрагенты	Основные средс тва		А
03.03	Материальные ценности предоставленные во времен ное пользование	Контрагенты	Основные средс тва		А
03.04	Прочие доходные вложения	Контрагенты	Основные средс тва		А
03.09	Выбытие материальных ценностей	Основные средс тва			А
04	Нематериальные активы	Нематериальны е активы			А
04.01	Нематериальные активы организации	Нематериальны е активы			А
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Нематериальны е активы			А
05	Амортизация нематериальных активов	Нематериальны е активы			П
07	Оборудование к установке	Номенклатура	Склады	Партии	А
08	Вложения во внеоборотные активы	Объекты строит ельства	Статьи затрат (о б)		А
08.01	Приобретение земельных участков	Объекты строит ельства	Статьи затрат (о б)		А
08.02	Приобретение объектов природопользования	Объекты строит ельства	Статьи затрат (о б)		А
08.03	Строительство объектов основных средств	Объекты строит ельства	Статьи затрат (о б)	Способы строительства (а об)	А
08.04	Приобретение объектов основных средств				А
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств	Номенклатура	Склады	Партии	А
08.04.2	Приобретение основных средств	Основные средс тва			А
08.05	Приобретение нематериальных активов	Нематериальны е активы			А
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо				А
08.07	Приобретение взрослых животных				А
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	Расходы на НИ ОКР			А
08.11	Нематериальные поисковые активы				А

Рабочий план счетов

08.12	Материальные поисковые активы				A
09	Отложенные налоговые активы	Виды активов и обязательств			A
10	Материалы	Номенклатура	Склады	Партии	A
10.01	Сырье и материалы	Номенклатура	Склады	Партии	A
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Номенклатура	Склады	Партии	A
10.03	Топливо	Номенклатура	Склады	Партии	A
10.04	Тара и тарные материалы	Номенклатура	Склады	Партии	A
10.05	Запасные части	Номенклатура	Склады	Партии	A
10.06	Прочие материалы	Номенклатура	Склады	Партии	A
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Контрагенты	Номенклатура	Партии	A
10.08	Строительные материалы	Номенклатура	Склады	Партии	A
10.09	Инвентарь и хозяйствственные принадлежности	Номенклатура	Склады	Партии	A
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Номенклатура	Склады	Партии	A
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура			A
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций	A
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации		A
11	Животные на выращивании и откорме				A
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Номенклатура			P
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	Номенклатура			P
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	Номенклатура			P
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Номенклатура			P
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	Номенклатурные группы			P
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей				A
15.01	Заготовление и приобретение материалов				A
15.02	Приобретение товаров				A
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей				A
16.01	Отклонение в стоимости материалов				P
16.02	Отклонение в стоимости товаров				A
19	НДС по приобретенным ценностям	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		A
19.01	НДС при приобретении основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		A
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		A
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		A
19.04	НДС по приобретенным услугам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		A
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		A
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям				A
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации	A
19.08	НДС при строительстве основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		A

Рабочий план счетов

19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		A
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		A
20	Основное производство	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)		A
20.01	Основное производство	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	Продукция (об)	A
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	Номенклатура			A
21	Полуфабрикаты собственного производства	Номенклатура	Склады	Партии	A
23	Вспомогательные производства	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)		A
25	Общепроизводственные расходы	Статьи затрат (об)			A
26	Общехозяйственные расходы	Статьи затрат (об)			A
28	Брак в производстве	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)		A
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)		A
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Номенклатурные группы	Виды стоимости (об)		A
41	Товары	Номенклатура	Склады	Партии	A
41.01	Товары на складах	Номенклатура	Склады	Партии	A
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	Номенклатура	Склады	Партии	A
41.03	Тара под товаром и порожняя	Номенклатура	Склады	Партии	A
41.04	Покупные изделия	Номенклатура	Склады	Партии	A
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	Номенклатура	Склады	Партии	A
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	Склады			A
41.K	Корректировка товаров прошлого периода	Номенклатура	Склады	Партии	A
42	Торговая наценка				P
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	Номенклатура	Склады	Партии	P
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	Склады			P
43	Готовая продукция	Номенклатура	Склады	Партии	A
44	Расходы на продажу	Статьи затрат			A
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Статьи затрат			A
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	Статьи затрат			A
45	Товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура	Партии	A
45.01	Покупные товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура	Партии	A
45.02	Готовая продукция отгруженная	Контрагенты	Номенклатура	Партии	A
45.03	Прочие товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура	Партии	A
45.04	Переданные объекты недвижимости	Контрагенты	Основные средства		A
46	Выполненные этапы по незавершенным работам				A
50	Касса	Статьи движения денежных средств (об)			A
50.01	Касса организации	Статьи движения денежных средств (об)			A
50.02	Операционная касса	Статьи движения денежных средств (об)			A
50.03	Денежные документы	Денежные документы			A
50.04	Касса по деятельности платежного агента	Статьи движения денежных средств (об)			A

Рабочий план счетов

50.21	Касса организации (в валюте)	Статьи движения денежных средств (об)			A
50.23	Денежные документы (в валюте)	Денежные документы			A
51	Расчетные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
52	Валютные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
55	Специальные счета в банках	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
55.01	Аккредитивы	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
55.02	Чековые книжки	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
55.03	Депозитные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
55.04	Прочие специальные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
55.21	Аккредитивы (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
55.23	Депозитные счета (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
57	Переводы в пути				A
57.01	Переводы в пути	Статьи движения денежных средств (об)			A
57.02	Приобретение иностранной валюты	Контрагенты	Договоры		A
57.03	Продажи по платежным картам	Контрагенты	Договоры		A
57.21	Переводы в пути (в валюте)	Статьи движения денежных средств (об)			A
57.22	Реализация иностранной валюты	Контрагенты	Договоры		A
58	Финансовые вложения	Контрагенты			A
58.01	Пая и акции	Контрагенты			A
58.01.1	Пая	Контрагенты			A
58.01.2	Акции	Контрагенты	Ценные бумаги		A
58.02	Долговые ценные бумаги	Контрагенты	Ценные бумаги		A
58.03	Предоставленные займы	Контрагенты	Договоры		A
58.04	Вклады по договору простого товарищества	Контрагенты	Договоры		A
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Контрагенты	Договоры		A
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Контрагенты	Ценные бумаги		П
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A П
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	P
60.02	Расчеты по авансам выданным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A
60.03	Векселя выданные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги	P
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	P
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	P

Рабочий план счетов

60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A П
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A
62.02	Расчеты по авансам полученным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П
62.03	Векселя полученные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги	A
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П
62.ОТ	Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П
62.Р	Расчеты с розничными покупателями	Склады			A
63	Резервы по сомнительным долгам	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Контрагенты	Договоры		П
66.01	Краткосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры		П
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры		П
66.03	Краткосрочные займы	Контрагенты	Договоры		П
66.04	Проценты по краткосрочным займам	Контрагенты	Договоры		П
66.05	Краткосрочные долговые ценные бумаги	Контрагенты	Ценные бумаги		П
66.06	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам	Контрагенты	Ценные бумаги		П
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры		П
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты	Договоры		П
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры		П
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	Контрагенты	Договоры		П
66.25	Краткосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	Контрагенты	Ценные бумаги		П
66.26	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	Контрагенты	Ценные бумаги		П
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Контрагенты	Договоры		П
67.01	Долгосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры		П
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры		П
67.03	Долгосрочные займы	Контрагенты	Договоры		П
67.04	Проценты по долгосрочным займам	Контрагенты	Договоры		П
67.05	Долгосрочные долговые ценные бумаги	Контрагенты	Ценные бумаги		П
67.06	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам	Контрагенты	Ценные бумаги		П
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры		П
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты	Договоры		П
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры		П
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	Контрагенты	Договоры		П
67.25	Долгосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	Контрагенты	Ценные бумаги		П
67.26	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	Контрагенты	Ценные бумаги		П
68	Расчеты по налогам и сборам	Виды платежей в бюджет (фонды)			A П
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	Виды платежей в бюджет (фонды)			A П
68.02	Налог на добавленную стоимость	Виды платежей в бюджет (фонды)			A П
68.03	Акцизы	Виды платежей в бюджет (фонды)			A П

Рабочий план счетов

68.04	Налог на прибыль	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.04.1	Расчеты с бюджетом	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджета в		АП
68.04.2	Расчет налога на прибыль				АП
68.06	Земельный налог	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.07	Транспортный налог	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.08	Налог на имущество	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.09	Налог на рекламу	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.10	Прочие налоги и сборы	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджета в		АП
68.11	Единый налог на вмененный доход	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.13	Торговый сбор	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.14	Налог при патентной системе налогообложения	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.22	НДС по экспорту к возмещению	Контрагенты	Счета-фактуры выданные		А
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П
68.34	Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры полученные	П
68.52	НДС налогового агента по отдельным видам товаров	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.01	Расчеты по социальному страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП

Рабочий план счетов

69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.03.1	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.03.2	Федеральный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.04.	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.05.	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.05.1	Взносы за счет работодателя	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.06.	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.06.3	Взносы в ФОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.06.4	Взносы в ФСС	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.11.	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.12.	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.13.	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	Виды расчетов по средствам ФСС (об)			АП
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	Виды расчетов по средствам ФСС (об)			АП
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	Виды расчетов по средствам ФСС (об)			АП
70.	Расчеты с персоналом по оплате труда	Работники органов изаций	Вид начислений оплаты труда (об)		АП
71.	Расчеты с подотчетными лицами	Работники органов изаций			АП
71.01.	Расчеты с подотчетными лицами	Работники органов изаций			АП
71.21.	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	Работники органов изаций			АП
73.	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Работники органов изаций			АП
73.01.	Расчеты по предоставленным займам	Работники органов изаций			А
73.02.	Расчеты по возмещению материального ущерба	Работники органов изаций			А

Рабочий план счетов

73.03	Расчеты по прочим операциям	Работники орган изаций			А П
75	Расчеты с учредителями	Учредители			А П
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Учредители			А
75.02	Расчеты по выплате доходов	Учредители			П
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты	Договоры		А П
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	Контрагенты	Договоры		А П
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Контрагенты	Договоры		А П
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций	А
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	Контрагенты	Расходы будущих периодов		А
76.02	Расчеты по претензиям	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Контрагенты	Договоры		А П
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Работники орган изаций			П
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А П
76.05.1	Расчеты по плате за загрязнение окружающей среды				А П
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А П
76.07	Расчеты по аренде	Контрагенты	Договоры		А П
76.07.1	Арендные обязательства	Контрагенты	Договоры		П
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А П
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	Контрагенты	Договоры		А
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А П
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами	Работники орган изаций			А П
76.13	Расчеты с факторинговыми компаниями	Контрагенты	Договоры		А
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	Контрагенты	Договоры		А П
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А П
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А П
76.27	Расчеты по аренде (в валюте)	Контрагенты	Договоры		А П
76.27.1	Арендные обязательства (в валюте)	Контрагенты	Договоры		П
76.27.2	Задолженность по лизинговым платежам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А П
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А П
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А П
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А П
76.37	Расчеты по аренде (в у.е.)	Контрагенты	Договоры		А П
76.37.1	Арендные обязательства (в у.е.)	Контрагенты	Договоры		П
76.37.2	Задолженность по лизинговым платежам (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А П
76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	Контрагенты	Договоры		А
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А П

Рабочий план счетов

76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	Контрагенты			А
76.42	Расчеты по расходам будущих периодов	Контрагенты	Расходы будущих периодов		П
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников	Контрагенты			П
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	Контрагенты	Счета-фактуры выданные		А
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		П
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные		П
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры		А
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	Контрагенты	Счета-фактуры выданные		А
77	Отложенные налоговые обязательства	Виды активов и обязательств			П
79	Внутрихозяйственные расчеты	Обособленные подразделения			А
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	Обособленные подразделения			П
79.02	Расчеты по текущим операциям	Обособленные подразделения			П
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Контрагенты	Договоры		А
80	Уставный капитал	Учредители	Ценные бумаги		П
80.01	Обыкновенные акции	Учредители	Ценные бумаги		П
80.02	Привилегированные акции	Учредители	Ценные бумаги		П
80.09	Прочий капитал	Учредители			П
81	Собственные акции (доли)	Учредители	Ценные бумаги		А
81.01	Обыкновенные акции	Учредители	Ценные бумаги		А
81.02	Привилегированные акции	Учредители	Ценные бумаги		А
81.09	Прочий капитал	Учредители			А
82	Резервный капитал				П
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством				П
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами				П
83	Добавочный капитал				П
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке				П
83.01.	Прирост стоимости основных средств	Основные средства			П
1					
83.01.	Прирост стоимости нематериальных активов	Нематериальные активы			П
2					
83.01.	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов				П
3					
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	Ценные бумаги			П
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	Ценные бумаги			П
83.09	Другие источники				П
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Направления использования прибыли			А
84.01	Прибыль, подлежащая распределению				П
84.02	Убыток, подлежащий покрытию				А
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	Направления использования прибыли			П
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	Направления использования прибыли			П

Рабочий план счетов

86	Целевое финансирование				P
86.01	Целевое финансирование из бюджета	Назначение целевых средств	Договоры	Движения целевых средств (об)	P
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	Назначение целевых средств	Договоры	Движения целевых средств (об)	P
90	Продажи	Номенклатурные группы (об)			A
90.01	Выручка	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)		P
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)	Номенклатура (об)	P
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Номенклатурные группы (об)	Номенклатура (об)		P
90.02	Себестоимость продаж	Номенклатурные группы (об)			A
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	Номенклатурные группы (об)			A
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Номенклатурные группы (об)			A
90.03	Налог на добавленную стоимость	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)		A
90.04	Акцизы	Номенклатурные группы (об)			A
90.05	Экспортные пошлины	Номенклатурные группы (об)			A
90.07	Расходы на продажу				A
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения				A
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				A
90.08	Управленческие расходы				A
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения				A
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				A
90.09	Прибыль / убыток от продаж	Номенклатурные группы (об)			A
91	Прочие доходы и расходы	Прочие доходы и расходы (об)			P
91.01	Прочие доходы	Прочие доходы и расходы (об)	Реализуемые активы (об)		P
91.02	Прочие расходы	Прочие доходы и расходы (об)	Реализуемые активы (об)	Прочие расходы принимаемые или не принимаемые к НУ (об)	A
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	Прочие доходы и расходы (об)			A
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				A
96	Резервы предстоящих расходов	Оценочные обязательства и резервы			A
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	Оценочные обязательства и резервы			P
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям	Оценочные обязательства и резервы			P
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам	Оценочные обязательства и резервы			P
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие	Оценочные обязательства и резервы			A
97	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов			A
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	Расходы будущих периодов	Работники организаций		A
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	Расходы будущих периодов	Работники организаций		A
97.21	Прочие расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов			A
98	Доходы будущих периодов				P
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры	P

Рабочий план счетов

98.02	Безвозмездные поступления				П
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	Работники органов изаций			П
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с новых лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	Работники органов изаций			П
99	Прибыли и убытки				А П
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	Прибыли и убытки (об)			А П
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	Прибыли и убытки (об)			А П
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Прибыли и убытки (об)			А П
99.02	Налог на прибыль				А П
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль				А
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль				П
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)				А П
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств				А П
99.09	Прочие прибыли и убытки				А П
000	Вспомогательный счет				А П
001	Арендованные основные средства	Контрагенты	Основные средства		А
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Номенклатура	Контрагенты		А
003	Материалы, принятые в переработку	Контрагенты	Номенклатура		А
003.01	Материалы на складе	Контрагенты	Номенклатура	Склады	А
003.02	Материалы, переданные в производство	Контрагенты	Номенклатура		А
004	Товары, принятые на комиссию	Партии	Номенклатура		А
004.01	Товары на складе	Партии	Номенклатура	Склады	А
004.02	Товары, переданные на комиссию	Партии	Контрагенты	Номенклатура	А
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода	Партии	Номенклатура	Склады	А
005	Оборудование, принятое для монтажа	Контрагенты	Номенклатура		А
006	Бланки строгой отчетности	Бланки строгой отчетности	Склады		А
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Контрагенты	Договоры		А
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Контрагенты	Договоры		А
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Контрагенты	Договоры		А
010	Износ основных средств	Основные средства			А
011	Основные средства, сданные в аренду	Контрагенты	Основные средства		А
012	Неисключительные права использования Лицензии СКЗИ	Статьи затрат	Контрагенты		А
013	автошины	Номенклатура			А П
013.01	автошины утиль	Номенклатура			А П
ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А П
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А
ВАЛ.62	Авансы покупателей в валюте	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения	А
КВ	Амортизационная премия	Основные средства	Документы амортизационной премии		А

Рабочий план счетов

МЦ	Материальные ценности в эксплуатации				A
МЦ.0 2	Спецодежда в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций	A
МЦ.0 3	Спецснастка в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации		A
МЦ.0 4	Инвентарь и хозяйствственные принадлежности в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций	A
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения				A П
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК				A П
НЕ.01 .1	Выплаты в пользу физических лиц				A П
НЕ.01 .9	Другие выплаты				A П
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК				A П
НЕ.02 .1	Выплаты в пользу физических лиц				A П
НЕ.02 .9	Другие выплаты				A П
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения				A П
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения				A П
ОТ	Расчеты для целей НДС по товарам (в у.е.), отгруженным без перехода права собственности	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A
РВ	Розничная выручка	Склады			A
РВ.1	Наличная нераспределенная розничная выручка	Склады	Ставки НДС		A
РВ.2	НДС в наличной нераспределенной розничной выручке	Склады	Ставки НДС		A
РВ.3	Безналичная нераспределенная розничная выручка	Склады	Ставки НДС		A
РВ.4	НДС в безналичной нераспределенной розничной выручке	Склады	Ставки НДС		A
УЕ	Задолженность по расчетам в у.е.	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A П
УЕ.60	Задолженность по приобретению в у.е.	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	P
УЕ.62	Задолженность по реализации в у.е.	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A П
УСН.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары комитента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A П
УСН.03	Расчеты с покупателями по деятельности на патенте	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A П
УСН.04	Расчеты с покупателями по деятельности на торговом сборе	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A П
УСН.21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A П
УСН.22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитета	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A П
УСН.23	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A П
УСН.24	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на торговом сборе	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	A П

Приложение № 2 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета,
утвержденной приказом от _____ № _____

Формы первичных учетных документов

1. Унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ:

- от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;
- от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (в ред. Постановлений Госкомстата РФ от 25.01.1999 № 5, от 02.07.1999 № 51, от 11.11.1999 № 100, от 06.04.2001 № 26, от 28.01.2002 № 5 от 21.01.2003 № 7);
- от 29.05.1998 № 57а и Минфина России от 18.06.1998 № 27н «Об утверждении Порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, унифицированных форм первичной учетной документации»;
- от 27.03.2000 № 26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»;
- от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;
- от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;
- от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (в ред. Постановлений Госкомстата РФ от 27.03.2000 № 26, от 03.05.2000 № 36);
- от 29.09.1997 № 68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья»;
- от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет»;
- от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первой учетной документации по учету основных средств»;

2. Унифицированные формы первичных учетных документов,твержденные Постановлениями Россгата РФ:

- от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

- от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения».

3. Унифицированные формы первичных учетных документов,твержденные Постановлением Госкомстата СССР от 28.12.1989 № 241 «Об

утверждении форм первичной учетной документации для предприятий и организаций» (в ред. Постановления Госкомстата СССР от 28.06.1990 № 94, Постановлений Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а, от 18.08.1998 № 88).

4. Формы первичных учетных документов:

Акт о работе погрузочной машины (механизма);

Акт на списание товарно-материальных ценностей;

Ведомость учета работы и расхода ГСМ по автомобилю.

Бухгалтерская справка

Приложение № 3 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета,
утвержденной приказом от _____ № _____

График документооборота

Номер формы	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа	Обработка документа			
		Как это делается	Срок создания и передачи в бухгалтерию		Ответственный за проверку	Порядок предоставления	Сроки проверки	Кто исполняет
УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ								
ОС-1, ОС-1а	Акт о приеме- передаче объекта основных средств	2	Члены комиссии, назначенной приказом руководителя	Не позднее 2-х дней с момента поступления, передачи	Бухгалтер по учету ОС	По реестру: 1-ый экземпляр - в бухгалтерию, 2-ой экз.- материально- ответственному лицу	До 30 числа отчетного месяца	Бухгалтер по учету ОС
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	2	Материально- ответственное лицо передающего структурного подразделения	Не позднее 2-х дней с момента передачи	Бухгалтер по учету ОС	1-ый экземпляр - в бухгалтерию, 2-ой экз.- материально- ответственному лицу	До 30 числа отчетного месяца	Бухгалтер по учету ОС
ОС-3	Акт о приеме- передаче ремонтируемых , реконструированных и модернизированных ОС	2	Члены комиссии, назначенной приказом руководителя	Не позднее 2-х дней с момента окончания ремонта	Бухгалтер по учету ОС	По реестру: 1-ый экземпляр - в бухгалтерию, 2-ой экз.- организации, производившей ремонт	До 30 числа отчетного месяца	Бухгалтер по учету ОС
ОС-4, ОС-4а	Акт на списание ОС, Акт на списание транспортных средств	2	Члены комиссии, назначенной приказом руководителя	Не позднее 2-х дней с момента ликвидации ОС	Бухгалтер по учету ОС	1-ый экземпляр - в бухгалтерию, 2-ой экз.- материально- ответственному лицу	До 30 числа отчетного месяца	Бухгалтер по учету ОС
ОС-6	Инвентарная карточка ОС	1	Бухгалтер по учету ОС	При поступлении ОС	Бухгалтер по учету ОС	Ведется в течение периода использования	До 30 числа отчетного месяца	Бухгалтер по учету ОС

Номер формы	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа		Обработка документа				
		Код -по экзе мп.	Ответственный за создание и предоставление в бухгалтерию	Срок создания и передачи в бухгалтерию	Ответственный за проверку	Порядок представления	Сроки проверки	Кто исполняет	Срок исполнения	Сводный документ
ОС-14	Акт о приеме- (поступлении) оборудования	2	Члены комиссии, назначенной приказом руководителя	Не позднее 2-х дней с момента поступления на: склад оборудования	Бухгалтер по учету ОС	1-ый экземпляр - в бухгалтерию, 2-ой экз. - ответственному за сохранность	До 30 числа отчетного месяца	Бухгалтер по учету ОС	До 10 числа после отчетного месяца	
ОС-15	Акт о приеме- передаче оборудования в монтаж	2	Ответственный за приемку- передачу оборудования в монтаж	Не позднее 2-х дней с момента передачи оборудования в монтаж	Бухгалтер по учету ОС	1-ый экземпляр - в бухгалтерию, 2-ой экз. - подрядной организации, осуществляющей монтаж	До 30 числа отчетного месяца	Бухгалтер по учету ОС	До 10 числа после отчетного месяца	
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования	3	Материально- ответственное лицо принимающего структурного подразделения	Не позднее 2-х дней с момента выявления дефектов оборудования	Бухгалтер по учету ОС	1-ый экземпляр - в бухгалтерию, 2-ой экз. - подрядчику, 3- ий-организации- исполнителю	До 30 числа отчетного месяца	Бухгалтер по учету ОС	До 10 числа после отчетного месяца	
Форма №ИНВ- 1	Акты инвентаризации	1	Члены комиссии, назначенной приказом руководителя	Один раз в три года	Бухгалтер по учету ОС	До 30 числа отчетного месяца	Бухгалтер по учету ОС	До 10 числа после отчетного месяца		

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

M-2а	Доверенность	1	Бухгалтер по учету материалов	Ежедневно, по запросу	Бухгалтер по учету материалов				Журнал учета доверенностей
	Журнал учета доверенностей	1	Бухгалтер по учету материалов	Ежедневно	Главный бухгалтер	При регистрации исходящих доверенностей и отпуске материальных ценностей	До 2 числа после отчетного месяца	Бухгалтер по учету материалов	
	Акт на списание аннулированных доверенностей	1	Бухгалтер по учету материалов	По окончании года	Бухгалтер по учету материалов		До 1 февраля после отчетного года	Бухгалтер по учету материалов	До 1 февраля после отчетного года

Номер формы	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа		Обработка документа				
		Кол-во в экз.	Ответственный за создание и предоставление в бухгалтерию МП.	Срок создания и передачи в бухгалтерию	Ответственный за проверку предоставления	Порядок предоставления	Сроки проверки	Кто исполняет	Срок исполнения	Сводный документ
M-4	Приходный ордер	1	Материально-ответственное лицо	В день поступления материала	Бухгалтер по учету материалов	По реестру	До 5 числа после отчетного месяца	Бухгалтер по учету материалов	До 10 числа после отчетного месяца	
M-11	Требование-накладная	2	Материально-ответственное лицо	В день выдачи материала	Бухгалтер по учету материалов	По реестру	До 5 числа после отчетного месяца	Бухгалтер по учету материалов	До 10 числа после отчетного месяца	
M-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	2	Материально-ответственное лицо	В день отпуска материала	Бухгалтер по учету материалов	По реестру	До 5 числа после отчетного месяца	Бухгалтер по учету материалов	До 10 числа после отчетного месяца	
M-17	Карточка учета материалов	1	Материально-ответственное лицо	По мере отпуска и поступления материала	Бухгалтер по учету материалов	На основании первичных документов о движении ТМЦ	Не реже 1 раза в месяц	Бухгалтер по учету материалов	До 10 числа после отчетного месяца	
M-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже ОС	3	Комиссия из представителей заказчика и подрядчика	В момент окончания разборки	Бухгалтер по учету материалов	1-ый, 2-ой экз. - заказчику, 3-й подрядчику	До 5 числа после отчетного месяца	Бухгалтер по учету материалов	До 10 числа после отчетного месяца	
МБ-2	Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов	1	Материально-ответственное лицо	В день передачи в эксплуатацию	Бухгалтер по учету материалов	На основании первичных документов о движении ТМЦ	Не реже 1 раза в месяц			
МБ-4	Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов	1	Члены комиссии, назначенный приказом руководителя	В день утилизации МБП	Бухгалтер по учету материалов	По реестру	До 5 числа после отчетного месяца	Бухгалтер по учету материалов	До 10 числа после отчетного месяца	
МБ-7	Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	1	Материально-ответственное лицо	В момент выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	Бухгалтер по учету материалов	По реестру	До 5 числа после отчетного месяца	Бухгалтер по учету материалов	До 10 числа после отчетного месяца	

Номер формы	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа		Обработка документа				
		Кол-во экз в мп.	Ответственный за создание и предоставление в бухгалтерию	Срок создания и передачи в бухгалтерию	Ответственный за проверку представления	Порядок представления	Сроки проверки	Кто исполняет	Срок исполнения	Сводный документ
МБ-8	Акт о списании товаров	1	Члены комиссии, назначенной руководителем	В день утилизации	Бухгалтер по учету материалов	Бухгалтер по учету материалов	До 5 числа после отчетного месяца	Бухгалтер по учету материалов	До 10 числа после отчетного месяца	
ТОРГ-12	Товарная накладная	2	Члены комиссии, назначенной руководителем	В день утилизации	Бухгалтер по учету материалов	Бухгалтер по учету материалов	До 5 числа после отчетного месяца	Бухгалтер по учету материалов	До 10 числа после отчетного месяца	
	Договор о личной материальной ответственности	2	Специалист по кадрам	В момент отпуска материалов на сторону	Бухгалтер по учету материалов	Бухгалтер по учету материалов	1-ый экз. - в бухгалтерию, 2-ой экз.-сторонней организации	До 5 числа после отчетного месяца	Бухгалтер по учету материалов	До 10 числа после отчетного месяца
	Форма №ИИВ-3	1	Акты инвентаризации товарно-материальных ценностей	Одн раз в год перед составлением приказом руководителя	Начальник ОП и ДОУ	Начальник ОП и Колия	До наступления периода материальной ответственности	До наступления периода материальной ответственности	Бухгалтер по учету материалов	
	КО-1	1	Бухгалтер по учету кассовых операций	Главный бухгалтер	Квитанция получателю, приходный кассовый ордер – в бухгалтерию	При поступлении денег	До 30 числа отчетного месяца	Бухгалтер по учету материалов	До 10 числа после отчетного месяца	Журнал регистрации кассовых документов

УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

КО-1 Приходный
кассовый ордер

1 Бухгалтер по
учету кассовых
операций

При
поступлении
денег

Главный
бухгалтер

Квитанция
получателю,
приходный кассовый
ордер – в
бухгалтерию

Номер формы	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа		Обработка документа	
		Кол-во экз в Мп.	Ответственный за создание и предоставление в бухгалтерию	Срок создания за проверку	Порядок предоставления	Сроки проверки	Кто исполняет
КО-2	Расходный кассовый ордер	1	Бухгалтер по учету кассовых операций	При разрешении на выдачу денег	Главный бухгалтер	При выдаче денег	Бухгалтер по учету кассовых операций
КО-3	Журнал регистрации приходных и расходных документов	1	Бухгалтер по учету кассовых операций	При выдаче или поступлении учету кассовых денег	Бухгалтер по учету кассовых операций	До 2 числа после отчетного периода	Бухгалтер по учету кассовых операций
КО-4	Кассовая книга	1	Бухгалтер по учету кассовых операций	В день проведения операции	Бухгалтер по учету кассовых операций	До 2 числа после отчетного периода	Бухгалтер по учету кассовых операций
	Расчет лимита остатка кассы	1	Заместитель главного бухгалтера	До 2 января отчетного года	Главный бухгалтер	До 2 числа после отчетного периода	Бухгалтер по учету кассовых операций
Форма № ИНВ -15	Акты инвентаризации денежных средств, денежных документов и БСО	1	Члены комиссии, назначенной приказом руководителя	Один раз в год перед составлением годовой отчетности	Главный бухгалтер		

УЧЕТ БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ

Платежное поручение исходящее	От 2 до 4	Заместитель главного бухгалтера	Ежедневно	Заместитель главного бухгалтера	1 экз. в бухгалтерию	После проведения банком на след. день	Заместитель главного бухгалтера	Ежедневно
Платежное поручение входящее		Плательщик	Ежедневно	Заместитель главного бухгалтера	1 экз. в бухгалтерию	После проведения банком на след. день	Заместитель главного бухгалтера	Ежедневно
Выписка банка		Банк	Ежедневно	Заместитель главного бухгалтера	1 экз. в бухгалтерию	После проведения банком на след. день	Заместитель главного бухгалтера	Ежедневно

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДЯДЧИКАМИ

Счет-фактура бюджетной	1	Исполнитель по договору	Не позже 5 дней с момента оказания услуги,	Бухгалтер по учету услуг	До 5 числа после отчетного периода	Бухгалтер по учету услуг	До 10 числа после отчетного периода	Журнал регистрации
------------------------	---	-------------------------	--	--------------------------	------------------------------------	--------------------------	-------------------------------------	--------------------

Номер формы	Наименование документа	Создание документа			Проверка документа			Обработка документа		
		Кол -во экз в бухгалтерии	Ответственный за создание и предоставление	Сроки создания и передачи в бухгалтерию	Ответственный за проверку	Порядок предоставления	Сроки проверки	Кто исполняет	Срок исполнения	Сводный документ
	Книга покупок	1	Бухгалтер по учету услуг	Выполнение работы, поступления товара	По мере оплаты и оприходования материальных ценностей	Заместитель главного бухгалтера	До 17 числа после отчетного периода	Бухгалтер по учету услуг	До 17 числа после отчетного периода	Декларация по налогу на добавленную стоимость
КС-2	Акт приемки выполненных работ (оказания услуг) (входящий)	2	Бухгалтер по учету услуг	Ответственный за договор	По мере необходимости	Бухгалтер по учету услуг	1-й экз.-клиенту,2-й экз.-в бухгалтерию	В день выписки	Бухгалтер по учету услуг	В день выписки
	Акт сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг)	2	Ответственный за договор	Не позднее 5 дней с момента выполнения работы	Бухгалтер по учету услуг	1-й экз.-бухгалтерию,2-й экз.-сторонней организации	До 5 числа после отчетного периода	Бухгалтер по учету услуг	До 10 числа после отчетного периода	До 10 числа после отчетного периода
	Акт выполненных работ	2	Ответственный за договор	Не позднее 5 дней с момента выполнения работы	Бухгалтер по учету услуг	1-й экз.-бухгалтерию,2-й экз.-сторонней организации	До 5 числа после отчетного периода	Бухгалтер по учету услуг	До 10 числа после отчетного периода	До 10 числа после отчетного периода
КС-3	Справка о стоимости выполненных работ и затрат	2	Ответственный за договор	Не позднее 5 дней с момента выполнения работы	Бухгалтер по учету услуг	1-ый экземпляр - заказчику, 2-ой экз.-подрядчику	До 30 числа отчетного месяца	Бухгалтер по учету услуг	До 10 числа после отчетного месяца	Журнал регистрации счетов-фактур
Форма №ИНВ-17	Акты инвентаризации	1	Члены комиссии, назначенный приказом руководителя	Один раз в год	Бухгалтер по учету услуг	Бухгалтер по учету услуг	Бухгалтер по учету услуг	Бухгалтер по учету реализации	До 10 числа после отчетного периода	Журнал регистрации счетов-фактур иходящих

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Номер формы	Наименование документа	Создание документа			Проверка документа			Обработка документа		
		Кол-во экз в бухгалтерии	Ответственный за создание и предоставление бухгалтерии	Срок создания и передачи в бухгалтерию	Ответственный за проверку	Порядок предоставления	Сроки проверки	Кто исполняет	Срок исполнения	Сводный документ
	Книга продаж	1	Бухгалтер по учету реализации	До 19 числа, следующего за отчетным месяцем	Заместитель главного бухгалтера	книгу регистрации счетов-фактур	До 17 числа после отчетного периода	Бухгалтер по учету реализации	До 17 числа после отчетного периода	Декларация по налогу на добавленную стоимость
	Акт сверки	2	Бухгалтер по учету реализации	По мере необходимости	Бухгалтер по учету реализации	1-й экз.-клиенту, 2-й экз.-в бухгалтерию	В день выписки	Бухгалтер по учету реализации	В день выписки	
	Акт приемки выполненных работ (оказания услуг)(исходящий)	2	Бухгалтер по учету реализации	По окончанию работ	Бухгалтер по учету реализации	1-й экз.-бухгалтерию, 2-й экз.-сторонней организации	До 5 числа после отчетного периода	Бухгалтер по учету реализации	До 10 числа после отчетного месяца	
Форма №МНВ-17	Акты инвентаризации расчетов	2	Члены комиссии, назначенный приказом руководителя	Один раз в год	Бухгалтер по учету реализации					

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРБОТНОЙ ПЛАТЫ

T-1	Приказ (распоряжение) о приеме на работу	1	Специалист по кадрам	В день приема на работу	Специалист по кадрам	После утверждения руководителем		Заместитель главного бухгалтера	На следующий день после утверждения приказа	Книга регистрации приказов
	Приказ (распоряжение) о переводе на другую работу	1	Специалист по кадрам	В день перевода на другую работу	Специалист по кадрам	После утверждения руководителем		Заместитель главного бухгалтера	На следующий день после утверждения приказа	Книга регистрации приказов
	Трудовой договор, контракт	2	Специалист по кадрам	В день приема на работу	Специалист по кадрам	После подписания руководителем		Заместитель главного бухгалтера		
T-2	Личная карточка	1	Специалист по кадрам	После утверждения приказа	Специалист по кадрам			Заместитель главного бухгалтера	На следующий день после утверждения приказа	

Номер формы	Наименование документа	Создание документа			Проверка документа		Обработка документа		
		Код №-во ЭКЗе №п.	Ответственный за создание и предоставление в бухгалтерию	Срок создания за проверку	Порядок предоставления	Сроки проверки	Кто исполняет	Срок исполнения	Сводный документ
Т-6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпусков	1	Специалист по кадрам	После подписания заявления о предоставлении отпуска	Специалист по кадрам	После подписания лицом	Заместитель главного бухгалтера	в течение одного рабочего дня после подписания приказа	Книга регистрации приказов
Т-12	Табель учета использования рабочего времени	1	Специалист по кадрам	По последнее число отчетного месяца	Специалист по кадрам	До 1 числа после отчетного месяца	Заместитель главного бухгалтера	До 7 числа после отчетного месяца	Расчетная ведомость по оплате труда
Т-54	Личевой счет	2	Заместитель главного бухгалтера	Специалист по кадрам	Не позднее 12-00 дня увольнения работника	Специалист по кадрам	До 7 числа после отчетного месяца	Заместитель главного бухгалтера	До 7 числа после отчетного месяца
Т-8	Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора	2	Специалист по кадрам	После утверждения руководителем	Специалист по кадрам	До 1 числа после отчетного месяца	Заместитель главного бухгалтера	В день утверждения приказа	Расчетная ведомость по оплате труда
	Листок нетрудоспособности	1	Специалист по кадрам	После окончания года	Гл. бухгалтер	До 1 февраля	Заместитель главного бухгалтера	До 7 числа после отчетного месяца	Книга регистрации приказов
	Налоговая карточка	По количеству пол учателей дохода	Заместитель главного бухгалтера	По окончанию года	Гл. бухгалтер	До 1 февраля	Заместитель главного бухгалтера	До 1 февраля	Книга регистрации приказов
	Справка о доходах физического лица	1	Заместитель главного бухгалтера	По требованию	Гл. бухгалтер	В течение двух дней со дня подачи заявки на получение справки	Заместитель главного бухгалтера	В течение двух дней со дня получения справки	Книга регистрации приказов
	Приказ (распоряжение) на выплату вознаграждения	1	Специалист по кадрам	В течение 3 дней после отчетного периода	Специалист по кадрам	В течение 5 дней после отчетного периода	Заместитель главного бухгалтера	До 7 числа после отчетного месяца	Расчетная ведомость по оплате труда

Номер формы	Наименование документа	Создание документа			Проверка документа			Обработка документа		
		Кол -во экз мп.	Ответственный за создание и предоставление в бухгалтерию	Срок создания и передачи в бухгалтерию	Ответственный за проверку	Порядок представления	Сроки проверки	Кто исполняет	Срок исполнения	Сводный документ
T-53	Платежное расписание	1	Специалист по кадрам	Специалист по кадрам	В бухгалтерию	Бухгалтер	Заместитель главного бухгалтера	Заместитель главного бухгалтера	До 7 числа после отчетного месяца	Платежная ведомость по оплате труда
	Акт приемки – передачи выполненных работ (с физическим лицом)	2	Заместитель главного бухгалтера	По окончанию заключения работ	Заместитель главного бухгалтера	1-й экз. - бухгалтерию, 2-й экз. - физическому лицу	До 5 числа после отчетного периода	Заместитель главного бухгалтера	До 5 числа после отчетного месяца	Расчетно- платежная, расчетная ведомость
T-49, T- 51	Расчетно- платежная, расчетная ведомость	1	Заместитель главного бухгалтера	Гл. бухгалтер	До 7 числа после отчетного месяца	Заместитель главного бухгалтера	До 7 числа после отчетного месяца	Расчетная ведомость по оплате труда	До 5 числа после отчетного месяца	Расчетно- платежная, расчетная ведомость
УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ										
№ Т- 9, № Т- 9ак	Приказ (распоряжение) о направлении в командировку	1	Начальник отдела или службы	По мере необходимости отчет о его выполнении	Специалист по кадрам	Оригинал, не позднее 3-х рабочих дней после возврата из командировки	После утверждения руководителем	Бухгалтер по расчетам с подотчетными лицами	До 5 числа после отчетного месяца	Книга регистрации сл. задания
	Служебная записка	1	Начальник отдела или службы	После утверждения служебного записания для направления в командировку	Специалист по кадрам	Копия, не позднее 3-х рабочих дней после возвращения из командировки	После утверждения руководителем	Бухгалтер по расчетам с подотчетными лицами	До 5 числа после отчетного месяца	Книга регистрации сл. задания
AO-1	Авансы	1	Начальник отдела или службы	По мере необходимости	Специалист по кадрам	По мере необходимости	В течение одного дня	Заместитель главного бухгалтера	В течение одного дня	Авансы
	Авансовый отчет	1	Подотчетное лицо	Не позднее 3-х рабочих дней после командировки: при покупке ТМЦ не позднее	Главный бухгалтер	Оригинал, не позднее 3-х рабочих дней после возврата из командировки с приложением первичных документов,	Не позднее 3-х рабочих дней после при покупке ТМЦ не позднее	Бухгалтер по расчетам с подотчетными лицами	До 5 числа после отчетного месяца	Авансы

БУХГАЛТЕРСКАЯ И НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Номер Формы	Наименование документа	Создание документа		Проверка документа		Обработка документа			
		Кол- во экз. мп.	Ответственный за создание и предоставление в бухгалтерию	Срок создания за проверку	Порядок предоставления	Сроки проверки	Кто исполняет	Срок исполнения	Сводный документ
	Отчет о среднесписочной численности	2	Заместитель главного бухгалтера	До 20 января	Главный бухгалтер	1-й экз. – фонд социального страхования, 2-й экз. – в бухгалтерию	До 20 января	Заместитель главного бухгалтера	До 20 января
	Подтверждение основного вида деятельности	2	Заместитель главного бухгалтера	До 15 апреля	Главный бухгалтер	1-й экз. – фонд социальног страхования, 2-й экз. – в бухгалтерию	До 15 апреля	Заместитель главного бухгалтера	До 15 апреля
6-НДФЛ	Сведения о доходах физических лиц	2	Заместитель главного бухгалтера	Ежеквартально не позже последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом, ежегодно не позже 1 апреля следующего года	Главный бухгалтер	1-й экз. – в налоговую инспекцию, 2-й экз. – в бухгалтерию	Ежеквартально не позже последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом, ежегодно не позже 1 апреля следующего года	Заместитель главного бухгалтера	Ежеквартально не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом, ежегодно не позже 1 апреля следующего года
2-НДФЛ	Справка о доходах физического лица	2	Заместитель главного бухгалтера	Справку с признаком 2 не позже 1 марта следующего года, с признаком 1 не позже 1 апреля следующего года	Главный бухгалтер	1-й экз. – в налоговую инспекцию, 2-й экз. – в бухгалтерию	Справку с признаком 2 не позже 1 марта следующего года, с признаком 1 не позже 1 апреля следующего года	Заместитель главного бухгалтера	Справку с признаком 2 не позже 1 марта следующего года, с признаком 1 не позже 1 апреля следующего года
	Декларация по налогу УСН	2	Заместитель главного бухгалтера	Не позднее 30 марта следующего года	Главный бухгалтер	1-й экз. – в налоговую инспекцию, 2-й экз. – в бухгалтерию	Не позднее 30 марта следующего года	Заместитель главного бухгалтера	Не позднее 30 марта следующего года
	Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду	2	Эколог	Не позднее 10 марта года, следующего за отчетным периодом	Главный бухгалтер	1-й экз. – в Управление Росприроднадзора, 2- й экз. – в бухгалтерию	Не позднее 10 марта года, следующего за отчетным периодом	Заместитель главного бухгалтера	Не позднее 10 марта года, следующего за отчетным периодом
	Налог на имущество	2	Заместитель главного бухгалтера	Ежеквартально до 30 числа, после отчетного	Главный бухгалтер	1-й экз. – в налоговую	Ежеквартально до 30 числа, после отчетного	Заместитель главного бухгалтера	Ежеквартально до 30 числа, после отчетного

Приложение № 4 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета,
утвержденной приказом от _____ № _____

Порядок ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

1. Кассовые операции

Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным распорядительным документом на основании расчета, представленного главным бухгалтером. Расчет выполняется с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег. Величина лимита корректируется по мере необходимости.

(Основание: абз. 2 п. 2 Указания о порядке ведения кассовых операций)

Кассовые операции ведутся с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

Лист кассовой книги распечатывается на бумажном носителе в конце рабочего дня в двух экземплярах. Нумерация листов осуществляется автоматически в хронологической последовательности с начала календарного года. Распечатанные на бумажном носителе листы кассовой книги подбираются в хронологической последовательности, брошюруются по состоянию на 31 декабря каждого года.

(Основание: абз. 4 п. 4 Указания о порядке ведения кассовых операций)

Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке.

Денежные средства, списанные со счета организации при осуществлении работником операций с использованием корпоративной банковской карты, считаются выданными работнику под отчет.

(Основание: п. п. 1.5, 2.5 Положения об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием, утв. Банком России 24.12.2004 № 266-П)

Выдача денежных средств под отчет и компенсация сотрудникам документально подтвержденных расходов безналичным способом осуществляется по заявлению подотчетного лица. В нем указываются реквизиты счета подотчетного лица, который открыт в кредитной организации с выпуском к нему личной банковской карты.

(Основание: Письмо Минфина России № 02-03-10/37209, Казначейства России № 42-7.4-05/5.2-554 от 10.09.2013, Письмо Минфина России от 25.08.2014 № 03-11-11/42288)

Денежные средства выдаются под отчет на основании заявления подотчетного лица на срок, не превышающий 30 рабочих дней со дня, следующего за днем выдачи, либо на срок командировки.

(Основание: абз. 1 п. 6.3 Указания о порядке ведения кассовых операций)

Проверка авансового отчета в бухгалтерии осуществляется в течение 3 рабочих дней, считая со дня, следующего за днем предоставления авансового отчета на проверку.

Утверждение авансового отчета производится в течение 3 рабочих дней, считая со дня, следующего за днем предоставления авансового отчета на утверждение.

Окончательный расчет по авансовому отчету осуществляется в течение 3 рабочих дней, считая со дня, следующего за днем утверждения авансового отчета.

(Основание: абз. 2 п. 6.3 Указания о порядке ведения кассовых операций)

Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег

Проведение инвентаризации, плановых и внеплановых ревизий фактического наличия наличных денежных средств в кассе производится комиссией, состав которой утверждается приказом руководителя Общества.

Плановая проверка (ревизия) фактического наличия наличных денег осуществляется ежеквартально.

(Основание: п. 7 Указания о порядке ведения кассовых операций)

Приложение № 5 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета,
утвержденной приказом от _____ № _____

ФОРМЫ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Исполнитель.	Учет операций по счету	Распечатываемые ежемесячно на хранение регистры бухгалтерского учета	Распечатываемые ежемесячно на хранение регистры налогового учета
Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Регистры аналитического учета	Регистры синтетического учета
Заместитель главного бухгалтера	60, 76, 97, 19	Оборотная ведомость в разрезе субсчетов	Регистры аналитического учета
Заместитель главного бухгалтера	60, 76, 97, 19	Ведомость аналитического учета по счетам	Регистры синтетического учета
Заместитель главного бухгалтера	51 сч.	Книга покупок за квартал	
Заместитель главного бухгалтера	51 сч.	Оборотная ведомость в разрезе с/сч по сч.51	
Заместитель главного бухгалтера	62 сч.	Ведомость аналитического учета по сч.51	
Заместитель главного бухгалтера	62 сч.	Оборотная ведомость в разрезе с/сч. по сч. 62.	
Заместитель главного бухгалтера	62 сч.	Ведомость аналитического учета по сч. 62. (по оборотам)	
Заместитель главного бухгалтера	62 сч.	Ведомость аналитического учета по сч. 62 (по операциям)	
Заместитель главного бухгалтера	68 сч.	Оборотная ведомость в разрезе с/сч. по сч.68.	
Заместитель главного бухгалтера	50	Книга продаж за квартал	
Заместитель главного бухгалтера	50	Оборотная ведомость в разрезе с/сч.	
		Ведомость аналитического учета по сч.50	

Заместитель главного бухгалтера	20	Аналитическая ведомость по счету	Оборотная ведомость в разрезе субсчетов	Ведомость аналитического счета	Оборотная ведомость в разрезе субсчетов
Заместитель главного бухгалтера	26	Аналитическая ведомость по счету	Оборотная ведомость в разрезе субсчетов	Ведомость аналитического счета	Оборотная ведомость в разрезе субсчетов
Заместитель главного бухгалтера	90	Аналитическая ведомость по счету	Оборотная ведомость в разрезе субсчетов	Ведомость аналитического счета	Оборотная ведомость в разрезе субсчетов
Заместитель главного бухгалтера	91	Аналитическая ведомость по счету	Оборотная ведомость в разрезе субсчетов	Ведомость аналитического счета	Оборотная ведомость в разрезе субсчетов

ПРИКАЗ № 1-12-2018

Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета

Г. Нижний Тагил

31.12.2018 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета согласно приложению, к настоящему приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2019 г.
3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на главного бухгалтера Кононову Л.В.

Директор



Петренко С. М.

СОДЕРЖАНИЕ:

1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	2
2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	6
3. ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРАВИЛ.....	7
4. ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
4.1. ФОРМА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
4.2. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	9
4.3. ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	12
4.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ.....	13
5. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	16
5.1. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	16
6. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	16
7. ПРАВИЛА ОЦЕНКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	22
7.1. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	22
7.1.1. Приобретение отдельных объектов основных средств.....	22
7.1.2. Принятие к учету оборудования, требующего монтажа	25
7.1.3. Строительство объектов основных средств	26
7.1.4. Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование.....	26
7.1.5. Принятие к учету нематериальных активов.....	28
7.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	28
7.2.1. Первоначальная оценка основных средств	30
7.2.2. Принятие к учету основных средств	33
7.2.3. Последующая оценка основных средств	34
7.2.4. Амортизация основных средств.....	34
7.2.5. Реализация и прочее выбытие основных средств	36
7.2.7. Документирование операций с основными средствами.....	37
7.2.8. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	37
7.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	38
7.3.1. Оценка нематериальных активов.....	40
7.3.2. Последующая оценка нематериальных активов	41
7.3.3. Амортизация нематериальных активов	41
7.3.4. Списание нематериальных активов.....	42
7.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	43
7.4.1. Принятие к учету финансовых вложений	43
7.4.2. Первоначальная оценка финансовых вложений	45
7.4.3. Последующая оценка финансовых вложений. Обесценение финансовых вложений	47
7.4.4. Выбытие финансовых вложений	50
7.4.5. Доходы и расходы по финансовым вложениям	50
7.4.6. Инвентаризация финансовых вложений	51
7.4.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности	51
7.5. ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	52
7.6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	53
7.6.1. Оценка материально-производственных запасов	53
7.6.2. Учет неотфактурованных поставок	56
7.6.3. Отпуск материально-производственных запасов	57
7.6.4. Документирование операций по материально-производственным запасам	57
7.7. МАТЕРИАЛЫ	58
7.7.1. Оформление операций по поступлению материалов	58
7.7.2. Учет транспортно-заготовительных расходов	61
7.7.3. Внутреннее перемещение материалов	62
7.7.4. Отпуск материалов	62

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

7.7.5. Учет материалов в бухгалтерской службе	65
7.7.6. Учет материалов на складах.....	66
7.7.7. Учет давальческих материалов	67
7.7.8. Учет материалов на забалансовых счетах.....	68
7.8. СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА И ОБУВЬ	69
7.8.1. Оценка специальной одежды и обуви	70
7.8.2. Принятие к учету специальной одежды	70
7.8.3. Отпуск специальной одежды в эксплуатацию	70
7.8.4. Выбытие специальной одежды и обуви	72
7.8.5. Аналитический учет спецодежды.....	73
7.8.6. Документирование операций по специальной одежде	73
7.8.7. Инвентаризация специальной одежды	73
7.9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	74
7.10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	75
7.10.1. Оценка расходов по обычным видам деятельности	76
7.10.2. Калькулирование себестоимости	77
7.10.3. Учет затрат на ремонт основных средств	79
7.11. Доходы от обычных видов деятельности.....	79
7.11.1. Оценка доходов от обычных видов деятельности	80
7.11.2. Признание доходов от обычных видов деятельности	81
7.12. ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ	81
7.12.1. Формирование финансового результата	81
7.12.2. Формирование финансового результата от прочей реализации, а также прочие доходы и расходы	82
7.12.3. Создание резервов	83
7.12.4. Признание оценочных обязательств	86
7.13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	87
7.13.1. Уставный капитал	87
7.13.2. Собственные доли, выкупленные у участников	87
7.13.3. Добавочный капитал	87
7.13.4. Резервный капитал	88
7.13.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	88
7.14. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ	88
7.14.1. Оценка кредитов и займов.....	89
7.14.2. Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам	89
7.15. УЧЕТ СРЕДСТВ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ.....	91
7.16. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	91
7.17. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 001 «АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА».....	93
7.18. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 002 «ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ».....	94
7.19. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 007 «СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ».....	94
7.20. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 008 «ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ».....	95
7.21. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 009 «ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ»	95
7.22. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 010 «ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ».....	95
7.23. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ МЦ.01 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В ЭКСПЛУАТАЦИИ»	96
7.24. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ МЦ.02 «СПЕЦОДЕЖДА В ЭКСПЛУАТАЦИИ»	96
7.25. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ МЦ.04 «ИНВЕНТАРЬ И ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ПРИНАДЛЕЖНОСТИ В ЭКСПЛУАТАЦИИ».....	97
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	97

1. Определения

В настоящем документе указанные ниже понятия означают следующее:

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Акт о выполненных работах	Документ, определенный в договоре или используемый в практике хозяйственной деятельности как факт признания и принятия выполненного объема работ.
Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащие оплате в иностранной валюте и в рублях.
Аналитический учет	Учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	Информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ.
Валюта расчетов	Валюта, в которой определена стоимость товара или услуги (работ) по договору.
Валюта платежа	Валюта, в которой осуществляется банковский перевод.
Главный бухгалтер	Должностное лицо, возглавляющее бухгалтерскую службу и отвечающее за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.
Действующее законодательство	Законодательные и нормативные акты, действующие на территории РФ и влияющие на ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской отчетности.
Дата совершения операции в иностранной валюте	День возникновения у общества права в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции.
Документы системы нормативного регулирования бухгалтерского учета	Нормативные акты Минфина Российской Федерации и соответствующие отраслевые инструкции и рекомендации, применяемые в порядке, определяемом Министерством Финансов Российской Федерации.
Застройщик	Инвестор, а также иные юридические и физические лица, уполномоченные инвестором осуществлять реализацию инвестиционных проектов по капитальному строительству.
Инвентарная стоимость объекта	Затраты застройщика по возведению объекта в соответствии с договором на строительство с его начала до ввода в эксплуатацию.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Информация по прекращаемой деятельности	Информация, раскрывающая часть деятельности общества по выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым обществом решением подлежит прекращению. При этом приостановление части деятельности общества без намерения прекратить ее не рассматривается и не раскрывается в бухгалтерской отчетности как прекращаемая деятельность.
Курсовая разница	Разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.
Международный стандарт	Стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта.
Мнимый объект бухгалтерского учета	Несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни).
Момент перехода права собственности	Момент во времени, когда общество приобретает право собственности (а также риски случайной гибели или порчи) на товар или услугу в соответствии с договором покупки, подряда и проч. Данная дата определяется на основании документов, предусмотренных в заключенных договорах или в соответствии с ГК РФ.
Незавершенное производство	Затраты по незаконченным работам, выполненным услугам, незавершенной производством продукции.
Незавершенное строительство	Затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.
Обособленное подразделение	Любое территориально-обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения общества таковыми производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах общества, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.
Организации государственного сектора	Государственные (муниципальные) учреждения, государственные академии наук, государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов, органы управления территориальных государственных внебюджетных фондов.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Отчетный период	Период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность.
Отчетная дата	Дата, по состоянию на которую общество должно составлять бухгалтерскую отчетность.
Правила	Данная Учетная политика.
Пользователь	Юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об обществе.
План счетов бухгалтерского учета	Систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета. План счетов, принятый обществом для ведения бухгалтерского учета на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н с учетом ее специфики.
Притворный объект бухгалтерского учета	Объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки).
Руководитель экономического субъекта	Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом экономического субъекта, либо лицо, ответственное за ведение дел экономического субъекта, либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа.
Связанные стороны	Юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность общества, составляющего бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, способно оказывать влияние. Связанными сторонами могут являться: а) юридическое и (или) физическое лицо и общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации; б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности; в) общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, которые действует в интересах работников такого общества или иной организации, являющейся связанной стороной общества, составляющего бухгалтерскую отчетность.
Средства индивидуальной защиты	Средства индивидуального пользования, используемые для предотвращения или уменьшения воздействия на работников вредных и (или) опасных производственных факторов, а также для защиты от загрязнения.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Средства индивидуальной и коллективной защиты работников	Технические средства, используемые для предотвращения или уменьшения воздействия на работников вредных и (или) опасных производственных факторов, а также для защиты от загрязнения.
Стандарт бухгалтерского учета	Документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета.
Уполномоченный федеральный орган	Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством Российской Федерации осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.
Факт хозяйственной жизни	Сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

2. Общие положения

Настоящие Правила разработаны в соответствии с Законом Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 11.03.2009 № 22н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 26.03.2007 №26н), а также Документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и Действующего законодательства.

Целями является установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета в Обществе с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ» (далее Общество).

Настоящие Правила описывают совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

При формировании **Правил по конкретному вопросу ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа** из нескольких, допускаемых Действующим законодательством и Документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Если указанная система не устанавливает способа ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу, то при формировании Правил руководством экономического субъекта осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из Документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, а также Международных стандартов финансовой

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета раскрываются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности общества.

В случае изменений *Правил* относительно способов ведения бухгалтерского учета, они обособленно раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности с описанием причин и оценки последствий в стоимостном выражении.

Изменения *Правил* на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснениях к бухгалтерской отчетности общества.

Не считается изменением учетной политики утверждение способов ведения бухгалтерского учета хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее или возникших впервые в деятельности общества.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

3. Принципы формирования *Правил*

Условия осуществления учета определяются его принципами:

- ✓ информация имеет смысл и полезна тем, кому необходимо что-то знать об определенной организации (**принцип уместности**);
- ✓ включаемые в план счетов позиции должны отражать качественно однородные, определенные объекты учета (**принципы однородности и разграниченности счетов**);
- ✓ на информацию не влияют личные мнения или оценки ее составителей (**принцип объективности**);
- ✓ он может быть выполнен без чрезмерных сложностей или затрат (**принцип осуществимости**);
- ✓ признание введения в рабочий план счетов и их кодирование должны быть одинаковы на всех уровнях системы бухгалтерского учета (**принципы одного основания**);
- ✓ учетные позиции одного порядка (синтетические и аналитические) в плане счетов должны обеспечивать одинаковый уровень обобщения информации о фактах хозяйственной деятельности (**принцип равнообъемности счетов одного порядка**);
- ✓ возможность дополнения рабочего плана счетов новыми признаками группировки информации либо новыми позициями избранной группировки (**принцип наличия резервных позиций**);
- ✓ формирование разумного соотношения между количеством уровней субсчетов и полезностью разграничения формируемой на них информации (**принцип рациональности**);

При формировании *Правил* предполагается, что:

- ✓ активы и обязательства общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (**допущение имущественной обособленности организации**);
- ✓ общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (**допущение непрерывности деятельности организации**);
- ✓ выбранные обществом *Правила* применяются последовательно, от одного года к другому (**допущение последовательного применения Правил**);

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ факты хозяйственной деятельности общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (**допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности**).

Основание: разд. V Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденных Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденных Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Кроме того, Правила обеспечивают:

- ✓ полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (**требование полноты**);
- ✓ своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (**требование своевременности**);
- ✓ большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов (не допуская создания скрытых резервов) (**требование осмотрительности**);
- ✓ отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (**требование приоритета содержания перед формой**);
- ✓ тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (**требование непротиворечивости**);
- ✓ рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины общества (**требование рациональности**).

Основание: п. п. 5, 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

4. Правила ведения бухгалтерского учета

4.1. Форма ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет вести автоматизировано (с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие и 1С:Зарплата и управление персоналом, с учетом специфики деятельности общества и его организационной структуры);

Основание: п. 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Формы бухгалтерского учета определены Приказами Минфина РФ от 24.07.1992 № 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях».

Бухгалтерский учет вести в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой 1С:Предприятие и 1С:Зарплата и управление персоналом. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые Обществом, приведены в Приложении № 6 к настоящей Учетной политике. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода, в течение 30 рабочих дней, и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных **операций на основе выбранного Рабочего плана счетов** (*Приложение № 1*), разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Разрешить главному бухгалтеру:

- ✓ вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам;
- ✓ вводить дополнительные системы аналитического учета;
- ✓ в случае необходимости вести учет с использованием субсчетов второго, третьего, четвертого порядка.

Все изменения рабочего Плана счетов производить в письменном виде путем издания дополнительных приказов, которые будут являться неотъемлемой частью настоящих Правил.

4.2. Документирование хозяйственных операций

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факты хозяйственной жизни.

Не допускать принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Основание: *п. 12 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п.1 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.*

Формы первичных учетных документов, применяемые в обществе, утверждены в *Приложении № 2*.

Первичный учетный документ составлять на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- ✓ наименование документа;
- ✓ дата составления документа;
- ✓ наименование экономического субъекта, составившего документ;
- ✓ содержание факта хозяйственной жизни;
- ✓ величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- ✓ наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц) ответственного (ответственных) за оформление совершившегося события;
- ✓ подписи лиц, предусмотренных предыдущим пунктом, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Основание: *п. 2, 4, 5 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ; п. 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.*

Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма **универсального передаточного документа (УПД)**, рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- отгрузка товаров без транспортировки;
- отгрузка товаров с транспортировкой;
- передача имущественных прав;
- передача результатов выполненных работ;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- подтверждение факта оказания услуги;
- отгрузка (передача) комитенту (принципалу) приобретенных в его интересах товаров (работ, услуг).

При изменении стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав применяется универсальный корректировочный документ (УКД), форма которого рекомендована ФНС России в Письме от 17.10.2014 г. № ММВ-20-15/86@.

Все первичные документы и регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оформлять на русском языке. Первичные учетные документы, **составленные на иных языках**, должны иметь **постстрочный перевод** на русский язык. При отсутствии перевода документы к учету не принимать.

Основание: п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Установить, что **право подписи** первичных учетных документов, в соответствии с полномочиями, определенными в выданных доверенностях, **имеют**:

1. Генеральный директор
2. Заместитель генерального директора
3. Исполнительный директор
4. Главный бухгалтер
5. Заместитель главного бухгалтера
6. Лица, совершающие сделку (факт хозяйственной жизни).

Основание: п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Документы, которыми оформляются хозяйствственные операции с **денежными средствами**, подписывать:

- ✓ руководителем общества;
- ✓ или уполномоченными на то лицами: начальниками обособленных подразделений (полигонов),
- ✓ главным бухгалтером или заместителем главного бухгалтера.

Основание: п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Без подписи главного бухгалтера или его заместителя денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считать недействительными и не принимать к исполнению.

Основание: п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов совершившимся фактам хозяйственной жизни.

Основание: п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Установить, что информация, содержащаяся в каждом первичном учетном документе, должна позволять идентифицировать лицо (лиц), совершившее (совершивших) сделку, операцию и ответственное (ответственных) за ее оформление, либо лицо (лиц), ответственное (ответственных) за оформление совершившегося события.

Основание: абз. 2 п. 1 ч. 2 приложения к Письму Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год».

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Основание: п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 16 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

В целях упорядочения документооборота, **утвердить** и ввести в действие **график документооборота (Приложение № 4)**.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременное и качественное создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете и достоверность содержащихся в них данных возложить на лиц, составивших и подписавших эти документы.

Основание: п. 15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 1998 № 34н.

Установить, что **требования главного бухгалтера** (его заместителя) по правильному **документальному оформлению** хозяйственных **операций** и своевременному представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений **обязательны для всех работников общества**.

Основание: п. 12 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Главному бухгалтеру:

- ✓ Не принимать к учету первичные документы, не содержащие всех обязательных реквизитов.
- ✓ **Контролировать соответствие содержания хозяйственных операций, указанных в первичных документах, их наименованию в расчетных и платежных документах.**
- ✓ Обращать особое внимание на правильное наименование реализуемых (приобретаемых) товаров (работ, услуг).
- ✓ При принятии и **оформлении документов** по оплате продукции, товаров (работ, услуг), содержащих **налог на добавленную стоимость**, требовать в документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, платежных поручениях, авизо) **обязательного выделения налогов** в абсолютном выражении. Аналогичные требования по выделению НДС в абсолютной сумме предъявлять и к документам (актам) на проведение взаимозачетов и расчетов векселями.

Основание: п. п. 12 - 17 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Налоговый кодекс РФ часть II.

Обеспечить сохранность первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, аудиторских заключений о ней в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Сроки хранения документации изложены в Приложении № 5 к настоящим Правилам.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранить не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Основание: п. п. 1, 4 ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. п. 98 - 99 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Первичные учетные документы, не подлежащие сдаче в государственный архив, хранить в Обществе. **Изъятие первичных учетных документов** может быть произведено только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Главному бухгалтеру для подтверждения достоверности отчетности обеспечить снятие с изымаемых документов копий с указанием основания и даты их изъятия.

Основание: п. 100 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Главному бухгалтеру организовать контроль и обеспечить правильное и своевременное **занесение информации в регистры бухгалтерского учета**, предназначенные для систематизации сведений, содержащихся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Разрешить ведение регистров бухгалтерского учета в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета (Приложение № 3).

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе. В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации изымаются регистры бухгалтерского учета, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.

Основание: ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. п. 19 - 22 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

4.3. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций.

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Имущество, обязательства и хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете в валюте Российской Федерации.

Оценку имущества осуществлять:

- ✓ приобретаемого за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- ✓ имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- ✓ имущества, произведенного в самом обществе, - по стоимости его изготовления (по фактическим затратам, связанным с производством объекта имущества).

В соответствии со *статьей 128 Гражданского кодекса Российской Федерации* под имуществом «в широком смысле» понимается:

- ✓ вещи, включая деньги и ценные бумаги;
- ✓ иное имущество, в том числе имущественные права.

Основание: п.п. 1, 2 ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, ст. 128 Гражданского кодекса РФ.

Бухгалтерский учет **по валютным счетам** общества, а также по операциям в иностранной валюте производить в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции, а также на отчетную дату, или **по курсу, установленному законом или соглашением сторон, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением установлен иной курс.**

Пересчет в рубли производить по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса на дату совершения операции, а также на отчетную дату.

Одновременно обеспечить учет в валюте расчетов и платежей.

Основание: п. 3 ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 24 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. п. 5, 6, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций **вести с учётом рублей и копеек.**

Основание: п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

4.4. Инвентаризация

Активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Случай, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности **проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств** в порядке и сроки, установленные *Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.* Дополнительные инвентаризации проводить в порядке и в сроки, установленные Руководителем. Форма приказа о проведении инвентаризации представлена в *Приложении № 15.*

Основание: *ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.*

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

- ✓ при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- ✓ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- ✓ при смене материально ответственных лиц;
- ✓ при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- ✓ в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстренными условиями;
- ✓ при реорганизации или ликвидации общества.

Основание: *п. 3 ст. 11 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ; п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.*

Внеплановые инвентаризации проводить по решению Руководителя общества в случае необходимости.

Инвентаризации проводить и оформлять в соответствии с *Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, и Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (Приложение № 2).*

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, отражать на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- ✓ **излишек** имущества приходить по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующую сумму зачислять на финансовые результаты;
- ✓ **недостачу** имущества и **его порчу в пределах норм** естественной убыли относить на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. **Если виновные лица не установлены** или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списывать на финансовые результаты.

Суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета **по их фактической себестоимости, которая включает в себя договорную (учетную) цену запаса.** При порче запасов, которые могут быть использованы в обществе или проданы (с уценкой), последние одновременно приходуются по рыночным ценам с учетом их физического состояния с уменьшением на эту сумму потерь от порчи.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Недостача запасов и их порча списываются со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» **за счет виновных лиц**. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи запасов и их порчи списываются на **финансовые результаты** (Дт 91 Кт 94).

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия запасов и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю общества. **Окончательное решение о зачете принимает руководитель общества.**

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Имущество, материальные запасы, утраченные (уничтоженные) в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, списываются (Дт 91 Кт 01 (10, 07, 08, 41)).

Страховые возмещения, поступающие в качестве компенсации потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, учитываются в составе прочих доходов (Дт 51(76) Кт 91).

Основание: п. 4 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ, п. 28 Положения поведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, п. 34 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н, п. п. 29 - 35 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. 24.12.2010 №186н).

Дебиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списывать по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя общества и относить:

- ✓ на счет средств резерва сомнительных долгов;
- ✓ на счет 91 «Прочие доходы и расходы» (если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались).

Бухгалтерии обеспечить учет списанной задолженности за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника, за исключением случаев, когда должник исключен из государственного реестра вследствие его банкротства и ликвидации.

При списании задолженности следует иметь ввиду, что статьей 196 Гражданского кодекса РФ общий срок исковой давности установлен 3 года.

Основание: п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым **срок** исковой давности истек, списывать по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя общества и относить на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Основание: п. 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Методические

указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

5. Организация бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет **Руководитель общества**.

Установить, что **бухгалтерский учет осуществляется** бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемой Главным бухгалтером.

Основание: п. 7 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

5.1. Организация внутреннего контроля

Все факты хозяйственной жизни Общества подлежат внутреннему контролю.

При планировании заключения каких-либо сделок, проект договора на совершение сделки подлежит обязательному согласованию.

Контроль за правильностью оформления, законностью и своевременностью осуществления хозяйственных операций осуществляют руководители структурных подразделений (лица их заменяющие), на которых эта обязанность возложена условиями трудовых договоров, должностными инструкциями и другими локальными актами.

Наложение на первичном учетном документе, которым оформляется хозяйственная операция, визы руководителя соответствующего структурного подразделения (лица его заменяющего) означает, что контроль за правильностью оформления, законностью и своевременностью осуществления хозяйственной операции проведен.

При поступлении в бухгалтерскую службу первичного учетного документа, которым оформлена хозяйственная операция, бухгалтер, ответственный за отражение соответствующей хозяйственной операции в учете, осуществляет проверку правильности составления полученного первичного документа (проверяет наличие и правильность заполнения всех реквизитов, подписей ответственных лиц, соответствие унифицированной форме), в случае выявления каких-либо замечаний возвращает документ на доработку.

Основание: ст.19 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г

6. Бухгалтерская отчетность.

При составлении бухгалтерской отчетности руководствоваться *Приказом Минфина РФ от 02.07. 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»*.

В целях достоверности отражения в бухгалтерской отчетности сумм по **расчетам с банками**, с **бюджетом** систематически производить сверку с соответствующими организациями. Суммы задолженности по этим организациям должны быть **согласованы** и тождественны. Не допускать оставление неурегулированных сумм по этим расчетам в бухгалтерском балансе.

Основание: п. 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

В случаях выявления Обществом ошибок в бухгалтерском учете и отчетности выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

При этом ошибкой является неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, которое может быть обусловлено, в частности:

- (неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- (неправильным применением учетной политики организации;
- (неточностями в вычислениях;
- (неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- (неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- (недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

В случаях выявления обществом:

1) Ошибок отчетного года, ошибок предшествующего года, не являющихся существенными

- ✓ ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка;
- ✓ ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность);
- ✓ ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2) Существенных ошибок

Установить, что ошибка является существенной, если она влечет искажение не менее чем на 10 процентов статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5 процентов, либо влечет искажение статьи отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10 процентов.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

- ✓ существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью, исправляется в порядке, установленном для исправления ошибки отчетного года, выявленной после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность);

- ✓ существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном для исправления ошибки отчетного года, выявленной после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

✓ существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующими счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыли (непокрытый убыток);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности общества за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (ретроспективный пересчет).

✓ в случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности;

✓ в случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов;

✓ в случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, общество должно скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен».

Примечание: последствия признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации на отчетную дату.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Утвердить формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности, приведенные Приказом Минфина РФ 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с необходимыми корректировками.

Основание: ст. 13, 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н и Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года:

- за 1 квартал - 30 апреля;
- за полугодие – 31 июля;
- за 9 месяцев – 31 октября.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Общество составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года.

Срок составления **годовой отчетности** установить – 31 марта года, следующего за отчетным.

Главному бухгалтеру обеспечить составление достоверной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства и настоящего приказа.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Основание: п. 1 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 86 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. 1 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В отчете о финансовых результатах доходы общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности должна быть приведена информация:

- ✓ об учетной политике общества и ее изменениях;
- ✓ о сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы;
- ✓ о методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности;
- ✓ о корректировке показателей бухгалтерской отчетности;
- ✓ о деятельности общества (краткая характеристика: обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности);
- ✓ об основных показателях деятельности и факторах, повлиявших в отчетном году на финансовые результаты деятельности общества;
- ✓ о решении по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения прибыли, оставшейся в распоряжении общества;
- ✓ о событиях после отчетной даты;
- ✓ о связанных сторонах;
- ✓ о выручке в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами;
- ✓ об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах;
- ✓ о прекращаемой деятельности;
- ✓ об участии в совместной деятельности;
- ✓ об исправлении ошибок;
- ✓ об изменении оценочных значений;
- ✓ о договорах строительного подряда долгосрочного характера;
- ✓ о денежных средствах и денежных эквивалентах (их состав, имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений, тому подобную информацию, касающуюся составления бухгалтерской отчетности);

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности должны быть приведены данные за три года.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. **Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.**

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Общество может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В ней раскрываются динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности общества за ряд лет; планируемое развитие общества; предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заемных средств, управления рисками; природоохраные мероприятия; иная информация.

Дополнительная информация при необходимости может быть представлена в виде аналитических таблиц, графиков и диаграмм. Указанная информация не входит в состав бухгалтерской отчетности.

Основание: гл. 3 *Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н; Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.*

В пояснениях к бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию принятые при формировании настоящих Правил способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения общества, финансовых результатов его деятельности и (или) движения денежных средств.

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики общества и подлежащим раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, относятся:

- ✓ способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов;
- ✓ способы оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства;
- ✓ способы признания выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг;
- ✓ другие способы, отвечающие требованию существенности, приведенному в п. 17 ПБУ 1/2008.

Поскольку настоящие Правила сформированы исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008 (см. раздел 3 настоящих Правил), то эти допущения раскрывать в бухгалтерской отчетности.

Основание: п. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то в пояснениях к бухгалтерской отчетности указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана.

Основание: п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение общества, финансовые результаты его деятельности отражаются в бухгалтерской отчетности:

- ❖ перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (при условии, что оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью)
- ❖ ретроспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (при условии, что оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, может быть произведена с достаточной надежностью).

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходить из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, совершившихся после введения измененного способа (перспективно).

В случае, если изменения настоящих Правил оказали или способны оказать существенное влияние на финансовое положение общества, финансовые результаты его деятельности, раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующую информацию:

- ✓ причину изменения настоящих *Правил*;
- ✓ содержание изменения настоящих *Правил*;
- ✓ порядок отражения последствий изменения настоящих *Правил* в бухгалтерской отчетности;
- ✓ суммы корректировок, связанных с изменением настоящих *Правил*, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;
- ✓ сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Основание: п. 2 ПБУ 12/2010.

Раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию о прекращаемой деятельности.

Данные об остатках на забалансовых счетах отражать в составе пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Основание: п. 26 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» и Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности».

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке и в валюте Российской Федерации.

Утверждение годовой бухгалтерской отчетности производится годовым собранием собственников.

Бухгалтерская отчетность подписывается Руководителем общества.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Годовая бухгалтерская отчетность представляется участникам, налоговым органам, территориальным органам государственной статистики и иным пользователям (банкам).

Утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

Основание: глава IV Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. п. 9, 10 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

7. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности

7.1. Капитальные вложения

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражать затраты общества в объекты, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов.

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражать фактические затраты застройщика, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других соответствующих активов.

Вложения во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), выраженные в иностранной валюте, пересчитывать в рубли на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов.

Пересчет производить по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости вложений во внеоборотные активы, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производить по такому курсу.

Пересчет вложений во внеоборотные активы после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производить.

Основание: п. п. 4, 5, 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Общество имеет следующие виды капитальных вложений:

- ✓ Капитальное строительство;
- ✓ Приобретение отдельных объектов основных средств (оборудование, транспортные средства и т.п.);
- ✓ Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование существующих объектов основных средств;
- ✓ Приобретение нематериальных активов.

7.1.1. Приобретение отдельных объектов основных средств

Для учета расходов на приобретение основных средств Общество использует субсчет 08.4 «Приобретение объектов основных средств» (см. Рабочий план счетов - Приложение № 1).

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражать фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств.

Обеспечить учет затрат по каждому приобретаемому объекту основных средств на соответствующих субкonto.

Принятие к учету оборудования, не требующего монтажа:

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Д-т 08 "Вложения во внеоборотные активы" К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";

Д-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - отражен НДС по приобретенным ценностям.

Ввод в эксплуатацию отдельных объектов основных средств осуществляется на основании и на дату утверждения акта приемки-передачи основных средств формы ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», утвержденной *Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7*.

Приобретение основных средств по договору финансовой аренды (лизинга)

В программе "1С:Бухгалтерия 8" для лизингополучателя автоматизированы операции по учету лизингового имущества, которое учитывается на его балансе. Для учета такого имущества в план счетов в программе добавлены следующие субсчета: 01.03 "Арендованное имущество", 02.03 "Амортизация арендованного имущества", 76.07.1 "Арендные обязательства", 76.07.2 "Задолженность по лизинговым платежам", 76.07.9 "НДС по арендным платежам":

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
Бухгалтерские проводки при приходовании лизингополучателем имущества, переданного лизингодателем в установленном порядке			
1	08, субсчет "Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга"	76, субсчет "Арендные обязательства"	Отражена стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю. Стоимость имущества, полученного по договору лизинга, определена как общая сумма задолженности лизингополучателя перед лизингодателем, установленная условиями договора лизинга, без учета НДС в соответствии с п. 9 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. N 15
Бухгалтерские проводки при отражении НДС, предъявленного лизингодателем			
1	76.07.9	76, субсчет "Арендные обязательства"	Отражена полная сумма НДС, подлежащая уплате лизингодателю
Бухгалтерские проводки при отражении дополнительных затрат лизингополучателя, связанных с транспортировкой и доведением лизингового имущества до состояния, пригодного к эксплуатации			
1	08, субсчет "Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга"	10, 70, 69 и др.	Отражены дополнительные расходы по доставке оборудования и по доведению лизингового имущества до состояния, пригодного к эксплуатации
Бухгалтерские проводки при вводе предмета лизинга в эксплуатацию			
1	01, субсчет "Арендованное имущество"	08, субсчет "Приобретение отдельных объектов	Отражены затраты, связанные с получением лизингового имущества, в стоимости объекта основных средств, полученного в лизинг, при принятии его к бухгалтерскому учету

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
		основных средств по договору лизинга"	
Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении амортизации объектов основных средств, полученных по договору лизинга, если предмет лизинга используется в обществах, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			
1	20, 23, 25, 26	02, субсчет "Амортизация имущества, полученного в лизинг"	Начислена амортизация за отчетный период (месяц) по лизинговому имуществу, используемому в основной деятельности производственной общества. Сумма амортизации отражена в составе издержек производства
Бухгалтерские проводки при начислении суммы лизинговых платежей, причитающихся к уплате лизингодателю			
1	76, субсчет "Арендные обязательства"	76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам"	Начислены причитающиеся лизингодателю очередные лизинговые платежи
Бухгалтерские проводки при погашении задолженности лизингодателю по уплате очередного лизингового платежа			
1	76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам"	51	Перечислен очередной лизинговый платеж лизингодателю
2	68, субсчет "Расчеты по НДС"	76.07.9	Принят к вычету НДС по лизинговому платежу
3	76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам"	51	Отражено перечисление части выкупной стоимости предмета лизинга
4	68, субсчет "Расчеты по НДС"	76.BA	Принят к вычету НДС по части аванса, перечисленного в счет уплаты выкупной стоимости
Бухгалтерские проводки по истечении срока договора лизинга при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения им всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей			
1	01, субсчет "Основные средства в обществе"	01, субсчет "Арендованное имущество"	Имущество, полученное в лизинг, отражено в составе собственных основных средств. Данные с субсчета "Арендованное имущество" перенесены на субсчет "Основные средства в обществе"
2	02, субсчет "Амортизация имущества,	02, субсчет "Амортизация основных средств,	Сумма амортизации, начисленная по предмету лизинга, отражена в составе амортизации собственных основных средств. Данные с субсчета "Амортизация имущества,

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
	полученного в лизинг"	учитываемых на счете 01"	полученного в лизинг" перенесены на субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01"

Отражение в бухгалтерском учете изменения первоначальной стоимости лизингового имущества, принятого лизингополучателем к бухгалтерскому учету, в связи с изменением суммы лизинговых платежей в соответствии с условиями договора:

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	01, субсчет "Арендованное имущество"	76, субсчет "Арендные обязательства"	Отражено увеличение первоначальной стоимости основного средства, являющегося предметом лизинга, в связи с изменением суммы лизинговых платежей на основании дополнительного соглашения к договору лизинга или
	01, субсчет "Арендованное имущество"	76, субсчет "Арендные обязательства"	Отражено сторнированием уменьшение первоначальной стоимости основного средства, являющегося предметом лизинга, в связи с изменением суммы лизинговых платежей на основании дополнительного соглашения к договору лизинга

7.1.2. Принятие к учету оборудования, требующего монтажа

Для учета оборудования, требующего монтажа, Общество использует счет 07 «Оборудование к установке».

Принятие к учету оборудования, требующего монтажа:

Д-т 07 "Оборудование к установке", К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";

Д-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - отражен НДС по приобретенным ценностям.

Для оформления и учета поступившего оборудования применяется форма ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования», утвержденная *Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 (Приложение № 2)*. На основании этого документа принятие к учету отражается по дебету счета 07 «Оборудование к установке».

Передача оборудования в монтаж оформляется формой ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж», утвержденной *Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7, (Приложение № 2)*:

- в случае, когда оборудование предназначено для объекта, возводимого за счет инвесторов, включенного в смету стройки данной проводкой, оно включается в стоимость строительного объекта;

- в случае, когда оборудование предназначено для использования в обществе как объект основных средств, то на счете 08-3 формируется первоначальная стоимость данного объекта, включая затраты на оборудование и его монтаж.

Зачисление смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств общества оформляется в установленном порядке по форме ОС-1 «Акт о приеме-передаче

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», утвержденной *Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 (Приложение № 2)*.

Основание: *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств и Указания по их применению и заполнению, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7.*

7.1.3. Строительство объектов основных средств

Для учета затрат застройщика по возведению объектов строительства, монтажу оборудования, стоимости переданного в монтаж оборудования и других расходов, предусмотренных сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом), Общество использует субсчет 08.3 «Строительство объектов основных средств».

Одним из видов деятельности общества является капитальное строительство внеоборотных активов, предназначенных не для продажи, а для получения дохода в течение длительного периода времени.

Учет расходов на капитальное строительство обеспечить на соответствующих счетах в разрезе:

- ✓ объектов строительства;
- ✓ статей затрат;
- ✓ способа строительства (подрядный, хозспособ).

Учет затрат на строительство хозспособом ведется в разрезе следующих статей:

- ✓ Основная заработка плата;
- ✓ Отчисления от заработной платы;
- ✓ Амортизационные отчисления;
- ✓ Работы и услуги подрядных организаций;
- ✓ Материалы;
- ✓ Эксплуатация строительных машин;
- ✓ Расходы на электроэнергию;
- ✓ Расходы на тепловую энергию;
- ✓ Расходы на охрану объекта;
- ✓ Проектно-сметные работы;
- ✓ Прочие.

Затраты, общие для нескольких объектов строительства, подлежащие включению в стоимость каждого инвестиционного актива, такие как проектно-сметные работы, тепловая энергия, охрана объекта и другие, ежемесячно **распределять** в соответствии с расчетом, утвержденным финансовым директором Общества.

Перевод объектов капитального строительства в основные средства

В случае, если строительство осуществлялось для собственных нужд, перевод объектов строительства осуществляется на основании акта приемки-передачи здания (сооружения) (форма ОС – 1а), акта приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11).

7.1.4. Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование являются процессом, приводящим к изменению сущности объектов.

Данные виды работ являются капитальными вложениями и расходы по ним относятся на увеличение стоимости объектов основных средств.

Отнесение тех или иных расходов к реконструкции, модернизации, достройке или дооборудованию определяются техническими службами общества и доводятся в письменной форме до бухгалтерии.

Реконструированные объекты вводятся в эксплуатацию вновь, после чего по ним возобновляется начисление амортизационных отчислений (см. п. 7.2.4.).

Принятие к учету осуществляется на основании формы ОС-3 «Акт приемки-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов», утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 (Приложение № 2).

Инвентаризация незавершенного строительства, оборудования к установке

Ежегодно проводится инвентаризация всех объектов незавершенного строительства, выполненных работ.

По незавершенному капитальному строительству в описях указывается наименование объекта и объем выполненных работ по этому объекту, по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию и т.п.

При этом проверяется:

а) не числится ли в составе незавершенного капитального строительства оборудование, переданное в монтаж, но фактически не начатое монтажом;

б) состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов.

По этим объектам, в частности, необходимо выявить причины и основание для их консервации.

На законченные строительством объекты, фактически введенные в эксплуатацию полностью или частично, приемка и ввод в действие которых не оформлены надлежащими документами, составляются особые описи. Отдельные описи составляются также на законченные, но почему-либо не введенные в эксплуатацию объекты. В описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов.

На прекращенные строительством объекты, а также на проектно - изыскательские работы по неосуществленному строительству составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин прекращения строительства. Для этого должны использоваться соответствующая техническая документация (чертежи, сметы, сметно - финансовые расчеты), акты сдачи работ, этапов, журналы учета выполненных работ на объектах строительства и другая документация.

При инвентаризации используется соответствующая документация:

- акты сдачи работ, этапов;
- журналы учета выполненных работ на объектах строительства;
- иная документация.

Инвентаризация проводится посредством проведения контрольных обмеров. При этом фактические объемы выполненных СМР сопоставляются с данными подрядчика. При наличии расхождений вносятся изменения в бухгалтерский учет заказчика и подрядчика.

Проводится оценка прекращаемого строительством объекта по данным бухгалтерского учета (счет 08), по видам расходов и работ.

Основание: п. п. 3.32 - 3.34 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

В «Бухгалтерском балансе» незавершенное строительство отражать по строке 1150 «Основные средства»

7.1.5. Принятие к учету нематериальных активов.

К нематериальным активам относятся активы, отвечающие требованиям, изложенным в разделе 7.3. настоящих *Правил*.

Вложения в нематериальные активы подлежат отражению на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение нематериальных активов» на дату фактического их поступления, на основании накладной поставщика, акта выполненных работ подрядчика.

7.2. Основные средства

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

- ✓ объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд общества либо для предоставления обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- ✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- ✓ объект способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Основание: п. 4 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Организовать учет **наличия и движения основных средств** общества в разрезе их видов согласно *Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета РФ по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.*

К основным средствам относить:

- ✓ здания;
- ✓ сооружения;
- ✓ рабочие и силовые машины и оборудование;
- ✓ измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- ✓ вычислительная техника;
- ✓ транспортные средства;
- ✓ инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- ✓ многолетние насаждения;
- ✓ внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также:

- ✓ капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- ✓ капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- ✓ земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления обществом 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.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Активы, по которым выполняются условия принятия к учету в качестве основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в обществе организовать контроль за их движением на забалансовом счете.

Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Активы (земельных участков и транспортных средств), по которым выполняются условия принятия к учету в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 руб. (включительно) за единицу отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 № 26н. Пункт. 98 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н).

Единицей бухгалтерского учета основных средств считать инвентарный объект – объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых **существенно отличаются**, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основание: п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п.10 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Капитальные вложения в земельные участки, на коренное улучшение земель, в объекты природопользования учитывать как отдельные инвентарные объекты.

Капитальные вложения в арендованный объект основных средств учитывать арендатором как отдельный инвентарный объект.

Основание: п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п.10 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивать **инвентарный номер** при принятии их к бухгалтерскому учету путем нанесения краской.

Основание: п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохранять за ним на весь период его нахождения в данном обществе.

Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение пяти лет по окончании срока выбытия.

Основание: п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

На каждый инвентарный объект, в том числе полученный в аренду, открывать инвентарную карточку по форме № ОС-6, либо самостоятельно разработанной форме, утвержденной руководителем общества (*Приложение № 2*);

Основание: п.12, 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Учет объекта основных средств вести в инвентарной карточке в рублях.

По объекту основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, в инвентарной карточке указывать также его конкретную стоимость в иностранной валюте.

Основание: п.12, 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то корректировать данные в инвентарной карточке этого объекта.

Основание: п.40 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

При этом обеспечить обособленный учет стоимости всех основных средств общества, числящихся у него на балансе, включая и отдельные виды основных средств, сданных в аренду, предоставленных по договору безвозмездного пользования и находящихся на консервации.

Арендованные основные средства учитывать на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре на аренду.

Основные средства, находящиеся в запасе, переведенные на консервацию, отражать на отдельном счете 01.2 «Основные средства в запасе / на консервации».

Организовать аналитический учет основных средств в регистрах бухгалтерского учета (ведомостях):

- ✓ по степени использования:
 - в эксплуатации;
 - в запасе (резерве);
 - в ремонте;
 - в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
 - на консервации;
- ✓ в зависимости от имеющихся у общества прав на них:
 - принадлежащих на праве собственности, в том числе сданных в аренду, переданных в безвозмездное пользование, переданных в доверительное управление;
 - полученных обществом в аренду;
 - полученных обществом в безвозмездное пользование;
 - полученных обществом в доверительное управление.

Основание: п. 20, 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Разделение по видам деятельности показателей по основным средствам (включая арендованные), незавершенному строительству осуществлять исходя из отнесения объектов основных средств к соответствующему виду деятельности по производственному назначению объекта.

7.2.1. Первоначальная оценка основных средств

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету в следующих случаях:

- ✓ приобретения, сооружения и изготовления за плату;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ сооружения и изготовления самим обществом;
- ✓ поступления от учредителей в счет вкладов в уставный капитал;
- ✓ поступления от юридических и физических лиц безвозмездно;
- ✓ в других случаях.

Основание: п. 22 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- ✓ таможенные пошлины и таможенные сборы;
- ✓ невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- ✓ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

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

Основание: п. п. 7, 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 23-25 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В связи с ведением Обществом инвестиционной деятельности, с целью достоверного формирования первоначальной стоимости принимаемых к учету активов, расходы по содержанию работников аппарата управления, непосредственно осуществляющих организационные, надзорные и контрольные функции над ходом выполнения работ по строительству и реконструкции (модернизации, техперевооружению) объектов основных средств, производить за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства, и включать в стоимость вводимых в эксплуатацию (реконструируемых) объектов.

Список работников аппарата управления, непосредственно осуществляющих организационные, надзорные и контрольные функции над ходом выполнения работ по строительству и реконструкции (модернизации, техперевооружению) объектов основных средств, размер доли их участия в исполнении инвестиционной программы, определяется по фактически затраченному времени. Утвержденная руководителем Общества информация о фактически затраченном времени работников административно-управленческого персонала на деятельность, связанную со строительством, реконструкцией (модернизацией, техперевооружением) основных средств, передается в бухгалтерию для отнесения заработной платы и страховых взносов данных работников на счет учета капитальных вложений,

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

субсчет 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Затраты, подлежащие включению в стоимость каждого инвестиционного актива, распределять в соответствии с расчетом, утвержденным приказом руководителя.

Капитальные вложения Общества в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) включать в состав основных средств в конце отчетного года в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Сумму произведенных затрат отражать по дебету счета учета основных средств и кредиту счета учета вложений во внеоборотные активы, а также произвести соответствующие записи в инвентарной карточке по учету капитальных вложений общества в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель с последующим увеличением первоначальной стоимости основных средств.

Основание: п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 34 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Первоначальную стоимость основных средств **при их изготовлении самим обществом** определять исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств. Учет и формирование затрат на производство основных средств осуществлять в порядке, установленном для учета затрат соответствующих видов продукции, изготавливаемых обществом.

Основание: п. 26 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, считать их денежную оценку, согласованную с участниками общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Основание: п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 28 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость ценностей, передаваемых или подлежащих передаче обществом, стоимость основных средств, полученных обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Основание: п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п. 36 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н.

Первоначальной стоимостью основных средств, в случае получения их по договору дарения (безвозмездно), считать их текущую **рыночную стоимость** на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Бухгалтерии во избежание негативных налоговых последствий обеспечить подтверждение рыночной стоимости в письменной форме. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Основание: п. 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Неучтенные объекты основных средств, выявленные при инвентаризации, принимать к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости (Дт 01 Кт 91).

Основание: п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

7.2.2. Принятие к учету основных средств

При принятии основных средств приобретенных за плату, к бухгалтерскому учету: фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, списывать с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств. (Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

В аналогичном порядке отражать фактические затраты по сооружению и изготовлению самим обществом основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основание: п. 27 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал общества в бухгалтерском учете отражать по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета расчетов с учредителями (Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 75 «Расчеты с учредителями»).

Отражение формирования уставного капитала общества в сумме вкладов участников, предусмотренных учредительными документами, включая стоимость основных средств, производить в бухгалтерском учете записью по дебету счета учета расчетов с учредителями (соответствующий субсчет) в корреспонденции с кредитом счета учета уставного капитала (Дт 75 «Расчеты с учредителями» Кт 80 «Уставный капитал»).

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, поступивших в счет вклада в уставный капитал, отражать по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы (Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Основание: п. 28 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных обществом по договору дарения (безвозмездно), формировать в течение срока полезного использования финансовые результаты общества в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражать по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов с последующим отражением по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы (Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 98 «Доходы будущих периодов»; Дт 01 «Основные средства Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Дт 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 02 «Амортизация основных средств» и одновременно Дт 98 «Доходы будущих периодов» Кт 91 «Прочие доходы и расходы»).

Основание: п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, подп. 19 п. 1 Приказ Минфина РФ от

24.12.2010 № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Минфина РФ от 15 января 1997 г. № 3»

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, поступивших по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отражать по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы (Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Основание: п. 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Основание: п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Законченные капитальные вложения в арендованные объекты основных средств передавать арендодателю в соответствии с договором аренды.

Основание: п. 35 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

7.2.3. Последующая оценка основных средств

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производить в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Основание: п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п. 41 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитывать на счете учета вложений во внеоборотные активы.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Основание: п. 42 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Установить, что переоценка основных средств не производится.

7.2.4. Амортизация основных средств

Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним линейным способом.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Амортизацию не начислять по объектам основных средств:

- используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд общества либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (*указать конкретные объекты*);
- потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования);
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- переведенным по решению руководителя общества на консервацию (на срок более 3-х месяцев).

Основание: п. 17, 23 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Для определения сроков полезного использования комиссия создается отдельным приказом.

Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества (с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации). Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход). Определение срока полезного использования объектов основных средств, включая объекты основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из:

- ✓ ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ✓ ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ✓ нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

Основание: п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 59 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

На основании указанных критериев, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя общества. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Ежемесячные суммы амортизационных отчислений по реконструированному объекту определяются исходя из остаточной стоимости, увеличенной на сумму затрат на реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования с учетом его увеличения.

Основание: п. 60 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать, кроме случаев перевода его по решению руководителя общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Основание: п. 23 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Объекты недвижимости (по которым закончены капитальные вложения), права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств, при условии соответствия их критериям принятия к учету основных средств,

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

установленным п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Основание: п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В «Бухгалтерском балансе» данные основные средства отражать по строке 1150 «Основные средства» при условии соответствия их критериям принятия к учету основных средств (см. раздел 7.2 настоящих Правил).

Основание: п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Начисление амортизации объектов основных средств производить независимо от результатов хозяйственной деятельности общества в отчетном периоде линейным способом.

Основание: п. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 56 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производить до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производить независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде, к которому оно относится.

Основание: п. п. 61, 62, 64 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Отражение в бухгалтерском учете

Начисленную сумму амортизации основных средств в бухгалтерском учете отражать по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (Дт 08 (20, 23, 25, 26) Кт 02).

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» вести по отдельным инвентарным объектам основных средств.

7.2.5. Реализация и прочее выбытие основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п.7.2.

Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:

- ✓ продажи;
- ✓ прекращения использования вследствие морального или физического износа;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- ✓ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- ✓ передачи по договору мены, дарения;
- ✓ внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- ✓ выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- ✓ частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- ✓ в иных случаях.

Основание: ст. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

На основании акта на списание основных средств, в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств.

Детали, узлы, агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств Дт 10 «Материалы» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Основание: п. п. 79, 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Передача обществом объекта основных средств в собственность других лиц оформляется актом приемки-передачи основных средств.

Основание: п. 81 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Реализацию и прочее выбытие основных средств отражать по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» по остаточной стоимости.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам.

Основание: п. 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

7.2.6. Документирование операций с основными средствами

Операции, связанные с движением основных средств оформлять унифицированными формами (Приложение № 2).

7.2.7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- ✓ о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- ✓ о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- ✓ об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- ✓ о принятых обществом сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- ✓ об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- ✓ об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- ✓ об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;
- ✓ о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
- ✓ об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

7.3. Нематериальные активы

К **нематериальным активам** относятся объекты, при единовременном выполнении следующих условий:

- ✓ объект способен приносить обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управлеченческих нужд общества;
- ✓ общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- ✓ 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;
- ✓ обществом не предполагается продажа 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.

Основание: п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

К нематериальным активам относить исключительные права на:

- ✓ программы для электронных вычислительных машин;
- ✓ изобретения;
- ✓ Web-сайты;
- ✓ секреты производства (ноу-хай);
- ✓ товарные знаки и знаки обслуживания.

Не относятся к нематериальным активам:

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские, технологические работы;
- ✓ не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- ✓ материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);
- ✓ финансовые вложения;
- ✓ расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);
- ✓ интеллектуальные и деловые качества персонала общества, их квалификация и способность к труду.

Основание: п. п. 2 - 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться **сложный объект**, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, мультимедийный продукт, единая технология).

Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Отражение в бухгалтерском учете общества операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), осуществляется на основании лицензионных договоров и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара).

Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (**лицензиатом**) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (**лицензиатом**) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (**лицензиата**) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Основание: п. п. 37 - 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Обеспечить **аналитический учет** используемых обществом нематериальных активов. Учет отдельных видов нематериальных активов вести на специальных субсчетах в соответствии с рабочим Планом счетов.

7.3.1. Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы **принимать к учету** на счет 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости с учетом затрат на их приобретение, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях **на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права общества на результаты интеллектуальной деятельности (патентов, свидетельств, других охранных документов, договоров уступки (приобретения) патентов, товарного знака и т. п.)**

Учет затрат вести на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчете «Приобретение нематериальных активов»

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- ✓ таможенные пошлины и таможенные сборы;
- ✓ невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- ✓ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- ✓ иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Основание: п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

При создании нематериального актива, кроме расходов, указанных выше, также относятся:

- ✓ суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- ✓ расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- ✓ отчисления на социальные нужды (во внебюджетные фонды);
- ✓ расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- ✓ иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Основание: п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного **в счет вклада в уставный капитал** общества, признается его денежная оценка, согласованная участниками общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Основание: п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного обществом **по договору дарения**, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Основание: п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного **по договору, предусматривающему исполнение обязательств** (оплату) **неденежными средствами**, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче обществу. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Основание: п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

7.3.2. Последующая оценка нематериальных активов

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не допускается.

7.3.3. Амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов **с определенным сроком полезного использования** погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами **с неопределенным сроком полезного использования**.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Основание: п. п. 23 - 24 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету общество определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

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

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности общества.

Основание: п. п. 25 - 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях перспективно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (Приложение № 2 к Приказу).

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования общество ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (Приложение № 2 к Приказу).

Основание: п. 27 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Основание: п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

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

Основание: п. 30 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

7.3.4. Списание нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета на основании *акта на списание нематериальных активов*.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- ✓ прекращения срока действия права общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- ✓ передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- ✓ перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- ✓ прекращения использования вследствие морального износа;
- ✓ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ передачи по договору мены, дарения;
- ✓ внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- ✓ выявления недостачи активов при их инвентаризации;
- ✓ в иных случаях.

Основание: п. п. 34 - 36 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Отражение в бухгалтерском учете

Принятие к учету нематериальных активов

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы»	на основании накладной поставщика,
Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	акта приема-передачи, акта на выполнение работ, оказание услуг на основании счета-фактуры
Дт 19 «НДС по приобретенным нематериальным активам»	
Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
Дт 04 «Нематериальные активы»	на основании акта приема-передачи нематериальных активов (форма акта утверждается обществом)
Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»	
Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам»	принят к вычету НДС после принятия к
Кт 19 «НДС по приобретенным нематериальным активам»	учету нематериальных активов
Списание нематериальных активов	
Дт 05 «Амортизация нематериальных активов»	на сумму начисленных амортизационных отчислений
Кт 04 «Нематериальные активы»	
Дт 91 «Прочие доходы и расходы»	на сумму остаточной стоимости нематериального актива
Кт 04 Нематериальные активы»	
Дт 99 «Прибыли и убытки	на сумму убытка от списания
Кт 91.09 «Прочие доходы и расходы»	нематериального актива по окончании отчетного периода.

7.4. Финансовые вложения

7.4.1. Принятие к учету финансовых вложений

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве **финансовых вложений** необходимо **единовременное выполнение следующих условий:**

- ✓ наличие надлежаще оформленных **документов**, подтверждающих существование права у общества 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 общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Основание: п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

В случае, если беспроцентные векселя, беспроцентные займы и т.д. не будут признаны финансовыми вложениями, их учет обеспечить на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В бухгалтерской отчетности их отражать по статье «Прочие дебиторы» актива баланса.

Объекты финансовых вложений (кроме займов) не оплаченные полностью, показывать в активе бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассиве бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект. В остальных случаях суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются в активе бухгалтерского баланса по статье дебиторов.

Основание: п. 44 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н.

Финансовые вложения принимаются к учету на основании соответствующих документов, подтверждающих **право собственности** общества на соответствующие виды активов.

Документами, подтверждающими существование права у общества и на финансовые вложения могут быть:

- ✓ договоры, акты уступки права требования – при приобретении права требования;
- ✓ учредительный договор, зарегистрированный в установленном порядке, документ об оплате вклада – при внесении вклада в уставный капитал;
- ✓ договор, платежное поручение или накладные, свидетельствующие о предоставлении займа;
- ✓ договор, платежное поручение – по депозитному вкладу в учреждении банка.

К финансовым вложениям относить:

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

Депозитные вклады в кредитных организациях учитывать на счете:

- 55 «Специальные счета в банках» субсчет 2 «Депозитные счета» - со сроком вклада до 90 календарных дней;
- 58 «Финансовые вложения» - со сроком вклада свыше 90 календарных дней.

Учет всех основных финансовых вложений обеспечить на счете 58 «Финансовые вложения»:

- ✓ 58-1 «Паи и акции»;
- ✓ 58-2 «Долговые ценные бумаги»;
- ✓ 58-3 «Предоставленные займы»;
- ✓ 58-4 другие.

Основание: п. 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

К финансовым вложениям не относятся:

- ✓ векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ вложения общества в недвижимое и иное имущество, имеющее материально - вещественную форму, предоставляемые обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- ✓ драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- ✓ активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, МПЗ, а также нематериальные активы.

Основание: п. 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н; Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н.

Единицей бухгалтерского учета считать каждую единицу финансовых вложений.

Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Обеспечить аналитический учет по:

- ✓ организациям;
- ✓ по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям (на субсчетах);
- ✓ по финансовым вложениям, по которым определяется и не определяется их текущая рыночная стоимость (на субсчетах).

По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете сформировать **как минимум следующую информацию:** наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

Основание: п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

7.4.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по **первоначальной стоимости**.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, **приобретенных за плату**, признавать сумму **фактических затрат** общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- ✓ проценты за пользование заемными средствами, начисленные до постановки финансового актива на учет;
- ✓ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае **несущественности** величины прочих затрат, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продажи (если они составляют до 5% от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) при приобретении финансовых вложений принимать к учету в качестве прочих расходов общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету финансовые вложения.

Основание: п. п. 8 - 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, **внесенных в счет вклада в уставный капитал общества**, признается их денежная оценка, **согласованная** участниками общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Основание: п. 12 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных обществом **безвозмездно**, таких как ценные бумаги, признается:

- ✓ **их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету**, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- ✓ **сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету** - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Основание: п. 13 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Для определения **текущей рыночной стоимости** финансовых вложений в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности использовать информацию о рыночной цене только российских организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

Основание: Письмо Минфина РФ от 15.05.2003 № 16-00-14/162.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных **по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами**, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом, стоимость финансовых вложений, полученных обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Основание: п. 14 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Стоимость финансовых вложений, выраженную в иностранной валюте, пересчитывать в рубли.

Пересчет стоимости финансовых вложений производить по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости финансового вложения, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производить по такому курсу.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Пересчет производить на дату совершения операции в иностранной валюте (см. разд.1 «Определения» и Приложение № 3).

Пересчет в рубли средств, находящихся на депозитных вкладах в кредитных организациях, стоимости краткосрочных ценных бумаг (в том числе, долговых ценных бумаг, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя)), предоставленных другим организациям заемов, стоимости дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, выраженных в иностранной валюте, производить также на отчетную дату.

Стоимость иных финансовых вложений после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производить.

Основание: п. п. 4, 5, 6, 7, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости средств на депозитных вкладах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, не пересчитывать по мере изменения курса иностранной валюты.

Основание: п. п. 4, 5, 6, 7, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Ценные бумаги, не принадлежащие обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Основание: п. 17 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Приобретение финансовых вложений в бухгалтерском учете отражать: Дт 58 Кт 60,76.

7.4.3. Последующая оценка финансовых вложений. Обесценение финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- ✓ финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- ✓ финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Основание: п. 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

7.4.3.1. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года **по текущей рыночной стоимости** путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Указанную корректировку производить ежеквартально.

Для определения текущей рыночной стоимости финансовых вложений для целей бухгалтерской отчетности общество должно использовать все доступные источники информации о рыночных ценах на эти финансовые вложения, в том числе данные иностранных организованных рынков или организаторов торговли. При этом использование рыночных цен ценных бумаг для корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату не ставится в зависимость от общего количества этих ценных бумаг, являющихся предметом сделок, а также от соотношения указанного количества с количеством ценных бумаг, которым владеет общество.

Основание: п. 13 ч. 2 приложения к письму Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год».

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений):

Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 91 «Прочие доходы – увеличение текущей рыночной стоимости; и расходы»

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 58 «Финансовые вложения – снижение текущей рыночной стоимости.

Основание: п. 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражать в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Основание: п. 24 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

7.4.3.2. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражать в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Основание: п. 21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признавать **обесценением финансовых вложений**. В этом случае на основе расчета общества определять расчетную стоимость финансовых вложений, равной разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется **одновременным наличием следующих условий:**

- ✓ на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- ✓ в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменилась исключительно в направлении ее уменьшения;
- ✓ на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверку на обесценение финансовых вложений производить не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;

Обеспечить подтверждение результатов указанной проверки.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, образовывать **резерв под обесценение финансовых вложений** на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов): Дт 91 Кт 59.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывать по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется **дальнейшее снижение** их расчетной стоимости, то сумму ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректировать в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов):

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется **повышение их расчетной стоимости**, то сумму ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректировать в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата (в составе прочих доходов):

Дт 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Если на основе имеющейся информации общество делает вывод о том, что **финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений**, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумму ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений: Дт 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Основание: п. п. 37 - 40 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

✓ Если покупная стоимость приобретенных обществом **облигаций** и иных аналогичных бумаг **выше их номинальной стоимости**, то при каждом начислении причитающегося по ним дохода производится списание части разницы между покупной и номинальной стоимостью:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 58 «Финансовые вложения» - на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью;

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - на разницу между суммой от дохода, причитающегося к получению по ценным бумагам и предыдущей суммой;

✓ Если покупная стоимость приобретенных обществом облигаций и иных аналогичных ценных бумаг **ниже их номинальной стоимости**, то при каждом начислении причитающегося по ним дохода производится доначисление части разницы между покупной и номинальной стоимостью:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - на сумму дохода, причитающегося к получению по ценным бумагам;

Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью;

Часть разницы между покупной и номинальной стоимостью, списываемая (доначисляемая) при каждом начислении причитающегося Обществу дохода по ценным бумагам, определяется исходя из общей суммы разницы и установленной периодичности выплаты доходов по ценным бумагам.

К моменту погашения (выкупа) ценных бумаг оценка, в которой они учитываются на счете 58 «Финансовые вложения», должна соответствовать **номинальной стоимости**.

Основание: п. 44 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.12.2000 № 94н; п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составлять расчет оценки по дисконтированной стоимости.

Основание: п.23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

7.4.4. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признавать в бухгалтерском учете общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 7.4. настоящих *Правил*.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

Основание: п. 25 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, **по которому не определяется текущая рыночная стоимость**, его стоимость оценивать по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Основание: п. п. 26 - 28 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

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

Основание: п. 30 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Погашение (выкуп) и продажу финансовых вложений отражать:

Дт 91-2 «Прочие доходы и расходы»	Кт 58 «Финансовые вложения»	- на сумму балансовой стоимости финансовых вложений;
Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»)	Кт 91-1 «Прочие доходы и расходы»	- на сумму дохода от продажи, погашения финансовых вложений;
Дт 99 «Прибыли и убытки» (91-9 «Прочие доходы и расходы»)	Кт 91-9 «Прочие доходы и расходы» (99 «Прибыли и убытки»)	- на сумму финансового результата от гашения, продажи ценной бумаги в конце отчетного периода.

Возврат предоставленных займов:

Дт 51 «Расчетный счет» Кт 58 «Финансовые вложения».

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 30.10.2000 № 94н.

7.4.5. Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признавать прочими доходами.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Расходы, связанные с предоставлением обществом другим организациям займов, признавать прочими расходами.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений общества, такие как оплата услуг банка и / или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признавать прочими расходами.

Основание: п. п. 34 - 36 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

7.4.6. Инвентаризация финансовых вложений

При инвентаризации финансовых вложений проверяются фактические затраты в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

При проверке фактического наличия ценных бумаг устанавливается:

- ✓ правильность оформления ценных бумаг;
- ✓ реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг;
- ✓ сохранность ценных бумаг (путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета);
- ✓ своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете полученных доходов по ценным бумагам.

При хранении ценных бумаг в обществе их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе.

Инвентаризация ценных бумаг проводится по отдельным эмитентам с указанием в акте названия, серии, номера, номинальной и фактической стоимости, сроков гашения и общей суммы.

Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными описей (реестров, книг), хранящихся в бухгалтерии общества.

Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации (банк - депозитарий - специализированное хранилище ценных бумаг и др.), заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета общества, с данными выписок этих специальных организаций.

Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций, а также займы, предоставленные другим организациям, при инвентаризации должны быть подтверждены документами.

Основание: п.п.3.9 - 3.14 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Для отражения **результатов инвентаризации** фактического наличия ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности и выявления количественных расхождений их с учетными данными применяется «Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности» формы № ИНВ-16, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации (Приложение № 2).

7.4.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представлять с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

В бухгалтерской отчетности раскрывать с учетом требования существенности, как минимум, следующую информацию:

- ✓ о способах оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;
- ✓ разницу между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения;
- ✓ стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ по долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования (раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Основание: п. п. 41, 42 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

7.5. Денежные документы

Денежные документы (почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты), находящиеся в кассе общества, **учитывать** на субсчете 50-3 в **сумме фактических затрат на приобретение**.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Пересчет в рубли стоимости **денежных знаков в кассе общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте**, производить на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на **отчетную дату**.

Пересчет стоимости **денежных знаков в кассе общества и средств на банковских счетах** (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте не производить пересчет по мере изменения курса.

Основание: п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.».

7.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы это активы:

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

К материально-производственным запасам **не относятся**:

- ✓ активы, характеризуемые как незавершенное производство;
- ✓ активы, используемые для создания внеоборотных активов.

Учет запасов, принадлежащих обществу на правах собственности, ведется на балансе в зависимости от их назначения, на следующих счетах:

10 – «Материалы» предназначены для использования в производстве продукции, работ и услуг;
41 – «Товары», приобретенные для продажи.

Учет запасов, не принадлежащих Обществу, ведется за балансом на счетах:

002 – «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

Основание: *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, п. 5 ч. 2 приложения к письму Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год».*

7.6.1. Оценка материально-производственных запасов

Материально - производственные запасы, включая товары, предназначенные для продажи, принимать к бухгалтерскому учету по **фактической себестоимости**.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается **сумма фактических затрат общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов** (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- ✓ таможенные пошлины;
- ✓ невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- ✓ затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения общества, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); **начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам**, если они привлечены для приобретения этих запасов;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- ✓ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Основание: п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Фактическую себестоимость материально - производственных запасов, изготовленных силами общества, определять исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально - производственных запасов осуществлять в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Основание: п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Фактическую себестоимость материально - производственных запасов, вносимых в счет вклада в уставный капитал общества, определять исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями общества.

Основание: п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Фактическую себестоимость материально-производственных запасов, получаемых обществом по договору дарения или **безвозмездно**, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества определять исходя из их **рыночной стоимости** на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Бухгалтерии во избежание негативных налоговых последствий обеспечить подтверждение рыночной стоимости в письменной форме.

Основание: п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 05.06.01г. № 44н; п. 54 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Фактическую себестоимость материально - производственных запасов, **полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами**, определять исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом, стоимость материально-производственных запасов, полученных обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств оплату неденежными средствами, определять исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные материально-производственные запасы.

Транспортные и другие расходы, связанные с обменом, присоединяются к стоимости полученных запасов непосредственно, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Если договором мены предусмотрен обмен неравноценных товаров, разница между ними в денежной форме числится у стороны, передавшей товар большей стоимости, по дебету счета расчетов. Образовавшаяся задолженность погашается в порядке, установленном договором.

Основание: *п. 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н, п. 17 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Министра РФ от 28.12.2001 № 119н.*

Расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в обществе целях, включают в себя затраты общества по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом.

Эти работы могут выполняться как собственными силами общества - покупателя, так и сторонними организациями. При выполнении таких работ сторонними организациями в расходы по доведению включаются стоимость выполненных работ и расходы по перевозке к месту выполнения работ и обратно, по погрузке и выгрузке, выполненные сторонними организациями.

Материально - производственные запасы, принадлежащие обществу, но находящиеся **в пути**, принимать к бухгалтерскому учету **в оценке, предусмотренной в договоре**, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Основание: *п. 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.*

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменению не подлежит, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Основание: *п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.*

Стоимость материально – производственных запасов, выраженную **в иностранной валюте, пересчитывать в рубли.**

Пересчет стоимости производить по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производить по такому курсу.

Пересчет производить **на дату совершения операции в иностранной валюте** (см. разд.1 «Определения» и *Приложение №3*).

Пересчет стоимости материально – производственных запасов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса **не производить.**

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Основание: пункты 4, 5, 6, 9, 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается (корректируется) ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности по каждой единице материально - производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Расчет текущей рыночной стоимости материально - производственных запасов производится обществом на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- ✓ изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственны условия, в которых общество вело свою деятельность;
- ✓ назначение материально - производственных запасов;
- ✓ текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально - производственные запасы. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально - производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Обществом должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материально - производственных запасов.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»	Кт 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей»
------------------------------------	---

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным.

Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов по мере отпуска относящихся к нему запасов:

Дт 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей»	Кт 91 «Прочие доходы и расходы»
---	------------------------------------

Основание: п. 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, п. 20 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Министра РФ от 28.12.2001 № 119н.

7.6.2. Учет неотфактурованных поставок

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но не оплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. Такие материальные запасы принимаются и приходуются обществом в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов.

Неотфактурованные поставки **принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов.** Акт о приемке материалов составляется не менее чем в двух экземплярах. Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр акта направляется поставщику.

Общество принимает меры по установлению поставщика (если он неизвестен) и получению от него расчетных документов.

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.

Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов).

При этом материальные запасы приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете **по принятым в обществе учетным ценам.** В случаях, если общество использует в качестве учетных цен **фактическую себестоимость материалов, то указанные материальные запасы приходуются по рыночным ценам.**

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

- а) учетная стоимость материальных запасов не меняется;
- б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;
- в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:
 - уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
 - увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

Основание: п. п. 36 - 41 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

7.6.3. Отпуск материально-производственных запасов

Определение фактической себестоимости при отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов производить по средней себестоимости.

Основание: п. п. 16 - 21 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.; п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

7.6.4. Документирование операций по материально-производственным запасам

Операции по учету МПЗ оформлять унифицированными формами (*Приложение № 2*).

7.7. Материалы

7.7.1. Оформление операций по поступлению материалов

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Общество устанавливает порядок приемки, регистрации, проверки, акцептования и прохождения расчетных документов на поступающие материалы с учетом условий поставок, транспортировки (доставки до общества), организационной структуры общества и функциональных обязанностей подразделений (отделов, складов) и должностных лиц.

На материалы, поступающие по договорам купли - продажи, поставки и другим аналогичным договорам, общество получает от поставщика (грузоотправителя) расчетные документы (платежные требования, платежные требования - поручения, счета, товарно-транспортные накладные и т.п.) и сопроводительные документы (спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и др.). При этом необходимо:

- ✓ зарегистрировать документы в журнале учета поступающих грузов;
- ✓ проверить соответствие данных этих документов договорам поставки (другим аналогичным договорам) по ассортименту, ценам и количеству материалов, способу и срокам отгрузки и другим условиям поставки, предусмотренным договором;
- ✓ проверить правильность расчетов в расчетных документах;
- ✓ акцептовать (оплатить) расчетные документы полностью или частично или мотивированно отказаться от акцепта (от оплаты);
- ✓ определить фактические размеры ответственности в случае нарушения условий договора;
- ✓ передать документы в подразделения общества (бухгалтерскую службу, финансовый отдел и т.п.) в сроки, предусмотренные правилами документооборота общества.

Для получения материалов со склада поставщика или от транспортной организации (организации) уполномоченному лицу выдаются соответствующие документы и доверенность на получение материалов.

Доверенность подписывается:

- 1) руководителем или финансовым директором
- 2) главным бухгалтером
- 3) иными уполномоченными лицами.

Материалы в обществе должны быть своевременно оприходованы.

Поступившие в общество счета - фактуры, товарно - транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы на поступившие грузы передаются соответствующему подразделению (отделу материально - технического снабжения, складу и т.п.) как основание для приемки и оприходования материалов.

При приемке материалы подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, указанным в расчетных и сопроводительных документах.

Материалы, **закупленные подотчетными лицами** общества, подлежат сдаче на склад. Оприходование материалов производится в общеустановленном порядке на основании оправдательных документов, подтверждающих покупку (счета и чеки магазинов, квитанция к приходному кассовому ордеру - при покупке у другой организации за наличный расчет, акт или справка о покупке на рынке или у населения), которые прикладываются к авансовому отчету подотчетного лица.

Основание: п. 56 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

При отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству):

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- приемка и оприходование поступающих материалов и тары (под материалы) оформляются соответствующими складами, как правило, путем составления приходных ордеров (типовая межотраслевая форма № М-4 утверждена *Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а*;
- **на массовые однородные грузы**, прибывающие **от одного и того же поставщика несколько раз в течение дня**, допускается составление **одного приходного ордера в целом за день**. При этом на каждую отдельную приемку материала в течение этого дня делаются записи на обороте ордера, которые в конце дня подсчитываются, и общий итог записывается в приходный ордер.

При установлении несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда **качество материалов не соответствует предъявляемым требованиям** (вмятины, царапины, поломка, бой, течь жидких материалов и т.д.), **приемку осуществляют Комиссия (назначается отдельными приказами)**, которая оформляет ее **актом о приемке материалов**.

В случае составления приемного акта приходный ордер не оформляется.

Приемный акт о приемке служит основанием для предъявления претензий и исков к поставщику и (или) транспортной организации.

Основание: п. п. 42 - 49 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Недостачи и порча, выявленные при приемке поступивших в общество материалов, учитываются в следующем порядке:

✓ **сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли** определяется путем умножения количества недостающих и (или) испорченных материалов на договорную (продажную) цену поставщика. Другие суммы, в том числе транспортные расходы и налог на добавленную стоимость, относящиеся к ним, не учитываются. Сумма недостач и порчи списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» (Дт 94 Кт 60). Одновременно недостающие и (или) испорченные материалы списываются со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» и относятся на транспортно - заготовительные расходы или на счета отклонений в стоимости материальных запасов (Дт 10, 16 Кт 94).

Если испорченные материалы могут быть использованы в обществе или проданы (с уценкой), они приходуются по ценам возможной продажи. Одновременно на эту сумму уменьшается сумма потерь от порчи;

✓ **недостачи и порча материалов сверх норм естественной убыли** учитываются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость включаются:

- ✓ стоимость недостающих и испорченных материалов, определяемая путем умножения их количества на договорную (продажную) цену поставщика (без налога на добавленную стоимость). По подакцизным товарам в договорную (продажную) цену включаются акцизы. Если испорченные материалы могут быть использованы в обществе или проданы (с уценкой), они приходуются по ценам возможной продажи, с уменьшением на эту сумму потерь от порчи материалов (Дт 10 Кт 60);
- ✓ сумма транспортно - заготовительных расходов, подлежащая оплате покупателем, в доле, относящейся к недостающим и испорченным материалам. Эта доля определяется путем умножения стоимости недостающих и испорченных материалов на процентное отношение транспортных расходов, сложившееся на момент списания, к общей стоимости материалов (по продажным ценам поставщика) по данной поставке (без налога на добавленную стоимость);
- ✓ сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к основной стоимости недостающих и испорченных материалов и к транспортным расходам, связанным с их приобретением.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Фактическая себестоимость недостач и порчи сверх норм естественной убыли учитывается по дебету счета учета расчетов по претензиям и списывается с кредита счета расчетов (по лицевому счету поставщика) (Дт 76 Кт 60). При оприходовании поступивших от поставщиков недостающих материалов, подлежащих оплате покупателем, соответственно уменьшается стоимость материалов, транспортно - заготовительных расходов и налог на добавленную стоимость, включенные в фактическую себестоимость недостачи и порчи.

Аналогично учитываются претензии к поставщикам на суммы излишней оплаты, произведенные в связи с несоответствием цен, указанных в расчетных документах, ценам, предусмотренным в договоре (завышение цен), арифметических ошибок, допущенных в расчетных документах поставщика, и по другим подобным причинам.

Если к моменту обнаружения недостачи, порчи, завышения цен, других ошибок в расчетных документах поставщика расчеты не были произведены, то оплата производится за вычетом стоимости недостающих и испорченных по вине поставщика материалов, других завышений сумм расчетного документа, о чем покупатель письменно сообщает поставщику. В этом случае неоплаченные суммы на счете учета расчетов по претензиям не отражаются.

При отсутствии оснований для предъявления претензии и (или) иска (например, в случаях стихийных бедствий), а также в случаях, когда иск покупателя к поставщику и (или) транспортной организации судом не удовлетворен (полностью или частично), такие суммы недостач и потерь от порчи списываются покупателем на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей» (Дт 94 Кт 60).

Порядок списания сумм со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» аналогичен порядку, изложенному в пункте 4.4. настоящих *Правил*.

В случае поставки продукции, не соответствующей по своим качественным характеристикам стандартам, техническим условиям, заказам, договорам, такие материалы приходуются по пониженным ценам, согласованным с поставщиком.

Основание: п. п. 58 - 61 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Сдача подразделениями на склад материалов оформляется накладными на внутреннее перемещение материалов в случаях, когда:

- ✓ продукция, изготовленная подразделениями общества, используется для внутреннего потребления в обществе или для дальнейшей переработки;
- ✓ осуществляется возврат подразделениями общества на склад или цеховую кладовую;
- ✓ производится сдача отходов, образующихся в процессе производства продукции (выполнения работ), а также сдача брака;
- ✓ осуществляется сдача материалов, полученных от ликвидации (разборки) основных средств;
- ✓ других аналогичных случаях.

Операции по передаче материалов из одного подразделения общества в другое оформляются также накладными на внутреннее перемещение материалов.

Основание: п. 57 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Материалы, поступающие на ответственное хранение, записываются заведующим складом (кладовщиком) в специальную книгу (карточку), хранятся на складе обособленно и не могут расходоваться.

Основание: п. 54 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Материалы должны приходоваться в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, в штуках). По этим же единицам измерения устанавливается учетная цена.

В случае, когда материал поступает в одной единице измерения (например, по весу), а отпускается со склада в другой (например, поштучно), то при его оприходовании осуществляется перевод материала в другую единицу измерения с составлением акта перевода представителями

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

отдела снабжения, бухгалтерской службы, специалистов других отделов (если это необходимо) и заведующего складом (состав комиссии определить конкретно). В акте перевода в другую единицу измерения указывается количество материала в единице измерения, указанной в расчетных (сопроводительных) документах поставщика, и в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада. Одновременно определяется учетная цена в новой единице измерения. На карточке складского учета материал приходуется в единице измерения поставщика, а также в другой (новой) единице измерения со ссылкой на акт перевода.

Если в расчетных (сопроводительных) документах поставщика указана более крупная (или более мелкая) единица измерения (например, в тоннах), чем принято в обществе (например, в килограммах), такие материалы приходуются в той единице измерения, которая принята в обществе.

Основание: п. 50 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Если в интересах производства целесообразно направить материалы непосредственно в подразделения общества, минуя склад, такие партии материалов отражаются в учете как поступившие на склад и переданные в подразделения общества. При этом в приходных и расходных документах склада и приходных документах подразделений общества делается отметка о том, что материалы получены от поставщика и выданы подразделению без завоза их на склад (транзитом).

Основание: п. 51 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

При приемке импортных материалов следует учитывать правила и особенности, установленные договорами (контрактами) и таможенным законодательством.

Основание: п. 52 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Приемные акты и приходные ордера составляются в день поступления соответствующих материалов на склад или в другие установленные в обществе сроки, но не позже сроков, установленных нормативными актами для приемки поступающих грузов (определить конкретные сроки, которые должны соответствовать законодательству).

Контроль за поступлением материалов (за отгрузкой поставщиками), а также за производством расчетов с поставщиками и покупателями и за своевременным оприходованием прибывших грузов, осуществляется соответствующими подразделениями (службой снабжения, бухгалтерской службой и т.п.) и (или) должностными лицами (определить конкретный перечень).

Основание: п. п. 53, 55 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

7.7.2. Учет транспортно-заготовительных расходов

В фактическую себестоимость материалов, приобретенных за плату, включаются транспортно-заготовительные расходы.

Транспортно - заготовительные расходы - это затраты общества, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в общество. В состав транспортно - заготовительных расходов входят:

- ✓ расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- ✓ наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- ✓ плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- ✓ плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов до принятия их к бухгалтерскому учету;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- ✓ стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- ✓ другие расходы.

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

7.7.3. Внутреннее перемещение материалов

Внутреннее перемещение материалов между материально-ответственными лицами общества (подразделениями, местами хранения) отражается на основании требований - накладных (типовая межотраслевая форма № М-11).

Основание: Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

7.7.4. Отпуск материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии **их оценка** производится по средней себестоимости (скользящая оценка).

Основание: п. 73 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Отпуск материалов на склады (в кладовые) подразделений и на площадки строительства рассматривается **как внутреннее перемещение**.

Стоимость материалов, отпускаемых со складов (кладовых) в подразделения и из подразделений на участки, в бригады, рабочие места, в аналитическом учете, определяется, как правило, **по учетным ценам** (без учета транспортно - заготовительных расходов).

Материалы отпускаются с центральных (головных) складов общества на склады подразделений или непосредственно в подразделения общества (при отсутствии у них складов) и из цеховых складов (кладовых) в производство (участкам, бригадам, непосредственно на рабочие места) в соответствии с **установленными нормами и объемами производственной программы (заданиями)**. Нормы для списания ГСМ, нормы расхода масел и смазок, утверждаются отдельными приказами; нормы расхода спецодежды утверждаются приказом руководителя общества.

Список лиц, которым предоставлено право получать со складов материалы, образцы их подписей должны быть сообщены лицам, осуществляющим указанный отпуск материалов со складов (кладовых).

Отпуск материалов со складов общества осуществляется только выделенным для их получения работникам подразделения общества.

Отпуск материалов или их отдельных групп, видов, наименований своим подразделениям производить **без указания назначения**. В этом случае отпуск материалов учитывается как внутреннее перемещение, а сами материалы считаются в подотчете у получившего их подразделения.

На фактически израсходованные материалы подразделение - получатель материалов составляет акт на списание, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию и наименование затрат, количество и сумма по нормам расхода, количество и сумма расхода сверх норм и их причины; в необходимых случаях указываются объемы выполненных работ.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения общества и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производятся на основании указанного выше акта.

Основание: п. п. 90 - 98 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Отпуск материалов со складов (кладовых) общества на производство (участкам, бригадам, на рабочие места), должен осуществляться **на основе предварительно установленных лимитов**.

Лимиты отпуска материалов на производство устанавливаются отделом снабжения или другими подразделениями (должностными лицами) по решению руководителя общества.

Первичными учетными документами по отпуску материалов со складов общества в подразделения общества являются:

- требование - накладная (типовая межотраслевая форма № М-11),
- ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (типовая межотраслевая форма № МБ-7).

Основание: п. п. 99 - 101 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н, Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а.

Количество отпущеных в производство материалов определять по их **фактическому весу** или **объему**.

Подразделения общества ежемесячно составляют **отчеты о наличии и движении материальных ценностей**, которые вместе с другими документами по учету затрат на производство передаются в бухгалтерскую службу общества согласно утвержденному *порядку документооборота (Приложение № 4)*.

Материалы, полученные от других организаций непосредственно соответствующими **обособленными подразделениями**, без завоза их на склады общества, на счетах учета материальных ценностей в бухгалтерской службе учитываются транзитом, с последующим отнесением их стоимости на расходы соответствующих **обособленных подразделений** в корреспонденции с кредитом счетов учета материалов. Операции по приходу и расходу материалов оформляются установленными первичными учетными документами.

Основание: п. п. 110 - 116 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Бухгалтерская служба (конкретный бухгалтер) обязана:

- ✓ проверять поступившие от подразделений отчеты и документы;
- ✓ производить сверку отчетов подразделений с данными складского учета, а также с данными бухгалтерской службы, при выявлении расхождений производятся соответствующие исправления. О внесенных исправлениях уведомляются склады, цехи и другие подразделения, в которых установлены расхождения. В отчеты, карточки учета материалов и другие учетные документы вносятся соответствующие исправления. При осуществлении бухгалтерского учета с использованием средств вычислительной техники указанные исправления должны быть внесены в используемую информационную базу;
- ✓ определять совместно с другими заинтересованными службами (отделами) (экономической службой) общества отклонения фактического расхода материалов от установленных норм;
- ✓ регулярно контролировать правильность ведения учета материальных ценностей на складах, в цехах и других подразделениях.

Основание: п. 117 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Первичными учетными документами по списанию материалов являются:

- ✓ Акт на списание запасных частей на ремонт оборудования (*Приложение № 2*);
- ✓ Акт на списание запасных частей на ремонт автотранспортных средств (*Приложение № 2*);
- ✓ Отчет о расходе топлива по автомобилю (*Приложение № 2*);
- ✓ Акт на списание материальных ценностей (*Приложение № 2*);
- ✓ Отчет о расходе основных материалов в строительстве формы М-29 (*Приложение № 2*).

Списание ГСМ осуществлять на основании путевых листов легковых и грузовых автомобилей (типовые межотраслевые формы №3 и №4-с, №4-п), а также рапортов о работе строительной машины (механизма) (типовая межотраслевая форма № ЭСМ-3 (*Приложение № 2*)).

Основание: *Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».*

Продажа материалов оформляется путем выписки **накладной на отпуск материалов на сторону**, на основании договоров или других документов и разрешения руководителя общества или лиц, им на то уполномоченных.

При перевозке грузов автотранспортом оформляется **товарно - транспортная накладная**.

Списание материалов со счетов учета запасов осуществляется в следующих случаях:

- ✓ пришедшие в негодность по истечении сроков хранения;
- ✓ морально устаревшие;
- ✓ при выявлении недостач, хищений или порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий.

Подготовка необходимой информации для принятия руководством решения о списании материалов осуществляется Комиссией с участием материально ответственных лиц.

Состав комиссии утверждается отдельным приказом.

Комиссией осуществляются следующие функции:

- ✓ непосредственный осмотр материалов;
- ✓ установление причин непригодности к использованию материалов (нарушение условий сроков хранения, вследствие пожара, стихийных бедствий и т.д.);
- ✓ выявление лиц, по вине которых материалы оказались непригодны к использованию или ограничены в использовании по прямому назначению;
- ✓ определение возможности использования материалов на другие цели или их продажи;
- ✓ составление акта на списание материалов (акт составляется по каждому подразделению общества по материально ответственным лицам);
- ✓ представление акта на утверждение руководителю общества или уполномоченному им лицу;
- ✓ проведение совместно с экономическими службами (специалистами) общества оценки рыночной стоимости материалов при понижении их физических свойств (других случаев оценки, например, моральный износ материалов, изменение рыночной цены) и определение стоимости отходов (utilia, лома и т.п.);
- ✓ осуществление контроля за утилизацией непригодных к дальнейшему использованию материалов.

Списание материалов оформляется **Актом на списание материалов**, в котором обязательно указывается:

- ✓ наименование списываемых материалов и их отличительные признаки;
- ✓ количество;
- ✓ фактическая себестоимость;
- ✓ установленный срок хранения;
- ✓ дата (месяц, год) поступления материалов;
- ✓ причина списания;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ информация о взыскании материального ущерба с виновных лиц.

Акт утверждается руководителем общества или лицом, им уполномоченным.

В зависимости от конкретных причин потерь фактическая себестоимость материалов подлежит списанию с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счетов учета затрат на производство или издержки обращения (расходы), расчетов по возмещению ущерба, финансовых результатов (Дт 20, 44, 73, 91 Кт 94).

Списанные материалы, использование которых возможно в хозяйственных целях (материалы с пониженными качественными характеристиками) или подлежащие сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.п.), приходуются на склад (кладовую) на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей.

Накладная на внутреннее перемещение материальных ценностей выписывается в 3-х экземплярах, из которых один экземпляр остается в подразделении, списывающем материалы, второй экземпляр передается подразделению, принимающему ценности, третий экземпляр передается в бухгалтерскую службу общества. Накладные на внутреннее перемещение материальных ценностей подписываются руководителями передающего и принимающего подразделения общества.

Остающиеся от списания материальных ценностей **отходы** оцениваются по сложившейся на дату списания стоимости исходя из **цены возможного использования** и зачисляются по указанной стоимости на финансовые результаты (Дт 10 Кт 91).

В учете общества признается прочий доход.

Основание: п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Списание материалов, **передаваемых по договору дарения или безвозмездно**, осуществляется на основании **первичных документов на отпуск материалов** (товарно - транспортных накладных, заявлений на отпуск материалов на сторону, приказов на отпуск и др.).

Материалы списываются передающей стороной по фактической себестоимости (учетной цене, увеличенной на долю отклонений к стоимости этих материалов или ТЗР, приходящихся на них). Стоимость материалов, передаваемых безвозмездно, а также возникающие расходы по отпуску этих материалов относятся на финансовые результаты (Дт 91 Кт 10).

Основание: п. п. 124 - 132 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

7.7.5. Учет материалов в бухгалтерской службе

Все первичные учетные документы по движению материальных ценностей на складах (кладовых) подразделений общества должны быть сданы бухгалтерскую службу в установленные в обществе сроки (см. *график документооборота Приложение № 4*). Бухгалтерская служба общества принимает и проверяет первичные учетные документы с точки зрения правильности их оформления и законности совершенных операций.

При обнаружении операций (расходов), не соответствующих законодательству Российской Федерации и правилам бухгалтерского учета, лицо, осуществляющее учет материалов, сообщает об этом главному бухгалтеру. По недооформленным документам принимаются меры к их дооформлению, либо такие документы возвращаются соответствующим складам (кладовым) и подразделениям для надлежащего оформления.

После проверки первичные учетные документы таксируются (если таксировка ранее не была проведена), т.е. определяется сумма (денежная оценка) операций путем умножения количества на цену.

При обработке первичных учетных документов по учету материалов с помощью средств вычислительной техники таксировка производится непосредственно на рабочем месте бухгалтера персональными средствами автоматизации учетных работ.

Аналитический учет материалов (количественный и суммовой учет) ведется на основе использования оборотных ведомостей.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

При учете материалов с использованием оборотных ведомостей **карточки аналитического учета в бухгалтерской службе не ведутся**, все приходные и расходные документы группируются по номенклатурным номерам, по ним подсчитываются итоговые данные за месяц по приходу и отдельно по расходу, которые записываются в оборотную ведомость.

В бухгалтерской службе ежемесячно составляются оборотные ведомости материалов отдельно по каждому складу и подразделению. В оборотных ведомостях указываются:

- ✓ номенклатурный номер материала (в случае его наличия);
- ✓ наименование материала с указанием отличительных признаков (сорт, артикул, размер, марка и т.д.);
- ✓ единица измерения;
- ✓ цена;
- ✓ остаток на начало месяца - количество и сумма;
- ✓ приход за месяц - количество и сумма;
- ✓ расход за месяц - количество и сумма;
- ✓ остаток на конец месяца - количество и сумма.

В каждой оборотной ведомости выводятся итоги сумм по каждой странице, по группам материалов, по субсчетам, синтетическим счетам и общий итог по складу (подразделению).

Группировка материалов по субсчетам и синтетическим счетам бухгалтерского учета должна обеспечиваться системой кодирования номенклатурных номеров материалов, которые должны содержать соответствующие отличительные признаки.

На основе указанных оборотных ведомостей составляется сводная оборотная ведомость, в которую переносятся итоги оборотных ведомостей складов и подразделений по группам, субсчетам, синтетическим счетам, по складам и подразделениям в целом.

Сводные оборотные ведомости сверяются с данными синтетического учета материалов.

Кроме того, ежемесячно производится сверка данных в бухгалтерской службе с данными в карточках складов и подразделений.

Основание: п. п. 133 - 149 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

7.7.6. Учет материалов на складах

Для хранения материальных запасов созданы:

- ✓ центральный (базисный) склад;
- ✓ склады (кладовые) обособленных подразделений.

Складам присвоены наименования обособленных подразделений, которые должны указывать на всех документах, относящихся к операциям данного склада.

Размещение материальных запасов должно обеспечивать их надлежащее хранение, быстрое отыскание, отпуск и проверку наличия.

Прием, хранение, отпуск и учет материальных запасов по каждому складу возлагаются на соответствующих должностных лиц, которые несут ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность вверенных им запасов, а также за правильное и своевременное оформление операций по приему и отпуску. С указанными должностными лицами заключаются договора о полной материальной ответственности.

Прием на работу и увольнение материально ответственных лиц осуществляются по согласованию с главным бухгалтером общества.

Материально ответственные лица могут освобождаться от занимаемых должностей только после сплошной инвентаризации числящихся за ними товарно - материальных запасов и передачи их другому материально ответственному лицу по акту. Акт приема - передачи визируется главным бухгалтером (или уполномоченным им лицом) и утверждается руководителем общества (или

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

уполномоченным им лицом), а по складам (кладовым и другим местам хранения) подразделений - руководителем соответствующего цеха (подразделения).

Распоряжения (указания) главного бухгалтера в части учета материальных запасов, оформления и представления учетных документов и отчетности (сведений) **обязательны** для заведующих складами, кладовщиками, экспедиторов и других материально ответственных и должностных лиц, а также ее работников.

Основание: п. п. 250 - 259 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Учет материальных запасов, находящихся на хранении в складах (кладовых) общества и подразделений, при помощи составления **месячных материальных отчетов формы № МХ-20**.

В месячном материальном отчете формы № МХ-20 отражаются данные (реквизиты), которые имеются в карточках складского учета, остаток материалов на начало месяца, приход и расход за месяц и остаток на конец месяца. При этом для записи операций по приходу и по расходу могут отводиться несколько граф, в том числе для отражения сведений о поступлении материалов (от поставщиков, от других складов и подразделений организации и т.д.), отпуск (производственным подразделениям, обслуживающим производствам и хозяйствам, для продажи и т.д.) и (или) для каких целей.

Материальные отчеты с приложением всех первичных документов представляются в бухгалтерскую службу организации в сроки, установленные графиком документооборота (*Приложение № 5*).

Основание: п. п. 260, 274 - 276 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Материально ответственные лица обязаны по требованию проверяющего работника бухгалтерской службы предъявлять для проверки наличие материальных ценностей.

Основание: п. п. 267, 268 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

О результатах произведенных на складах (в кладовых) проверок и выявленных недостатках и нарушениях, а также принятых мерах работники бухгалтерской службы, проводившие проверки, докладывают главному бухгалтеру общества.

Если при выборочной проверке склада (кладовой) были выявлены недостачи, порча, излишки, они оформляются актом, на основании которого излишки приходуются, а недостачи и потери от порчи списываются с одновременным учетом их стоимости по счету «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Главный бухгалтер общества по результатам проверок информирует руководителя общества о выявленных недостатках и нарушениях.

Основание: п. 270 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

7.7.7. Учет давальческих материалов

Учет движения материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий ведется на субсчете 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

Аналитический учет давальческих материалов ведется по подрядчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ).

Основание: п. 156-159 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Передача материалов для выполнения работ

Передачу материалов подрядчику на давальческой основе оформлять путем оформления акта приема-передачи давальческих материалов, в котором указывать: «материалы переданы на давальческой основе».

На основании актов приемки-передачи материалов в бухгалтерском учете составляют проводки по их передаче:

Дебет 10 субсчет 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» Кредит 10 субсчет 8 «Стройматериалы».

В строительстве сдача результата работ подрядчиком и приемка его заказчиком оформляются актом, подписанным обеими сторонами (п. 4 ст. 753 Гражданского Кодекса РФ). Акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2 и Справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3 утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ», либо по формам, утвержденных руководителем общества (Приложение № 2).

Списание давальческих материалов осуществлять на основании **отчета о расходовании полученных материалов** по форме М-29, либо по форме, согласованной с подрядчиком.

Основание: ст.713 Гражданского Кодекса РФ.

На основании данного документа в бухгалтерском учете отражать списание материалов.

Дебет 08 субсчет 3 «Строительство объектов основных средств» Кредит 10 субсчет 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Передача материалов для переработки

После возврата от переработчика отражать стоимость материалов, переданных в переработку:

1) В случае доработки материалов, которые в дальнейшем подлежит передаче в производство для выпуска продукции, - на счете 10 (соответствующий субсчет). На этом же субсчете учитывать затраты по доработке материалов.

2) В случае переработки сырья в готовую продукцию, предназначенную для продажи – на счете 43 «Готовая продукция».

Давальческие материалы принятые в переработку учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» (см. пункт 7.7.8 настоящих Правил).

7.7.8. Учет материалов на забалансовых счетах

Материалы, принятые **на ответственное хранение**, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно - материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

- ✓ ошибочно адресованные данному обществу;
- ✓ от оплаты которых общество отказалось ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;
- ✓ в других случаях, когда находящиеся в обществе материальные ценности ей не принадлежат.

Основание: п. п. 155 - 159 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.8. Специальная одежда и обувь

Обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда возлагаются на работодателя.
Работодатель обязан обеспечить:

- ✓ приобретение и выдачу за счет собственных средств специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средства, прошедших обязательную сертификацию или декларирование соответствия в установленном законодательством РФ о техническом регулировании порядке, в соответствии с установленными нормами работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением.

Основание: статья 212 Трудового Кодекса РФ, п. 4 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.

Специальная одежда и обувь это активы:

- ✓ включаемые в состав оборотных активов;
- ✓ используемые как средства индивидуальной защиты работников общества;
- ✓ имеющие особый порядок отнесения стоимости в затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг).

К специальной одежде и обуви относить:

специальную одежду, специальную обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полуночники, тулупы, различную обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Перечень профессий рабочих, должностей специалистов и служащих, которым положена выдача специальной одежды и средств индивидуальной защиты утверждены а также сроки ее носки, в Приложении № 5.

Учесть, что:

- средства индивидуальной защиты, возвращенные работниками по истечении сроков носки, но пригодные для дальнейшей эксплуатации, используются по назначению после проведения мероприятий по уходу за ними (стирка, чистка, дезинфекция, дегазация, дезактивация, обессыливание, обезвреживание и ремонт).
- работодатель вправе выдавать работникам два комплекта соответствующих средств индивидуальной защиты с удвоенным сроком носки.

Основание: п. п. 22, 30 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.

При установлении норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты руководствоваться типовыми нормами.

В тех случаях, когда средства индивидуальной защиты не указаны в соответствующих типовых нормах, они могут быть выданы работникам со сроком носки «до износа» или как дежурные на основании результатов аттестации рабочих мест по условиям труда, а также с учетом условий и особенностей выполняемых работ.

Основание: п. п. 5, 6, 19 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.

Учет спецодежды со сроком эксплуатации **свыше 12 месяцев** вести на счете 10 «Материалы» субсчет «Специальная одежда и обувь»:

- на субсчете 10.10 «Специальная одежда и обувь на складе» - до передачи в эксплуатацию;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- на субсчете 10.11 «Специальная одежда и обувь в эксплуатации» - с момента передачи в эксплуатацию.

Основание: п. 4 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. п. 10, 13, 20 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Письмо Минфина РФ от 12.05.2003 № 16-00-14/159.

Учет специальной одежды со сроком службы **менее 12 месяцев**, принадлежащей обществу на правах собственности, вести на балансе на следующих счетах:

- субсчет 10-10 «Специальная одежда и обувь на складе» - до передачи в производство (эксплуатацию);
- субсчет 10-11 «Специальная одежда и обувь в эксплуатации» - с момента передачи в производство (эксплуатацию).

Основание: п. п. 13, 20 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.8.1. Оценка специальной одежды и обуви

Специальную одежду и обувь принимать к бухгалтерскому учету **по фактической себестоимости**.

Под фактической себестоимостью специальной одежды и обуви признается сумма фактических затрат общества на приобретение или изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) определяемых в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Основание: п. п. 16 - 19 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Специальную одежду и обувь, **не принадлежащую** обществу, но находящуюся в его пользовании или распоряжении, **учитывать на забалансовом счете** и принимать к бухгалтерскому учету **в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с ее собственником**.

Основание: п. 12 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

7.8.2. Принятие к учету специальной одежды

Специальную одежду и обувь принимать к учету в момент перехода права собственности на нее от поставщиков в сумме фактических затрат на приобретение.

Принятие спецодежды и обуви от других лиц оформлять приходным ордером ф. М-4.

7.8.3. Отпуск специальной одежды в эксплуатацию

Отпуск специальной одежды и обуви в производство (эксплуатацию) со складов общества (иных мест хранения) производить на основании первичных учетных документов ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (типовая межотраслевая форма МБ-7).

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Передачу специальной одежды и обуви, учитываемой на субсчете 10-10 «Спецодежда и обувь на складе» в учете отражать по дебету субсчета 10-11 «Спецодежда и обувь в эксплуатации».

Основание: п. 20 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а.

Списание и погашение стоимости специальной одежды.

Стоимость спецодежды и обуви, срок эксплуатации которой составляет **менее 12 месяцев**, погашать единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент передачи работникам.

Основание: п. п. 21, 26 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135.

Стоимость специальной одежды и обуви, срок эксплуатации которой **превышает 12 месяцев**, погашать линейным способом исходя из срока эксплуатации.

В бухгалтерском учете передача специальной одежды в эксплуатацию отражается по дебету субсчета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и кредиту субсчета 10-10 «Специальная одежда и обувь на складе».

Погашение стоимости специальной одежды и обуви в бухгалтерском учете отражать по Д-ту 20 (26, 23, 25) и К-ту субсчета 10-11 «Спецодежда в эксплуатации».

Учет списанной в эксплуатацию спецодежды в течение срока эксплуатации осуществлять на забалансовом счете МЦ.04 «Специальная одежда, переданная в эксплуатацию».

Основание: п. п. 21, 26 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

Спецодежда, получаемая работниками, подлежит возврату в следующих случаях:

- при увольнении;
- при переводе в том же обществе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами;
- по окончании сроков носки взамен новой.

Основание: п. 64 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

Дежурные средства индивидуальной защиты общего пользования выдаются работникам только на время выполнения тех работ, для которых они предназначены.

Указанные средства индивидуальной защиты с учетом требований личной гигиены и индивидуальных особенностей работников закрепляются за определенными рабочими местами и передаются от одной смены к другой.

В таких случаях средства индивидуальной защиты выдаются под ответственность руководителей структурных подразделений, уполномоченных работодателем на проведение данных работ.

Средства индивидуальной защиты, предназначенные для использования в особых температурных условиях, обусловленных ежегодными сезонными изменениями температуры,

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

выдаются работникам с наступлением соответствующего периода года, а с его окончанием сдаются работодателю для организованного хранения до следующего сезона.

В сроки носки средств индивидуальной защиты, применяемых в особых температурных условиях, включается время их организованного хранения.

В случае пропажи или порчи средств индивидуальной защиты в установленных местах их хранения по независящим от работников причинам работодатель выдает им другие исправные средства индивидуальной защиты. Работодатель обеспечивает замену или ремонт средств индивидуальной защиты, пришедших в негодность до окончания срока носки по причинам, не зависящим от работника.

Основание: п. п. 20, 21, 25 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обуви и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.

Возврат одежды по причине увольнения или перевода на другую работу в бухгалтерском учете отражать записью:

Дебет 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» Кредит 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» - отражена остаточная стоимость специальной одежды, возвращенной из эксплуатации на склад.

В случае, когда стоимость спецодежды сроком эксплуатации менее одного года списана в состав расходов, перемещение отражать только на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» между материально-ответственными лицами.

В случае если спецодежда приходит в негодность до окончания сроков носки по причинам, не зависящим от работника, составлять акт, а спецодежду сдавать на склад. Взамен сотруднику выдавать новые средства индивидуальной защиты.

Основание: п. 64 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135.

7.8.4. Выбытие специальной одежды и обуви

Объект специальной одежды и обуви, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управлеченческих нужд общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие специальной одежды и обуви может быть в случаях продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списания в случае морального и технического износа, ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Определение непригодности и решение вопроса о списании принимает комиссия (утверждается отдельным приказом).

Списание спецодежды в случае морального и технического износа, ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях осуществлять на основании акта на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов формы МБ-7.

Основание: Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, МБП, работ в капитальном строительстве».

Доходы и расходы от списания специальной одежды относить на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.

Списание объектов специальной одежды в бухгалтерском учете отражается записью:

Дебет 91, субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит 10, субсчет 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» (или субсчет 11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации») - на сумму фактической себестоимости (остаточной стоимости) объекта (в случае если балансовая стоимость одежды не списана полностью).

Основание: п. 33 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

7.8.5. Аналитический учет спецодежды

Аналитический учет спецодежды, находящейся в эксплуатации, бухгалтерской службе вести по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости, с указанием даты поступления в эксплуатацию, месте эксплуатации и материально-ответственного лица.

Аналитический учет вести с отражением на личных карточках учета выдачи средств индивидуальной защиты (*Приложение № 2*).

Основание: п. 22 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н, п. 13 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.

7.8.6. Документирование операций по специальной одежде

Применять формы первичной учетной документации утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении, унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, МБП, работ в капитальном строительстве».

7.8.7. Инвентаризация специальной одежды

Инвентаризацию и проверку наличия (состояния) специальной одежды производить в порядке, установленном для инвентаризации материально-производственных запасов.

Для отражения данных фактического наличия товарно-материальных ценностей в местах хранения и на всех этапах их движения оформлять инвентаризационную опись ИНВ-3, утвержденную *Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»*.

Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

Товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуются по реестру или товарному отчету после инвентаризации.

Эти товарно-материальные ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации». В описи указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка «после инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера общества в процессе инвентаризации товарно-материальные ценности могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

Эти ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации». Оформляется опись по аналогии с документами на поступившие товарно-материальные ценности во время инвентаризации. В расходных документах делается отметка за подписью председателя инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На счетах учета товарно-материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально ответственных лиц (в пути, товары отгруженные и др.), могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами: по находящимся в пути - расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами, по отгруженным - копиями предъявленных покупателям документов (платежных поручений, векселей и т.д.), по просроченным оплатой документам - с обязательным подтверждением учреждением банка; по находящимся на складах сторонних организаций - сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации.

Предварительно должна быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами.

Описи составляются отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций.

В описях на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета.

В описях на товарно-материальные ценности, переданные в переработку другой организации, указываются наименование перерабатывающей организации, наименование ценностей, количество, фактическая стоимость по данным учета, дата передачи ценностей в переработку, номера и даты документов.

Специальная одежда и обувь, находящиеся в эксплуатации, инвентаризируются по местам их нахождения и материально ответственным лицам, на хранении у которых они находятся.

При инвентаризации специальной одежды и обуви, выданных в индивидуальное пользование работникам, допускается составление групповых инвентаризационных описей с указанием в них ответственных за эти предметы лиц, на которых открыты личные карточки, с распиской их в описи.

Специальная одежда и обувь, пришедшие в негодность и не списанные, в инвентаризационную опись не включаются, а составляется акт с указанием времени эксплуатации, причин негодности, возможности использования этих предметов в хозяйственных целях.

Основание: Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, п. 21-35 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

7.9. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе в соответствии с оставшимися сроками списания:

- менее 365 (366) дней на отчетную дату – в составе оборотных активов (в составе запасов либо дебиторской задолженности в зависимости от вида);
- более 365 (366) дней на отчетную дату - в составе прочих внеоборотных активов.

Относить к расходам будущих периодов:

- ✓ расходы по договорам строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации производимые в виде фиксированного разового платежа.
- ✓ расходы на лицензирование, сертификацию;
- ✓ иные расходы, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н; п.19 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н; п. 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н; п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Учет расходов будущих периодов осуществлять по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» с кредита соответствующих материальных, расчетных и других счетов (10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. (Дт 97 Кт 60, 70, 69)).

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др. (Дт 08, 20, 23, 25, 26 Кт 97).

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» организовать на субсчетах:

- ✓ 97.01 «Расходы по договорам строительного подряда»;
- ✓ 97.21 «Права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации».

Инвентаризация расходов будущих периодов

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию расходов будущих периодов. Инвентаризационной комиссии по документам установить сумму, подлежащую отражению на счете учета расходов будущих периодов и отнесению на издержки производства и обращения (либо на соответствующие источники средств общества) в течение документально обоснованного срока.

При обработке данных по учету результатов инвентаризации расходов будущих периодов оформлять «Акт инвентаризации расходов будущих периодов» формы № ИНВ-11, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (Приложение № 2).

7.10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

7.10.1. Оценка расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как **сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой)**.

Основание: п. 6.1 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы общества в иностранной валюте пересчитывать на дату признания расходов по курсу, установленному Центральным банком РФ или иному курсу, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс.

Основание: п. п. 4, 5, 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной обществом. Стоимость продукции (товаров), полученной обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обстоятельства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных активов.

Основание: п. п. 6.3; 6.4 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных обществу согласно договору скидок (накидок).

Основание: п. 6.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н

К расходам по обычным видам деятельности относить:

- ✓ **Материальные затраты** (на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке, на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические и производственные цели, на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями);

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ **Затраты на оплату труда** (любые начисления работникам в денежной или натуральной форме, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления и др.);
- ✓ **Отчисления на социальные нужды** (обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органами государственного социального страхования, Пенсионного Фонда, Фондов медицинского страхования от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость работ (услуг));
 - ✓ **Амортизация** (амortизационные отчисления по основным средствам);
 - ✓ **Арендные (лизинговые)** платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки);
 - ✓ **Налоги:** на имущество, транспортный налог, земельный налог;
 - ✓ **Сбор за загрязнение окружающей среды;**
 - ✓ **Прочие затраты** (почтово-телефонные, телефонные, командировочные, услуги банков, аудиторские услуги, представительские расходы, расходы на обучение и др.).

Основание: п. 6.3; 6.4 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

7.10.2. Калькулирование себестоимости

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основание: п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, п. 20 Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденных Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

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

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

Основание: п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

При калькулировании себестоимости используются следующие понятия:

- ✓ фактическая производственная себестоимость;
- ✓ прямые производственные затраты;
- ✓ косвенные производственные расходы;
- ✓ общехозяйственные расходы;

Под **фактической производственной себестоимостью** понимается сумма всех производственных расходов за минусом суммы внутрипроизводственного оборота.

Под **прямыми производственными расходами** понимаются расходы, непосредственно связанные с процессом производства или выполнением конкретного вида работ, оказания услуг.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Под **косвенными производственными расходами** понимаются расходы по обслуживанию основного производства, которые невозможно непосредственно отнести к тому или иному виду деятельности.

Под **общехозяйственными расходами** понимаются управленческие и хозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Для калькулирования себестоимости используются следующие счета:

- ✓ 20 «Основное производство»
- ✓ 25 «Общепроизводственные расходы»
- ✓ 26 «Общехозяйственные расходы»

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства. Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» вести в разрезе:

- ✓ подразделений;
- ✓ номенклатурных групп (виды деятельности);
- ✓ статей затрат.

Формировать в учете данные о полной производственной себестоимости, косвенные расходы при этом ежемесячно распределять путем списания на счет 20 «Основное производство» исходя из доли, приходящийся на каждый вид деятельности структурного подразделения Общества, определенной следующим образом:

1. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы подразделений, по которым можно прямым методом определить их отношение к определенному виду деятельности, списывать на счет 20 по соответствующему виду деятельности и подразделению без применения коэффициента распределения.
2. Общепроизводственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на определенный вид деятельности, определять как отношение результата умножения общих общепроизводственных расходов подразделения на процент распределения по каждому подразделению, к сумме процентов по данному подразделению.
3. Общехозяйственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на определенный вид деятельности, распределять пропорционально оплате труда.

До начала закрытия отчетного периода директор по финансам и экономике утверждает и передает в бухгалтерию Общества экономически обоснованный расчет процентов распределения общепроизводственных расходов в соответствии с фактическим объемом захоронения отходов по подразделениям.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Незавершенное производство (работы, услуги) отражать в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

7.10.3. Учет затрат на ремонт основных средств

Ремонт основных средств проводить **в соответствии с планом**, исходя из системы планово - предупредительного ремонта, разрабатываемой обществом с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин. План составлять по видам основных средств, подлежащих ремонту, в денежном выражении.

План ремонта и систему планово - предупредительного ремонта утверждать руководителем общества ежегодно на предстоящий год.

Учет затрат на производство капитального ремонта организовать по отдельным объектам (или группам основных средств), а также выполняемый подрядным или хозяйственным способом.

Для экономического обоснования расходов на ремонт в каждом конкретном случае составлять **дефектную ведомость**.

Затраты, производимые на ремонт основных средств, отражать в соответствующих **первичных документах** по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по капитальному и другим видам ремонта, и других расходов и относить непосредственно на счета издержек производства (расходов на продажу).

Затраты на ремонт объектов основных средств отражать в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Основание: *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.*

Затраты на **технический осмотр и уход**, затраты по поддержанию объектов основных средств в рабочем состоянии включать в затраты на обслуживание производственного процесса.

Основание: *п. 73 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.*

Первичными документами по учету затрат на ремонт основных средств являются (*Приложение № 2*):

- ❖ акт о выявленных дефектах оборудования (унифицированная форма ОС-16);
- ❖ требование-накладная (унифицированная форма М-11);
- ❖ акт на списание материальных ценностей;
- ❖ акт на списание запасных частей на ремонт оборудования;
- ❖ акт на списание запасных частей на ремонт автотранспортных средств;
- ❖ самостоятельно разработанные формы, утвержденные руководителем общества.

7.11. Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

7.11.1. Оценка доходов от обычных видов деятельности

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

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

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов общества. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Основание: п. п. 6, 6.1. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручку признавать в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) общество имеет право на получение этой выручки, вытекающей из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества, имеется в случае, когда общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основание: п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н

При оказании услуг **на условиях коммерческого кредита**, предоставляемого в виде **отсрочки и рассрочки оплаты**, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Основание: п. 6.2. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) **неденежными средствами**, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче обществом.

В случае изменения обстоятельства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению обществом. Стоимость актива, подлежащего получению, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных активов.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Основание: п. п. 6.3; 6.4 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных обществу согласно договору скидок (накидок).

Основание: п. 6.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

При образовании в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов сомнительных долгов величина выручки не изменяется.

Основание: п. 6.7 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

7.11.2. Признание доходов от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии с целями создания Общества, закрепленными в Уставе, определить следующие основные виды деятельности:

- ✓ услуги регионального оператора по обращению с ТКО;
- ✓ услуги по захоронению ТКО;
- ✓ услуги по захоронению прочие;
- ✓ услуги по оформлению паспортов отходов;
- ✓ услуги по предоставлению справки о количестве размещенных отходов;
- ✓ услуги по предоставлению внеочередного реестра взвешиваний.

Выручка от продажи продукции (товаров), от выполнения работ (оказания услуг) составляющая 5 и более процентов от общей суммы доходов организаций за отчетный период, показывается в отчетности по каждому виду деятельности в отдельности.

Основание: п.5, 18.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Записи на счете 90 «Продажи» производить накопительно, в течение отчетного года по субсчетам (перечислить):

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-8 «Управленческие расходы»;
- 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»)

По окончании отчетного периода все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», закрывать внутренними записями.

7.12. Прибыли и убытки

7.12.1. Формирование финансового результата

Конечный финансовый результат (прибыль, убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов.

7.12.2. Формирование финансового результата от прочей реализации, а также прочие доходы и расходы

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

Все прочие доходы и расходы Общества возникают в рамках исполнения концессионного соглашения. Раздельный учет прочих доходов и расходов вести на счете 91.

Аналитический учет на счете 91 «Прочие доходы и расходы» организовать по видам доходов и расходов на субсчетах:

- ✓ 91-1 «Прочие доходы»
- ✓ 91-2 «Прочие расходы»
- ✓ 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», закрывать внутренними записями.

Основание: ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н; ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относить на прочие доходы и расходы и до их получения или уплаты отражать в бухгалтерском балансе соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

Основание: п. 76 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. 10.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, п. 14.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бюджетные средства на финансирование капитальных расходов, учитывать в **качестве доходов будущих периодов** при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты как прочие доходы.

Бюджетные средства на финансирование текущих расходов, учитывать в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Дт 98 «Доходы будущих периодов» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» (см. Приложение № 2).

Основание: пп. 19 п. 1 Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Минфина РФ от 15 января 1997 г. № 3», п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н».

Операции по реализации и прочему выбытию имущества общества (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, вложений во внеоборотные активы, ценных бумаг, материально-производственных запасов), **отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы»**.

Расходы, связанные с предоставлением обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами общества.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений общества, такие как оплата услуг банка и / или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами.

Основание: п. п. 35, 36 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Финансовый результат отчетного периода формировать на счете 99 «Прибыли и убытки»; на счете 99 «Прибыли и убытки» также отражать начисление налоговых санкций и во внебюджетные социальные фонды.

7.12.3. Создание резервов

Создавать оценочные резервы:

- ✓ под снижение стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и иных аналогичных ценностей;
- ✓ резерв под обесценение финансовых вложений;
- ✓ резерв по сомнительным долгам.

Основание: п. 62, 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, абз. 3, 4 п. 38, п. 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов (сырья, материалов, товаров и тому подобных ценностей), незавершенного производства учитывать на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», резервы под обесценение финансовых вложений - на счете 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений», резервы по сомнительным долгам - на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». При создании названных резервов производить запись по указанным счетам в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с требованиями п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н (редакции от 24.12.2010г.).

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

При создании **резервов сомнительных долгов** по расчетам с другими организациями и гражданами, величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется **по результатам проведенного** на последнее число отчетного периода **анализа дебиторской задолженности**. Отчетными периодами в целях настоящего положения являются 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год.

В результате проведения анализа дебиторской задолженности определяется:

- **дата возникновения задолженности** по каждому дебитору на основании первичных документов;
- **дата прекращения обязательств** на основании договоров, если договором предусмотрен срок исполнения обязательств;
- **количество дней просрочки исполнения обязательств**, определение которых начинается со дня, следующего за днем исполнения обязательств установленного договором.

Исходя из сроков исполнения обязательств, установленных договором, **определяется срок просроченной задолженности для расчета резерва по сомнительным долгам**.

Кроме того, определяются контрагенты, по которым еще не наступил срок погашения задолженности, но в отношении которых у Общества имеется уверенность, что задолженность не будет погашена вовремя (например, стало известно, что организация-контрагент находится на стадии банкротства).

При этом **резерв по сомнительным долгам формируется** по следующим видам дебиторской задолженности:

I. Задолженность за проданные товары (выполненные работы, оказанные услуги) (счет учета: 62);

II. Задолженность в сумме перечисленной организацией предварительной оплаты (авансов) под поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) (счет учета: 60);

III. Прочая дебиторская задолженность, не поименованная выше. В том числе штрафные санкции, проценты к получению, суммы причитающихся страховых выплат и т.п. (счет учета: 76).

Размер создаваемого резерва сомнительных долгов определяется исходя из количества дней просрочки исполнения обязательств контрагентом. При наличии оснований полагать, что задолженность не будет погашена в срок, размер резерва определяется исходя из предполагаемого количества дней просрочки:

Кол-во дней просрочки	Размер отчислений от суммы задолженности
до 45 дней	0%
45-90 дней	50%
свыше 90 дней	100%

Формирование суммы резерва осуществляется на 31 декабря текущего года.

В течение следующего календарного года сумма созданного резерва корректируется на основании данных проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, которая проводится на последнее число отчетного периода (квартала, полугодия, 9-ти месяцев).

Результаты инвентаризации дебиторской задолженности, **проведенной на 31 декабря календарного года, подтверждаются актом по форме №ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» и Приложением к форме №ИНВ-17 «Справка к Акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами».**

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

На основании Сведений по инвентаризации дебиторской задолженности для расчета резерва по сомнительным долгам Общество формирует **«Аналитическую ведомость резерва по сомнительным долгам» по форме, приведенной в Приложении 2.**

Суммы отчислений в резерв включаются в состав прочих внереализационных расходов:
Дт 91 Кт 63.

Корректировка суммы созданного резерва на последнее число отчетного периода осуществляется записями:

Дт 91 Кт 63 – осуществлена корректировка суммы созданного резерва в сторону увеличения;
Дт 63 Кт 91 – осуществлена корректировка суммы созданного резерва в сторону уменьшения.

Резерв по сомнительным долгам используется лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми.

Документальным подтверждением признания дебиторской задолженности безнадежной служат:

- выписка из Единого государственного реестра юридических лиц об исключении должника из реестра;

- уведомление ликвидационной комиссии (конкурсного управляющего) или решение суда об отказе в удовлетворении требований по взысканию соответствующей задолженности из-за недостаточности имущества ликвидированной организации – должника;

- акт судебного исполнителя о невозможности взыскания задолженности с должника;

- справка органов Министерства внутренних дел о невозможности розыска дебитора (физического лица) и т.п.

Дебиторская задолженность, признанная безнадежной и подтвержденная документально¹, подлежит списанию за счет сформированного резерва по сомнительным долгам на основании следующих документов:

- письменного обоснования списания дебиторской задолженности;

- Приказа (распоряжения) о списании дебиторской задолженности, утвержденного руководителем Общества.

В учете осуществляются записи:

Дт 63 Кт 62 – безнадежная задолженность списана за счет суммы созданного резерва;

Дт 007 – сумма безнадежной задолженности учтена на забалансовом счете.

При признании задолженности безнадежной в бухгалтерском учете производится ее списание в пределах сумм начисленного резерва, т.е. применяется индивидуальный подход к отдельно взятой дебиторской задолженности, а не «котловый» метод.

В случае если в течение года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, осуществляется **уступка (переуступка) дебиторской задолженности**, ранее признанной сомнительной, то одновременно с выбытием вышеуказанной задолженности **производится списание резерва, созданного под данную задолженность, на финансовый результат отчетного года** (включается в доходы):

Дт 63 Кт 91.

При погашении контрагентом задолженности, ранее признанной сомнительной, одновременно с погашением задолженности осуществляется **списание резерва, созданного под данную задолженность на финансовый результат отчетного года** (включается в доходы).

Дт 63 Кт 91

Числящаяся дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе показывается в сумме за минусом образованного резерва. При этом сумма образованного и отраженного в бухгалтерском учете резерва в пассиве бухгалтерского баланса отдельно не отражается.

Определение величины и условия создания резерва:

- под снижение стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и иных аналогичных ценностей; под снижение стоимости незавершенного производства рассмотрено в Разделах 7.6.1. «Оценка

¹ Имеются документы, подтверждающие наличие дебиторской задолженности: договор, накладные, акты и т.п.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

материально-производственных запасов», 7.3.2 «Последующая оценка нематериальных активов» настоящих Правил;

- под обесценение финансовых вложений рассмотрено в Разделе 7.4.3 «Последующая оценка финансовых вложений. Обесценение финансовых вложений» Подразделе 7.4.3.2 «Финансовые вложения по которым не определяется текущая рыночная стоимость» настоящих Правил.

7.12.4. Признание оценочных обязательств

Оценочные обязательства - обязательства общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Признавать оценочное обязательство на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» при одновременном соблюдении следующих условий:

- ✓ у общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой общество не может избежать. В случае, когда у общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- ✓ уменьшение экономических выгод общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно *;
- ✓ величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Не признавать оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков (от деятельности общества в целом, либо отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов).

* Уменьшение экономических выгод общества, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые общество оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод общества по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Резерв на оплату предстоящих отпусков

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов: взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Для оценки обязательства в части резерва на оплату отпусков работникам используется комбинированный способ, при котором ежемесячно резерв начисляется нормативным методом в целом по организации, а в конце года размер обязательства корректируется. Такая корректировка проводится на основании данных о количестве заработанного, но не использованного отпуска и величины среднедневного заработка по каждому работнику предприятия.

При этом норматив (процент отчислений в резерв) определяется как доля фактических расходов на отпускные выплаты в общем фонде оплаты труда по Обществу за прошлый год. Сведения о количестве дней неиспользованного отпуска по каждому работнику по состоянию на 31 декабря

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

отчетного года начальник отдела персонала в виде заверенной справки. Справка предоставляется в срок не позднее 25 января года, следующего за отчетным, в произвольной форме.

Общая сумма оценочного обязательства определяется как величина предстоящих расходов на оплату отпусков, увеличенная на соответствующую сумму страховых взносов до того момента, пока средняя зарплата на одного работника Общества, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются.

При отражении в учете корректировки суммы обязательства в конце года, может потребоваться провести как доначисление ранее признанного по кредиту счета 96 обязательства, так и его уменьшение, когда излишне начисленная в течение года величина должна быть сторнирована. Увеличение отпускного обязательства отражается аналогично его признанию, поэтому при доначислении резерва необходимо сделать те же проводки, что и при его формировании. Доначисление формируется по каждому отдельному подразделению, списывается на те же счета и виды деятельности, которые использовались при его формировании в течение года.

При корректировке в сторону уменьшения ранее признанного обязательства, выявленные по состоянию на конец года суммы излишне начисленного резерва списываются сторнировочными проводками по каждому отдельному подразделению в уменьшение тех же счетов и видов деятельности, которые были задействованы при начислении обязательства.

7.13. Капитал и резервы

В составе **собственного капитала** общества учитывать уставный, добавочный капитал, нераспределенную прибыль.

Основание: п. 66 *Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.*

7.13.1. Уставный капитал

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах.

Отражение в бухгалтерском учете после государственной регистрации:

Дт 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный - на сумму вкладов учредителей, капитала»
предусмотренных учредительными документами
Кт 80 «Уставный капитал»

7.13.2. Собственные доли, выкупленные у участников

Собственные доли, выкупленные обществом у участников, учитывать на счете 81 «Собственные акции (доли)» **в сумме фактических затрат**. При аннулировании долей после выполнения всех предусмотренных законодательством процедур, **возникающую разницу между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью относить на счет 91 «Прочие доходы и расходы».**

7.13.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал учитывать на счете 83 «Добавочный капитал». По данному счету **обеспечить аналитический учет по источникам его формирования:**

Дт 75 «Расчеты с учредителями» Кт 83 «Добавочный капитал»
✓ доходы в виде имущества, полученного от учредителей безвозмездно.

Обеспечить аналитический учет по направлениям использования средств.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ направление средств на увеличение уставного капитала:
Дт 83 «Добавочный капитал» Кт 80 «Уставный капитал»
- ✓ распределение сумм между учредителями общества:
Дт 83 «Добавочный капитал» Кт 75 «Расчеты с учредителями».

Основание: п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.03.2001 №26н, п. 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.10.2003№ 91н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, п. п. 3, 5, 14, 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н, Письмо Минфина РФ от 28.10.2013 № 03-03-06/1/45463.

7.13.4. Резервный капитал

В соответствии с учредительными документами общество **не формирует резервный капитал**.

7.13.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В бухгалтерском балансе **финансовый результат отчетного периода отражать как нераспределенную прибыль (непокрытый убыток)**, т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Основание: п. 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н; Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Начисление условного дохода (расхода) по налогу на прибыль, постоянных разниц, а также налоговых санкций производить на счете 99 «Прибыли и убытки». Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) общества по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражать по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Использование прибыли осуществлять в соответствии с учредительными документами общества и на основании решения участников общества.

Основание: учредительные документы организации, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.14. Учет расходов по займам и кредитам

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств), (см.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Рабочий План счетов - Приложение № 1, регистры бухгалтерского учета -Приложение № 6), в т.ч. по:

- ✓ заемным средствам путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций (далее – выданные заемные обязательства);
- ✓ краткосрочной задолженности, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- ✓ долгосрочной задолженности, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;
- ✓ срочной задолженности, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке;
- ✓ просроченной задолженности с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Основание: п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

7.14.1. Оценка кредитов и займов

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) **отражается** в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) **в сумме, указанной в договоре.**

Основание: п. 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по заемным обязательствам, выраженную в иностранной валюте, пересчитывать в рубли.

Пересчет производить по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженного в иностранной валюте заемного обязательства, подлежащего оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производить по такому курсу.

Займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитывать обособленно. При размещении облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму превышения отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При размещении облигаций по цене ниже их номинальной стоимости, разницу доначислять Дт 91 Кт 66 (67).

Основание:пп. 19 п. 1 Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Минфина РФ от 15.01.1997 № 3»

7.14.2. Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам

В расходы, связанные с выполнением обязательств по займам и кредитам, включать:

- ✓ проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- ✓ дополнительные расходы по займам:
 - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Основание: п. 3 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Расходы по займам отражать в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражать в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по причитающемуся к оплате **векселю** отражать обособленно от вексельной суммы как кредиторскую задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражать в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: п. 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате **облигации** отражать обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторскую задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражать в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: п. 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включать в состав прочих расходов единовременно.

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам и кредитам отражать в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся в **составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива** – процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление – объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Установить, что под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее трех месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений). Указанный срок определяется по данным срока установленного в проектно-сметной документации.

Установить, что под существенными расходами на приобретение (сооружение, строительство, изготовление) следует понимать сумму не менее 1 000 тыс. руб.

Основание: п.7 ПБУ 15/2008 “Учет расходов по займам и кредитам”, утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

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

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (**более трех месяцев**) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) прекращать включать в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В этом случае проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в состав прочих расходов.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Примечание: не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) прекращать включать в стоимость инвестиционного актива:

- ✓ с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;
- ✓ с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива в случае, если общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Основание: п. п. 6, 7, 9 – 13 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

В случае, когда заемные средства используются для создания нескольких инвестиционных активов, строительство которых планируется осуществлять на протяжении нескольких отчетных периодов, суммы процентов, подлежащих включению в стоимость каждого инвестиционного актива распределять в соответствии с расчетом, утвержденным приказом руководителя Общества.

7.16. Учет расчетов по налогу на прибыль

Для учета расчетов по налогу на прибыль применять Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02.

Основание: п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

7.16.1. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль – сумма налога на прибыль, определяемая исходя из прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Основание: п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убыtkом) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством о налогах и сборах, состоит из **постоянных и временных разниц**.

7.16.2. Постоянные разницы – доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Основание: п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Аналитический учет организовать на соответствующих счетах учета активов и обязательств (20, 26, 91 и т.д.), в оценке которых возникла постоянная разница с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Основание: п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

7.16.3. Постоянные разницы, умноженные на ставку налога на прибыль, в зависимости от влияния на учетные показатели, различать по следующим видам:

- **постоянное налоговое обязательство** – сумма налога, которая приводит к **увеличению** налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;
- **постоянный налоговый актив** – сумма налога, которая приводит к **уменьшению** налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется произведению постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством о налогах и сборах - **ПНО (ПНА) = ПР x 20%**.

Постоянные налоговые обязательства (активы) в учете отражать на следующих субсчетах:

99-3 «Постоянное налоговое обязательство»;

99-4 «Постоянный налоговый актив».

Д-т 99-3 «ПНО»

К-т 68 «Налог на прибыль» - образовалось

постоянное налоговое обязательство.

Д-т 68 «Налог на прибыль»

К-т 99-4 «ПНА» - образовался постоянный налоговый актив.

Основание: п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.16.4. Текущий налог на прибыль – налог на прибыль для целей налогообложения.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражается **на основе данных бухгалтерского учета с учетом корректировок**. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Основание: п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом МФ РФ от 19.11.2002 № 114н.

7.17. Учет операций по счету 001 «Арендованные основные средства»

Учет основных средств, арендованных обществом, их наличия и движения вести на счете 001 «Арендованные основные средства».

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду. В случае отсутствия в договорах на аренду оценки арендованных основных средств, их учет вести в оценке, равной стоимости арендной платы за год.

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» вести:

- ✓ по арендодателям;
- ✓ по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

Арендованные основные средства, находящиеся за пределами Российской Федерации, учитывать на счете 001 «Арендованные основные средства» обособленно.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Учет основных средств по договору финансовой аренды (лизинга), если основные средства учитываются на балансе лизингодателя

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
Бухгалтерские проводки при приходовании лизингополучателем имущества, переданного лизингодателем в установленном порядке			
1	001		Отражена стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю. Стоимость имущества, полученного по договору лизинга, определена как общая сумма задолженности лизингополучателя перед лизингодателем, установленная условиями договора лизинга, без учета НДС в соответствии с п. 9 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15.
Бухгалтерские проводки при признании затрат в виде лизингового платежа, если имущество используется в обществе, осуществляющем промышленную и иную производственную деятельность			
1	20, 23, 25, 26	76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам"	Начислены причитающиеся лизингодателю лизинговые платежи за отчетный период (месяц) без НДС по имуществу, используемому в основной деятельности производственной общества. Лизинговые платежи отражены в составе издержек производства.
Бухгалтерские проводки при отражении суммы НДС, относящейся к лизинговому платежу			
1	19	76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам"	Отражен НДС, предъявленный лизингодателем в сумме лизингового платежа за отчетный период (месяц)
2	68, субсчет "Расчеты по НДС"	19	Принята к вычету сумма НДС, относящаяся к лизинговому платежу
Бухгалтерские проводки при погашении задолженности лизингодателю по уплате ежемесячного лизингового платежа			

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам"	51	Перечислен лизинговый платеж лизингодателю за отчетный период (месяц)
Бухгалтерские проводки по истечении срока договора лизинга при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения им всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей			
1		001	Списана стоимость лизингового имущества с указанного балансового счета на дату перехода права собственности к лизингополучателю и одновременно
2	01, субсчет "Основные средства в обществе"	02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01"	Лизинговое имущество оприходовано на баланс в собственность лизингополучателя

7.18. Учет операций по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

Учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, их наличия и движения вести на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

На счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» учитывать ценности, принятые на хранение по следующим причинам:

- ✓ общество на законных основаниях отказалось от акцепта счетов платежных требований и их оплаты;
- ✓ неоплаченные товарно-материальные ценности запрещены к расходованию по условиям договора до их оплаты;
- ✓ оплаченные покупателями товарно-материальные ценности, которые оставлены на ответственном хранении, оформлены сохранными расписками, но не вывезены по причинам, не зависящим от общества;
- ✓ прочие причины.

Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах или в счетах, платежных требованиях.

Аналитический учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» вести:

- ✓ по организациям-владельцам;
- ✓ по видам;
- ✓ по сортам;
- ✓ по местам хранения.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.19. Учет операций по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Учет дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников вести на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Эта задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной в убыток задолженности, дебетуются счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно на указанные суммы кредитуется забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» вести:

- ✓ по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток;
- ✓ по каждому списанному в убыток долгу.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.20. Учет операций по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

Учет полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечения, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам), их наличие и движение вести на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», списывать по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» вести:

- ✓ по каждому полученному обеспечению.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.21. Учет операций по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Учет гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, их наличие и движение вести на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» вести:

- ✓ по каждому выданному обеспечению.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.22. Учет операций по счету 010 «Износ основных средств»

Счет 010 "Износ основных средств" предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства, и другим аналогичным

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.). Начисление износа по указанным объектам производится в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений.

При выбытии отдельных объектов (включая продажу, безвозмездную передачу и т.п.) сумма износа по ним списывается со счета 010 "Износ основных средств".

Аналитический учет по счету 010 "Износ основных средств" ведется по каждому объекту.

7.23. Учет операций по счету МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации»

Учет малоценных предметов, приобретенных и переданных в эксплуатацию, объектов стоимостью до 40 тысяч рублей, и списанных на затраты при передаче в эксплуатацию, за исключением специализированных объектов для сбора отходов, земельных участков и транспортных средств, вести на счете МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации».

Аналитический учет по счету МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации» вести:

- по местам хранения;
- по лицам, принявшим основные средства на ответственное хранение;
- по каждому объекту основных средств.

Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

На основании первичных документов при передаче в эксплуатацию отражать Дт МЦ.01.

Внутреннее перемещение на основании первичных документов отражать Дт МЦ.01 Кт МЦ.01 по материально-ответственным лицам (местам хранения).

По окончании срока эксплуатации, выбытии в результате физического или морального износа, реализации и других причин на основании актов на списание, накладных отражать Кт МЦ.01.

7.24. Учет операций по счету МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации»

Учет спецодежды, переданной в эксплуатацию, вести на счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Аналитический учет по счету МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» вести:

- ✓ в разрезе номенклатуры;
- ✓ в разрезе работников, которым выдана спецодежда.

Выдачу работникам и возврат ими специальной одежды отражать в личных карточках работников.

Основание: раздел 7 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н.

На основании документов при передаче в эксплуатацию отражать: Дт МЦ.02.

Внутреннее перемещение на основании первичных документов отражать Дт МЦ.02 Кт МЦ.02 по материально-ответственным лицам (местам хранения).

По окончании срока носки, при физическом износе по иным причинам на основании акта на списание отражать: Кт МЦ.02.

7.25. Учет операций по счету МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

Учет спецоснастки, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, переданных в эксплуатацию, вести на счете МЦ.04 «**Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации**»

Аналитический учет по счету МЦ.04 «**Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации**» вести:

- ✓ в разрезе номенклатуры;
- ✓ в разрезе работников, которым выданы спецоснастка, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Приложения

1. Приложение № 1 План счетов.
2. Приложение № 2 Формы первичных документов.
3. Приложение № 3 Формы регистров.
4. Приложение № 4 График документооборота.
5. Приложение № 5 Сроки хранения документов



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Компания «РИФЕЙ»

622001, Свердловская область, г. Нижний
Тагил, Черноисточинский тракт, 14
+7(3435) 36-33-77, rifey-apo1@mail.ru

ПРИКАЗ

«31» декабря 2019 г.

№ 132

«Об утверждении Учетной политики
для целей бухгалтерского учета»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ООО «Компания «Рифей» для целей бухгалтерского учета согласно приложению, к настоящему договору.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 01.01.2020 г.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Туйкову Е.А.

Генеральный директор

Фрумкин К.И.

Приложение № 1 к приказу № 132 от 31.12.2019 г.
Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

СОДЕРЖАНИЕ:

1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	3
2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
3. ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРАВИЛ.....	6
4. ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
4.1. ФОРМА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	8
4.2. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	8
4.3. ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	12
4.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ.....	13
5. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	15
5.1. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	15
6. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	16
7. ПРАВИЛА ОЦЕНКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	21
7.1. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
7.1.1. Приобретение отдельных объектов основных средств	22
7.1.2. Принятие к учету оборудования, требующего монтажа	24
7.1.3. Строительство объектов основных средств	25
7.1.4. Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование	26
7.1.5. Принятие к учету нематериальных активов.....	27
7.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	27
7.2.1. Первоначальная оценка основных средств	30
7.2.2. Принятие к учету основных средств	32
7.2.3. Последующая оценка основных средств.....	33
7.2.4. Амортизация основных средств.....	34
7.2.5. Реализация и прочее выбытие основных средств.....	36
7.2.6. Документирование операций с основными средствами	37
7.2.7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	37
7.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	37
7.3.1. Оценка нематериальных активов.....	39
7.3.2. Последующая оценка нематериальных активов	40
7.3.3. Амортизация нематериальных активов	40
7.3.4. Списание нематериальных активов.....	42
7.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	43
7.4.1. Принятие к учету финансовых вложений	43
7.4.2. Первоначальная оценка финансовых вложений	44
7.4.3. Последующая оценка финансовых вложений. Обесценение финансовых вложений.....	46
7.4.4. Выбытие финансовых вложений	49
7.4.5. Доходы и расходы по финансовым вложениям	50
7.4.6. Инвентаризация финансовых вложений	50
7.4.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности	51
7.5. ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	51
7.6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	52
7.6.1. Оценка материально-производственных запасов.....	52
7.6.2. Учет неотфактурованных поставок	56
7.6.3. Отпуск материально-производственных запасов	56
7.6.4. Документирование операций по материально-производственным запасам	57
7.7. МАТЕРИАЛЫ.....	57
7.7.1. Оформление операций по поступлению материалов	57
7.7.2. Учет транспортно-заготовительных расходов	60
7.7.3. Внутреннее перемещение материалов	61
7.7.4. Отпуск материалов	61

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

7.7.5. Учет материалов в бухгалтерской службе.....	64
7.7.6. Учет материалов на складах.....	65
7.7.7. Учет давальческих материалов	66
7.7.8. Учет материалов на забалансовых счетах.....	67
7.8. СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА И ОБУВЬ.....	68
7.8.1. Оценка специальной одежды и обуви.....	69
7.8.2. Принятие к учету специальной одежды	69
7.8.3. Отпуск специальной одежды в эксплуатацию	70
7.8.4. Выбытие специальной одежды и обуви	71
7.8.5. Аналитический учет спецодежды	72
7.8.6. Документирование операций по специальной одежде	72
7.8.7. Инвентаризация специальной одежды	72
7.9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	73
7.10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	75
7.10.1. Оценка расходов по обычным видам деятельности.....	75
7.10.2. Калькулирование себестоимости.....	76
7.10.3. Учет затрат на ремонт основных средств	78
7.11. Доходы от обычных видов деятельности	78
7.11.1. Оценка доходов от обычных видов деятельности	78
7.11.2. Признание доходов от обычных видов деятельности	80
7.12. ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ	80
7.12.1. Формирование финансового результата	80
7.12.2. Формирование финансового результата от прочей реализации, а также прочие доходы и расходы.....	80
7.12.3. Создание резервов	81
7.12.4. Признание оценочных обязательств	84
7.13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	86
7.13.1. Уставный капитал	86
7.13.2. Собственные доли, выкупленные у участников	86
7.13.3. Добавочный капитал	86
7.13.4. Резервный капитал	86
7.13.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	87
7.14. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ	87
7.14.1. Оценка кредитов и займов	87
7.14.2. Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам	88
7.15. УЧЕТ СРЕДСТВ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.....	90
7.16. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	90
7.17. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 001 «АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»	92
7.18. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 002 «ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ».....	94
7.19. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 007 «СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ»	94
7.20. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 008 «ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ»	95
7.21. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 009 «ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ».....	95
7.22. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 010 «ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ».....	95
7.23. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации»	95
7.24. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ МЦ.02 «СПЕЦОДЕЖДА В ЭКСПЛУАТАЦИИ»	96
7.25. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ МЦ.04 «ИНВЕНТАРЬ И ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ПРИНАДЛЕЖНОСТИ В ЭКСПЛУАТАЦИИ»	96
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	97

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

1. Определения

В настоящем документе указанные ниже понятия означают следующее:

Акт о выполненных работах	Документ, определенный в договоре или используемый в практике хозяйственной деятельности как факт признания и принятия выполненного объема работ.
Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащие оплате в иностранной валюте и в рублях.
Аналитический учет	Учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета. Информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	Валюта, в которой определена стоимость товара или услуги (работ) по договору.
Валюта расчетов	Валюта, в которой осуществляется банковский перевод.
Валюта платежа	Должностное лицо, возглавляющее бухгалтерскую службу и отвечающее за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.
Главный бухгалтер	Законодательные и нормативные акты, действующие на территории РФ и влияющие на ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской отчетности.
Действующее законодательство	День возникновения у общества права в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции.
Дата совершения операции в иностранной валюте	Нормативные акты Минфина Российской Федерации и соответствующие отраслевые инструкции и рекомендации, применяемые в порядке, определяемом Министерством Финансов Российской Федерации.
Документы системы нормативного регулирования бухгалтерского учета	Инвестор, а также иные юридические и физические лица, уполномоченные инвестором осуществлять реализацию инвестиционных проектов по капитальному строительству.
Застройщик	Затраты застройщика по возведению объекта в соответствии с договором на строительство с его начала до ввода в эксплуатацию.
Инвентарная стоимость объекта	Информация, раскрывающая часть деятельности общества по выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым обществом решением подлежит прекращению. При этом приостановление части деятельности общества без намерения прекратить ее не рассматривается и не раскрывается в бухгалтерской отчетности как прекращаемая деятельность.
Информация по прекращаемой деятельности	Разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату
Курсовая разница	

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Международный стандарт

исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Минимый объект бухгалтерского учета

Стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта.

Момент перехода права собственности

Несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни).

Незавершенное производство
Незавершенное строительство
Обособленное подразделение

Момент во времени, когда общество приобретает право собственности (а также риски случайной гибели или порчи) на товар или услугу в соответствии с договором покупки, подряда и проч. Данная дата определяется на основании документов, предусмотренных в заключенных договорах или в соответствии с ГК РФ.

Затраты по незаконченным работам, выполненным услугам, незавершенной производством продукции.

Затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.

Любое территориально-обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения общества таковыми производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах общества, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Государственные (муниципальные) учреждения, государственные академии наук, государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов, органы управления территориальных государственных внебюджетных фондов.

Период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Дата, по состоянию на которую общество должно составлять бухгалтерскую отчетность.

Данная Учетная политика.

Юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об обществе.

Систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета. План счетов, принятый обществом для ведения бухгалтерского учета на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н с учетом ее специфики.

Объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки).

Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом экономического субъекта, либо лицо, ответственное за ведение дел

Организации государственного сектора

Отчетный период

Отчетная дата

Правила

Пользователь

План счетов бухгалтерского учета

Притворный объект бухгалтерского учета

Руководитель экономического субъекта

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Связанные стороны

экономического субъекта, либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа.

Юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность общества, составляющего бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, способно оказывать влияние. Связанными сторонами могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, которые действует в интересах работников такого общества или иной организации, являющейся связанной стороной общества, составляющего бухгалтерскую отчетность.

Средства индивидуального пользования, используемые для предотвращения или уменьшения воздействия на работников вредных и (или) опасных производственных факторов, а также для защиты от загрязнения.

Технические средства, используемые для предотвращения или уменьшения воздействия на работников вредных и (или) опасных производственных факторов, а также для защиты от загрязнения.

Документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством Российской Федерации осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

2. Общие положения

Настоящие Правила разработаны в соответствии с Законом Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 11.03.2009 № 22н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 26.03.2007 № 26н), а также Документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и Действующего законодательства.

Целями является установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета бухгалтерского учета в Обществе с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ» (далее Общество).

Настоящие Правила описывают совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

При формировании *Правил* по конкретному вопросу ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых Действующим законодательством и Документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Если указанная система не устанавливает способа ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу, то при формировании *Правил* руководством экономического субъекта осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из Документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета раскрываются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности общества.

В случае изменений *Правил* относительно способов ведения бухгалтерского учета, они обособленно раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности с описанием причин и оценки последствий в стоимостном выражении.

Изменения *Правил* на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснениях к бухгалтерской отчетности общества.

Не считается изменением учетной политики утверждение способов ведения бухгалтерского учета хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее или возникших впервые в деятельности общества.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

3. Принципы формирования Правил

Условия осуществления учета определяются его принципами:

- ✓ информация имеет смысл и полезна тем, кому необходимо что-то знать об определенной организации (**принцип уместности**);
- ✓ включаемые в план счетов позиции должны отражать качественно однородные, определенные объекты учета (**принципы однородности и разграниченности счетов**);
- ✓ на информацию не влияют личные мнения или оценки ее составителей (**принцип объективности**);
- ✓ он может быть выполнен без чрезмерных сложностей или затрат (**принцип осуществимости**);
- ✓ признание введения в рабочий план счетов и их кодирование должны быть одинаковы на всех уровнях системы бухгалтерского учета (**принципы одного основания**);

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ учетные позиции одного порядка (синтетические и аналитические) в плане счетов должны обеспечивать одинаковый уровень обобщения информации о фактах хозяйственной деятельности (**принцип равнообъемности счетов одного порядка**);
- ✓ возможность дополнения рабочего плана счетов новыми признаками группировки информации либо новыми позициями избранной группировки (**принцип наличия резервных позиций**);
- ✓ формирование разумного соотношения между количеством уровней субсчетов и полезностью разграничения формируемой на них информации (**принцип рациональности**);

При формировании *Правил* предполагается, что:

- ✓ активы и обязательства общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (**допущение имущественной обособленности организации**);
- ✓ общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (**допущение непрерывности деятельности организации**);
- ✓ выбранные обществом *Правила* применяются последовательно, от одного года к другому (**допущение последовательного применения Правил**);
- ✓ факты хозяйственной деятельности общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (**допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности**).

Основание: разд. V Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденных Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденных Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Кроме того, *Правила* обеспечивают:

- ✓ полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (**требование полноты**);
- ✓ своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (**требование своевременности**);
- ✓ большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов (не допуская создания скрытых резервов) (**требование осмотрительности**);
- ✓ отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не только из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (**требование приоритета содержания перед формой**);
- ✓ тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (**требование непротиворечивости**);
- ✓ рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины общества (**требование рациональности**).

Основание: п. п. 5, 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

4. Правила ведения бухгалтерского учета

4.1. Форма ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет вести автоматизировано (с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие и 1С:Зарплата и управление персоналом, с учетом специфики деятельности общества и его организационной структуры);

Основание: п. 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Формы бухгалтерского учета определены Приказами Минфина РФ от 24.07.1992 № 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях».

Бухгалтерский учет вести в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой 1С:Предприятие и 1С:Зарплата и управление персоналом. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые Обществом, приведены в Приложении № 6 к настоящей Учетной политике. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода, в течение 30 рабочих дней, и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций на основе выбранного Рабочего плана счетов (Приложение № 1), разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Разрешить главному бухгалтеру:

- ✓ вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам;
- ✓ вводить дополнительные системы аналитического учета;
- ✓ в случае необходимости вести учет с использованием субсчетов второго, третьего, четвертого порядка.

Все изменения рабочего Плана счетов производить в письменном виде путем издания дополнительных приказов, которые будут являться неотъемлемой частью настоящих Правил.

4.2. Документирование хозяйственных операций

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факты хозяйственной жизни.

Не допускать принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Основание: п. 12 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п.1 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Формы первичных учетных документов, применяемые в обществе, утверждены в Приложении № 2.

Первичный учетный документ составлять на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- ✓ наименование документа;
- ✓ дата составления документа;
- ✓ наименование экономического субъекта, составившего документ;
- ✓ содержание факта хозяйственной жизни;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- ✓ наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц) ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- ✓ подписи лиц, предусмотренных предыдущим пунктом, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Основание: п. 2, 4, 5 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ; п. 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- отгрузка товаров без транспортировки;
- отгрузка товаров с транспортировкой;
- передача имущественных прав;
- передача результатов выполненных работ;
- подтверждение факта оказания услуги;
- отгрузка (передача) комитенту (принципалу) приобретенных в его интересах товаров (работ, услуг).

При изменении стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав применяется универсальный корректировочный документ (УКД), форма которого рекомендована ФНС России в Письме от 17.10.2014 г. № ММВ-20-15/86@.

Все первичные документы и регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оформлять на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. При отсутствии перевода документы к учету не принимать.

Основание: п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Установить, что право подписи первичных учетных документов, в соответствии с полномочиями, определенными в выданных доверенностях, имеют:

1. Генеральный директор
2. Заместитель генерального директора
3. Исполнительный директор
4. Главный бухгалтер
5. Заместитель главного бухгалтера
6. Лица, совершающие сделку (факт хозяйственной жизни).

Основание: п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписывать:

- ✓ руководителем общества;
- ✓ или уполномоченными на то лицами: начальниками обособленных подразделений (полигонов),
- ✓ главным бухгалтером или заместителем главного бухгалтера.

Основание: п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Без подписи главного бухгалтера или его заместителя денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считать недействительными и не принимать к исполнению.

Основание: п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Основание: п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Установить, что информация, содержащаяся в каждом первичном учетном документе, должна позволять идентифицировать лицо (лиц), совершившее (совершивших) сделку, операцию и ответственное (ответственных) за ее оформление, либо лицо (лиц), ответственное (ответственных) за оформление свершившегося события.

Основание: абз. 2 п. 1 ч. 2 приложения к Письму Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год».

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Основание: п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 16 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

В целях упорядочения документооборота, утвердить и ввести в действие **график документооборота (Приложение № 4)**.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременное и качественное создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете и достоверность содержащихся в них данных возложить на лиц, составивших и подписавших эти документы.

Основание: п. 15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 1998 № 34н.

Установить, что требования главного бухгалтера (его заместителя) по правильному документальному оформлению хозяйственных операций и своевременному представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений обязательны для всех работников общества.

Основание: п. 12 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Главному бухгалтеру:

- ✓ Не принимать к учету первичные документы, не содержащие всех обязательных реквизитов.
- ✓ Контролировать соответствие содержания хозяйственных операций, указанных в первичных документах, их наименованию в расчетных и платежных документах.
- ✓ Обращать особое внимание на правильное наименование реализуемых (приобретаемых) товаров (работ, услуг).

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ При принятии и оформлении документов по оплате продукции, товаров (работ, услуг), содержащих налог на добавленную стоимость, требовать в документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, платежных поручениях, авизо) обязательного выделения налогов в абсолютном выражении. Аналогичные требования по выделению НДС в абсолютной сумме предъявлять и к документам (актам) на проведение взаимозачетов и расчетов векселями.

Основание: п. п. 12 - 17 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Налоговый кодекс РФ часть II.

Обеспечить сохранность первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, аудиторских заключений о ней в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Сроки хранения документации изложены в *Приложении № 5 к настоящим Правилам*.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранить не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Основание: п. п. 1, 4 ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. п. 98 - 99 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Первичные учетные документы, не подлежащие сдаче в государственный архив, хранить в Обществе. Изъятие первичных учетных документов может быть произведено только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Главному бухгалтеру для подтверждения достоверности отчетности обеспечить снятие с изымаемых документов копий с указанием основания и даты их изъятия.

Основание: п. 100 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Главному бухгалтеру организовать контроль и обеспечить правильное и своевременное занесение информации в регистры бухгалтерского учета, предназначенные для систематизации сведений, содержащихся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Разрешить ведение регистров бухгалтерского учета в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета (*Приложение № 3*).

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе. В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации изымаются регистры бухгалтерского учета, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.

Основание: ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. п. 19 - 22 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

4.3. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций.

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Имущество, обязательства и хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете в валюте Российской Федерации.

Оценку имущества осуществлять:

- ✓ приобретаемого за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- ✓ имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- ✓ имущества, произведенного в самом обществе, - по стоимости его изготовления (по фактическим затратам, связанным с производством объекта имущества).

В соответствии со статьей 128 Гражданского кодекса Российской Федерации под имуществом «в широком смысле» понимается:

- ✓ вещи, включая деньги и ценные бумаги;
- ✓ иное имущество, в том числе имущественные права.

Основание: п.п. 1, 2 ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, ст. 128 Гражданского кодекса РФ.

Бухгалтерский учет по валютным счетам общества, а также по операциям в иностранной валюте производить в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции, а также на отчетную дату, или по курсу, установленному законом или соглашением сторон, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением установлен иной курс.

Пересчет в рубли производить по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса на дату совершения операции, а также на отчетную дату.

Одновременно обеспечить учет в валюте расчетов и платежей.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Основание: п. 3 ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 24 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. п. 5, 6, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести с учётом рублей и копеек.

Основание: п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

4.4. Инвентаризация

Активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Случай, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в порядке и сроки, установленные Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. Дополнительные инвентаризации проводить в порядке и в сроки, установленные Руководителем. Форма приказа о проведении инвентаризации представлена в Приложении № 15.

Основание: ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

- ✓ при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- ✓ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- ✓ при смене материально ответственных лиц;
- ✓ при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- ✓ в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- ✓ при реорганизации или ликвидации общества.

Основание: п. 3 ст. 11 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ; п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Внеплановые инвентаризации проводить по решению Руководителя общества в случае необходимости.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Инвентаризации проводить и оформлять в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, и Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (Приложение № 2).

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, отражать на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- ✓ излишек имущества приходить по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующую сумму зачислять на финансовые результаты;
- ✓ недостачу имущества и его порчу в пределах норм естественной убыли относить на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списывать на финансовые результаты.

Суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости, которая включает в себя договорную (учетную) цену запаса. При порче запасов, которые могут быть использованы в обществе или проданы (с уценкой), последние одновременно приходуются по рыночным ценам с учетом их физического состояния с уменьшением на эту сумму потерю от порчи.

Недостача запасов и их порча списываются со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи запасов и их порчи списываются на финансовые результаты (Дт 91 Кт 94).

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия запасов и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю общества. Окончательное решение о зачете принимает руководитель общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Имущество, материальные запасы, утраченные (уничтоженные) в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, списываются (Дт 91 Кт 01 (10, 07, 08, 41)).

Страховые возмещения, поступающие в качестве компенсации потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, учитываются в составе прочих доходов (Дт 51(76) Кт 91).

Основание: п. 4 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ, п. 28 Положения поведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, п. 34 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н, п. п. 29 - 35 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. 24.12.2010 №186н).

Дебиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списывать по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя общества и относить:

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ на счет средств резерва сомнительных долгов;
- ✓ на счет 91 «Прочие доходы и расходы» (если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались).

Бухгалтерии обеспечить учет **списанной задолженности** за бухгалтерским балансом в течение **пяти лет** с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника, за исключением случаев, когда должник исключен из государственного реестра вследствие его банкротства и ликвидации.

При списании задолженности следует иметь ввиду, что *статьей 196 Гражданского кодекса РФ* общий срок исковой давности установлен 3 года.

Основание: *п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.*

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым **срок исковой давности истек**, списывать по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя общества и относить на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Основание: *п. 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.*

5. Организация бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель общества.

Установить, что бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемой Главным бухгалтером.

Основание: *п. 7 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

5.1. Организация внутреннего контроля

Все факты хозяйственной жизни Общества подлежат внутреннему контролю.

При планировании заключения каких-либо сделок, проект договора на совершение сделки подлежит обязательному согласованию.

Контроль за правильностью оформления, законностью и своевременностью осуществления хозяйственных операций осуществляют руководители структурных подразделений (лица их заменяющие), на которых эта обязанность возложена условиями трудовых договоров, должностными инструкциями и другими локальными актами.

Наложение на первичном учетном документе, которым оформляется хозяйственная операция, визы руководителя соответствующего структурного подразделения (лица его заменяющего) означает, что контроль за правильностью оформления, законностью и своевременностью осуществления хозяйственной операции проведен.

При поступлении в бухгалтерскую службу первичного учетного документа, которым оформлена хозяйственная операция, бухгалтер, ответственный за отражение соответствующей хозяйственной операции в учете, осуществляет проверку правильности составления полученного первичного документа (проверяет наличие и правильность заполнения всех реквизитов, подписей

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

ответственных лиц, соответствие унифицированной форме), в случае выявления каких-либо замечаний возвращает документ на доработку.

Основание: ст.19 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г

6. Бухгалтерская отчетность.

При составлении бухгалтерской отчетности руководствоваться *Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».*

В целях достоверности отражения в бухгалтерской отчетности сумм по расчетам с банками, с бюджетом систематически производить сверку с соответствующими организациями. Суммы задолженности по этим организациям должны быть согласованы и тождественны. Не допускать оставление неурегулированных сумм по этим расчетам в бухгалтерском балансе.

Основание: п. 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

В случаях выявления Обществом ошибок в бухгалтерском учете и отчетности выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

При этом ошибкой является неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, которое может быть обусловлено, в частности:

неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

неправильным применением учетной политики организации;

неточностями в вычислениях;

неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;

неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;

недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

В случаях выявления обществом:

1) Ошибок отчетного года, ошибок предшествующего года, не являющихся существенными

✓ ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка;

✓ ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность);

✓ ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2) Существенных ошибок

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Установить, что ошибка является существенной, если она влечет искажение не менее чем на 10 процентов статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5 процентов, либо влечет искажение статьи отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10 процентов.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

✓ существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью, исправляется в порядке, установленном для исправления ошибки отчетного года, выявленной после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность);

✓ существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном для исправления ошибки отчетного года, выявленной после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

✓ существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующими счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыли (непокрытый убыток);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности общества за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (ретроспективный пересчет).

✓ в случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности;

✓ в случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов;

✓ в случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, общество должно скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен».

Примечание: последствия признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации на отчетную дату.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Утвердить формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности, приведенные Приказом Минфина РФ 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с необходимыми корректировками.

Основание: ст. 13, 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н и Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года:

- за 1 квартал - 30 апреля;
- за полугодие – 31 июля;
- за 9 месяцев – 31 октября.

Общество составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года.

Срок составления годовой отчетности установить – 31 марта года, следующего за отчетным.

Главному бухгалтеру обеспечить составление достоверной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства и настоящего приказа.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Основание: п. 1 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 86 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. 1 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В отчете о финансовых результатах доходы общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности должна быть приведена информация:

- ✓ об учетной политике общества и ее изменениях;
- ✓ о сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы;
- ✓ о методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности;
- ✓ о корректировке показателей бухгалтерской отчетности;
- ✓ о деятельности общества (краткая характеристика: обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности);
- ✓ об основных показателях деятельности и факторах, повлиявших в отчетном году на финансовые результаты деятельности общества;
- ✓ о решении по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения прибыли, оставшейся в распоряжении общества;
- ✓ о событиях после отчетной даты;
- ✓ о связанных сторонах;
- ✓ о выручке в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами;
- ✓ об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ о прекращаемой деятельности;
- ✓ об участии в совместной деятельности;
- ✓ об исправлении ошибок;
- ✓ об изменении оценочных значений;
- ✓ о договорах строительного подряда долгосрочного характера;
- ✓ о денежных средствах и денежных эквивалентах (их состав, имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений, тому подобную информацию, касающуюся составления бухгалтерской отчетности);

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности должны быть приведены данные за три года.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. **Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.**

Общество может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В ней раскрываются динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности общества за ряд лет; планируемое развитие общества; предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заемных средств, управления рисками; природоохранные мероприятия; иная информация.

Дополнительная информация при необходимости может быть представлена в виде аналитических таблиц, графиков и диаграмм. Указанная информация не входит в состав бухгалтерской отчетности.

Основание: гл. 3 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н; Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию принятые при формировании настоящих Правил способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения общества, финансовых результатов его деятельности и (или) движения денежных средств.

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики общества и подлежащим раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, относятся:

- ✓ способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов;
- ✓ способы оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства;
- ✓ способы признания выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг;
- ✓ другие способы, отвечающие требованию существенности, приведенному в п. 17 ПБУ 1/2008.

Поскольку настоящие Правила сформированы исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008 (см. раздел 3 настоящих Правил), то эти допущения раскрывать в бухгалтерской отчетности.

Основание: п. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то в пояснениях к бухгалтерской отчетности указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана.

Основание: п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение общества, финансовые результаты его деятельности отражаются в бухгалтерской отчетности:

- ❖ перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (при условии, что оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью)
- ❖ ретроспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (при условии, что оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, может быть произведена с достаточной надежностью).

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходить из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

В случае, если изменения настоящих Правил оказали или способны оказать существенное влияние на финансовое положение общества, финансовые результаты его деятельности, раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующую информацию:

- ✓ причину изменения настоящих *Правил*;
- ✓ содержание изменения настоящих *Правил*;
- ✓ порядок отражения последствий изменения настоящих *Правил* в бухгалтерской отчетности;
- ✓ суммы корректировок, связанных с изменением настоящих *Правил*, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;
- ✓ сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Основание: п. 2 Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию о прекращаемой деятельности.

Данные об остатках на забалансовых счетах отражать в составе пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Основание: п. 26 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» и Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности».

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке и в валюте Российской Федерации.

Утверждение годовой бухгалтерской отчетности производится годовым собранием собственников.

Бухгалтерская отчетность подписывается Руководителем общества.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется участникам, налоговым органам, территориальным органам государственной статистики и иным пользователям (банкам).

Утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

Основание: глава IV Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. п. 9, 10 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

7. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности

7.1. Капитальные вложения

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражать затраты общества в объекты, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов.

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражать фактические затраты застройщика, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других соответствующих активов.

Вложения во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), выраженные в иностранной валюте, пересчитывать в рубли на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов.

Пересчет производить по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости вложений во внеоборотные активы, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производить по такому курсу.

Пересчет вложений во внеоборотные активы после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производить.

Основание: п. п. 4, 5, 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Общество имеет следующие виды капитальных вложений:

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ Капитальное строительство;
- ✓ Приобретение отдельных объектов основных средств (оборудование, транспортные средства и т.п.);
- ✓ Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование существующих объектов основных средств;
- ✓ Приобретение нематериальных активов.

7.1.1. Приобретение отдельных объектов основных средств

Для учета расходов на приобретение основных средств Общество использует субсчет 08.4 «Приобретение объектов основных средств» (см. *Рабочий план счетов - Приложение № 1*).

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражать фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств.

Обеспечить учет затрат по каждому приобретаемому объекту основных средств на соответствующих субкonto.

Принятие к учету оборудования, не требующего монтажа:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражен НДС по приобретенным ценностям.

Ввод в эксплуатацию отдельных объектов основных средств осуществляется на основании и на дату утверждения акта приемки-передачи основных средств формы ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», утвержденной *Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7*.

Приобретение основных средств по договору финансовой аренды (лизинга)

В программе «1С:Бухгалтерия 8» для лизингополучателя автоматизированы операции по учету лизингового имущества, которое учитывается на его балансе. Для учета такого имущества в план счетов в программе добавлены следующие субсчета: 01.03 «Арендованное имущество», 02.03 «Амортизация арендованного имущества», 76.07.1 «Арендные обязательства», 76.07.2 «Задолженность по лизинговым платежам», 76.07.9 «НДС по арендным платежам»:

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
Бухгалтерские проводки при приходовании лизингополучателем имущества, переданного лизингодателем в установленном порядке			
1	08, субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга»	76, субсчет «Арендные обязательства»	Отражена стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю. Стоимость имущества, полученного по договору лизинга, определена как общая сумма задолженности лизингополучателя перед лизингодателем, установленная условиями договора лизинга, без учета НДС в соответствии с п. 9 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. N 15
Бухгалтерские проводки при отражении НДС, предъявленного лизингодателем			

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	76.07.9	76, субсчет «Арендные обязательства»	Отражена полная сумма НДС, подлежащая уплате лизингодателю
Бухгалтерские проводки при отражении дополнительных затрат лизингополучателя, связанных с транспортировкой и доведением лизингового имущества до состояния, пригодного к эксплуатации			
1	08, субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга»	10, 70, 69 и др.	Отражены дополнительные расходы по доставке оборудования и по доведению лизингового имущества до состояния, пригодного к эксплуатации
Бухгалтерские проводки при вводе предмета лизинга в эксплуатацию			
1	01, субсчет «Арендованное имущество»	08, субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга»	Отражены затраты, связанные с получением лизингового имущества, в стоимости объекта основных средств, полученного в лизинг, при принятии его к бухгалтерскому учету
Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении амортизации объектов основных средств, полученных по договору лизинга, если предмет лизинга используется в обществах, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			
1	20, 23, 25, 26	02, субсчет «Амортизация имущества, полученного в лизинг»	Начислена амортизация за отчетный период (месяц) по лизинговому имуществу, используемому в основной деятельности производственной общества. Сумма амортизации отражена в составе издержек производства
Бухгалтерские проводки при начислении суммы лизинговых платежей, причитающихся к уплате лизингодателю			
1	76, субсчет «Арендные обязательства»	76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»	Начислены причитающиеся лизингодателю очередные лизинговые платежи
Бухгалтерские проводки при погашении задолженности лизингодателю по уплате очередного лизингового платежа			
1	76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»	51	Перечислен очередной лизинговый платеж лизингодателю
2	68, субсчет «Расчеты по НДС»	76.07.9	Принят к вычету НДС по лизинговому платежу

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
3	76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»	51	Отражено перечисление части выкупной стоимости предмета лизинга
4	68, субсчет «Расчеты по НДС»	76.ВА	Принят к вычету НДС по части аванса, перечисленного в счет уплаты выкупной стоимости
Бухгалтерские проводки по истечении срока договора лизинга при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения им всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей			
1	01, субсчет «Основные средства в обществе»	01, субсчет «Арендованное имущество»	Имущество, полученное в лизинг, отражено в составе собственных основных средств. Данные с субсчета «Арендованное имущество» перенесены на субсчет «Основные средства в обществе»
2	02, субсчет «Амортизация имущества, полученного в лизинг»	02, субсчет «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»	Сумма амортизации, начисленная по предмету лизинга, отражена в составе амортизации собственных основных средств. Данные с субсчета «Амортизация имущества, полученного в лизинг» перенесены на субсчет «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

Отражение в бухгалтерском учете изменения первоначальной стоимости лизингового имущества, принятого лизингополучателем к бухгалтерскому учету, в связи с изменением суммы лизинговых платежей в соответствии с условиями договора:

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	01, субсчет «Арендованное имущество»	76, субсчет «Арендные обязательства»	Отражено увеличение первоначальной стоимости основного средства, являющегося предметом лизинга, в связи с изменением суммы лизинговых платежей на основании дополнительного соглашения к договору лизинга Или
	01, субсчет «Арендованное имущество»	76, субсчет «Арендные обязательства»	Отражено сторнированием уменьшение первоначальной стоимости основного средства, являющегося предметом лизинга, в связи с изменением суммы лизинговых платежей на основании дополнительного соглашения к договору лизинга

7.1.2. Принятие к учету оборудования, требующего монтажа

Для учета оборудования, требующего монтажа, Общество использует счет 07 «Оборудование к установке».

Принятие к учету оборудования, требующего монтажа:

Д-т 07 «Оборудование к установке», К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражен НДС по приобретенным ценностям.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Для оформления и учета поступившего оборудования применяется форма ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования», утвержденная *Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 (Приложение № 2)*. На основании этого документа принятие к учету отражается по дебету счета 07 «Оборудование к установке».

Передача оборудования в монтаж оформляется формой ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж», утвержденной *Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7, (Приложение № 2)*:

- в случае, когда оборудование предназначено для объекта,озводимого за счет инвесторов, включенного в смету стройки данной проводкой, оно включается в стоимость строительного объекта;
- в случае, когда оборудование предназначено для использования в обществе как объект основных средств, то на счете 08-3 формируется первоначальная стоимость данного объекта, включая затраты на оборудование и его монтаж.

Зачисление смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств общества оформляется в установленном порядке по форме ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», утвержденной *Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 (Приложение № 2)*.

Основание: *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств и Указания по их применению и заполнению, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7.*

7.1.3. Строительство объектов основных средств

Для учета затрат застройщика по возведению объектов строительства, монтажу оборудования, стоимости переданного в монтаж оборудования и других расходов, предусмотренных сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом), Общество использует субсчет 08.3 «Строительство объектов основных средств».

Одним из видов деятельности общества является капитальное строительство внеоборотных активов, предназначенных не для продажи, а для получения дохода в течение длительного периода времени.

Учет расходов на капитальное строительство обеспечить на соответствующих счетах в разрезе:

- ✓ объектов строительства;
- ✓ статей затрат;
- ✓ способа строительства (подрядный, хозспособ).

Учет затрат на строительство хозспособом ведется в разрезе следующих статей:

- ✓ Основная заработка плата;
- ✓ Отчисления от заработной платы;
- ✓ Амортизационные отчисления;
- ✓ Работы и услуги подрядных организаций;
- ✓ Материалы;
- ✓ Эксплуатация строительных машин;
- ✓ Расходы на электроэнергию;
- ✓ Расходы на тепловую энергию;
- ✓ Расходы на охрану объекта;
- ✓ Проектно-сметные работы;
- ✓ Прочие.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Затраты, общие для нескольких объектов строительства, подлежащие включению в стоимость каждого инвестиционного актива, такие как проектно-сметные работы, тепловая энергия, охрана объекта и другие, ежемесячно распределять в соответствии с расчетом, утвержденным финансовым директором Общества.

Перевод объектов капитального строительства в основные средства

В случае, если строительство осуществлялось для собственных нужд, перевод объектов строительства осуществляется на основании акта приемки-передачи здания (сооружения) (форма ОС – 1а), акта приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11).

7.1.4. Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование.

Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование являются процессом, приводящим к изменению сущности объектов.

Данные виды работ являются капитальными вложениями и расходы по ним относятся на увеличение стоимости объектов основных средств.

Отнесение тех или иных расходов к реконструкции, модернизации, достройке или дооборудованию определяются техническими службами общества и доводятся в письменной форме до бухгалтерии.

Реконструированные объекты вводятся в эксплуатацию вновь, после чего по ним возобновляется начисление амортизационных отчислений (см. п. 7.2.4.).

Принятие к учету осуществляется на основании формы ОС-3 «Акт приемки-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов», утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 (Приложение № 2).

Инвентаризация незавершенного строительства, оборудования к установке

Ежегодно проводится инвентаризация всех объектов незавершенного строительства, выполненных работ.

По незавершенному капитальному строительству в описях указывается наименование объекта и объем выполненных работ по этому объекту, по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию и т.п.

При этом проверяется:

а) не числится ли в составе незавершенного капитального строительства оборудование, переданное в монтаж, но фактически не начатое монтажом;

б) состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов.

По этим объектам, в частности, необходимо выявить причины и основание для их консервации.

На законченные строительством объекты, фактически введенные в эксплуатацию полностью или частично, приемка и ввод в действие которых не оформлены надлежащими документами, составляются особые описи. Отдельные описи составляются также на законченные, но почему-либо не введенные в эксплуатацию объекты. В описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов.

На прекращенные строительством объекты, а также на проектно - изыскательские работы по неосуществленному строительству составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин прекращения строительства. Для этого должны использоваться соответствующая техническая документация (чертежи, сметы, сметно - финансовые расчеты), акты сдачи работ, этапов, журналы учета выполненных работ на объектах строительства и другая документация.

При инвентаризации используется соответствующая документация:

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- акты сдачи работ, этапов;
- журналы учета выполненных работ на объектах строительства;
- иная документация.

Инвентаризация проводится посредством проведения контрольных обмеров. При этом фактические объемы выполненных СМР сопоставляются с данными подрядчика. При наличии расхождений вносятся изменения в бухгалтерский учет заказчика и подрядчика.

Проводится оценка прекращаемого строительством объекта по данным бухгалтерского учета (счет 08), по видам расходов и работ.

Основание: п. п. 3.32 - 3.34 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

В «Бухгалтерском балансе» незавершенное строительство отражать по строке 1150 «Основные средства»

7.1.5. Принятие к учету нематериальных активов.

К нематериальным активам относятся активы, отвечающие требованиям, изложенным в разделе 7.3. настоящих Правил.

Вложения в нематериальные активы подлежат отражению на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение нематериальных активов» на дату фактического их поступления, на основании накладной поставщика, акта выполненных работ подрядчика.

7.2. Основные средства

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

- ✓ объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд общества либо для предоставления обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- ✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- ✓ объект способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Основание: п. 4 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Организовать учет наличия и движения основных средств общества в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета РФ по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.

К основным средствам относить:

- ✓ здания;
- ✓ сооружения;
- ✓ рабочие и силовые машины и оборудование;
- ✓ измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- ✓ вычислительная техника;
- ✓ транспортные средства;
- ✓ инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- ✓ многолетние насаждения;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также:

- ✓ капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- ✓ капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- ✓ земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления обществом 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.

Активы, по которым выполняются условия принятия к учету в качестве основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в обществе организовать контроль за их движением на забалансовом счете.

Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Активы (за исключением специализированных объектов для сбора отходов, земельных участков и транспортных средств), по которым выполняются условия принятия к учету в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 руб. (включительно) за единицу отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Активы, относящиеся к специализированным объектам для сбора отходов, при выполнении критериев их принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельные участки и транспортные средства, учитываются как объекты основных средств независимо от стоимости их приобретения (или иного законного основания получения права собственности на них).

Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 № 26н. Пункт. 98 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Единицей бухгалтерского учета основных средств считать инвентарный объект – объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основание: п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п.10 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Капитальные вложения в земельные участки, на коренное улучшение земель, в объекты природопользования учитывать как отдельные инвентарные объекты.

Капитальные вложения в арендованный объект основных средств учитывать арендатором как отдельный инвентарный объект.

Основание: п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п.10 Методических указаний по

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета
бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивать **инвентарный номер** при принятии их к бухгалтерскому учету путем нанесения краской.

Основание: п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохранять за ним на весь период его нахождения в данном обществе.

Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение пяти лет по окончании срока выбытия.

Основание: п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

На каждый инвентарный объект, в том числе полученный в аренду, открывать инвентарную карточку по форме № ОС-6, либо самостоятельно разработанной форме, утвержденной руководителем общества (*Приложение № 2*);

Основание: п.12, 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Учет объекта основных средств вести в инвентарной карточке в рублях.

По объекту основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, в инвентарной карточке указывать также его конкретную стоимость в иностранной валюте.

Основание: п.12, 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то корректировать данные в инвентарной карточке этого объекта.

Основание: п.40 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

При этом обеспечить обособленный учет стоимости всех основных средств общества, числящихся у него на балансе, включая и отдельные виды основных средств, сданных в аренду, предоставленных по договору безвозмездного пользования и находящихся на консервации.

Арендованные основные средства учитывать на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре на аренду.

Основные средства, находящиеся в запасе, переведенные на консервацию, отражать на отдельном счете 01.2 «Основные средства в запасе / на консервации».

Организовать аналитический учет основных средств в регистрах бухгалтерского учета (ведомостях):

- ✓ по степени использования:
 - в эксплуатации;
 - в запасе (резерве);
 - в ремонте;
 - в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
 - на консервации;
- ✓ в зависимости от имеющихся у общества прав на них:

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- принадлежащих на праве собственности, в том числе сданных в аренду, переданных в безвозмездное пользование, переданных в доверительное управление;
- полученных обществом в аренду;
- полученных обществом в безвозмездное пользование;
- полученных обществом в доверительное управление.

Основание: п. 20, 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Разделение по видам деятельности показателей по основным средствам (включая арендованные), незавершенному строительству осуществлять исходя из отнесения объектов основных средств к соответствующему виду деятельности по производственному назначению объекта.

7.2.1. Первоначальная оценка основных средств

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету в следующих случаях:

- ✓ приобретения, сооружения и изготовления за плату;
- ✓ сооружения и изготовления самим обществом;
- ✓ поступления от учредителей в счет вкладов в уставный капитал;
- ✓ поступления от юридических и физических лиц безвозмездно;
- ✓ в других случаях.

Основание: п. 22 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- ✓ таможенные пошлины и таможенные сборы;
- ✓ невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- ✓ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

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

Основание: п. п. 7, 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 23-25 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

В связи с ведением Обществом инвестиционной деятельности, с целью достоверного формирования первоначальной стоимости принимаемых к учету активов, расходы по содержанию работников аппарата управления, непосредственно осуществляющих организационные, надзорные и контрольные функции над ходом выполнения работ по строительству и реконструкции (модернизации, техперевооружению) объектов основных средств, производить за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства, и включать в стоимость вводимых в эксплуатацию (реконструируемых) объектов.

Список работников аппарата управления, непосредственно осуществляющих организационные, надзорные и контрольные функции над ходом выполнения работ по строительству и реконструкции (модернизации, техперевооружению) объектов основных средств, размер доли их участия в исполнении инвестиционной программы, определяется по фактически затраченному времени. Утвержденная руководителем Общества информация о фактически затраченном времени работников административно-управленческого персонала на деятельность, связанную со строительством, реконструкцией (модернизацией, техперевооружением) основных средств, передается в бухгалтерию для отнесения заработной платы и страховых взносов данных работников на счет учета капитальных вложений, субсчет 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Затраты, подлежащие включению в стоимость каждого инвестиционного актива, распределять в соответствии с расчетом, утвержденным приказом руководителя.

Капитальные вложения Общества в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) включать в состав основных средств в конце отчетного года в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Сумму произведенных затрат отражать по дебету счета учета основных средств и кредиту счета учета вложений во внеоборотные активы, а также произвести соответствующие записи в инвентарной карточке по учету капитальных вложений общества в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель с последующим увеличением первоначальной стоимости основных средств.

Основание: п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 34 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Первоначальную стоимость основных средств при их изготовлении самим обществом определять исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств. Учет и формирование затрат на производство основных средств осуществлять в порядке, установленном для учета затрат соответствующих видов продукции, изготавливаемых обществом.

Основание: п. 26 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, считать их денежную оценку, согласованную с участниками общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Основание: п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 28 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость ценностей, передаваемых или подлежащих передаче обществом, стоимость основных средств, полученных обществом по договорам, предусматривающим

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Основание: п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п. 36 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н.

Первоначальной стоимостью основных средств, в случае получения их по договору дарения (безвозмездно), считать их текущую **рыночную стоимость** на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Бухгалтерии во избежание негативных последствий обеспечить подтверждение рыночной стоимости в письменной форме. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

Основание: п. 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Неучтенные объекты основных средств, выявленные при инвентаризации, принимать к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости (Дт 01 Кт 91).

Основание: п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

7.2.2. Принятие к учету основных средств

При принятии основных средств приобретенных за плату, к бухгалтерскому учету: фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, списывать с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств. (Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

В аналогичном порядке отражать фактические затраты по сооружению и изготовлению самим обществом основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основание: п. 27 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал общества в бухгалтерском учете отражать по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета расчетов с учредителями (Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 75 «Расчеты с учредителями»).

Отражение формирования уставного капитала общества в сумме вкладов участников, предусмотренных учредительными документами, включая стоимость основных средств, производить в бухгалтерском учете записью по дебету счета учета расчетов с учредителями (соответствующий субсчет) в корреспонденции с кредитом счета учета уставного капитала (Дт 75 «Расчеты с учредителями» Кт 80 «Уставный капитал»).

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, поступивших в счет вклада в уставный капитал, отражать по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы (Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Основание: п. 28 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных обществом по договору дарения (безвозмездно), формировать в течение срока полезного использования финансовые результаты общества в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражать по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов с последующим отражением по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы (Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 98 «Доходы будущих периодов»; Дт 01 «Основные средства Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Дт 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 02 «Амортизация основных средств» и одновременно Дт 98 «Доходы будущих периодов» Кт 91 «Прочие доходы и расходы»).

Основание: п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, подп. 19 п. 1 Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Минфина РФ от 15 января 1997 г. № 3»

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, поступивших по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отражать по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы (Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Основание: п. 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Основание: п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Законченные капитальные вложения в арендованные объекты основных средств передавать арендодателю в соответствии с договором аренды.

Основание: п. 35 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

7.2.3. Последующая оценка основных средств

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производить в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Основание: п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п. 41 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитывать на счете учета вложений во внеоборотные активы.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Основание: п. 42 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Установить, что переоценка основных средств не производится.

7.2.4. Амортизация основных средств

Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним линейным способом.

Амортизацию не начислять по объектам основных средств:

- используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управлеченческих нужд общества либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (указать конкретные объекты);
- потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования);
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- переведенным по решению руководителя общества на консервацию (на срок более 3-х месяцев).

Основание: п. 17, 23 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Для определения сроков полезного использования комиссия создается отдельным приказом.

Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества (с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации). Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход). Определение срока полезного использования объектов основных средств, включая объекты основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из:

- ✓ ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ✓ ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ✓ нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

Основание: п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 59 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

На основании указанных критериев, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя общества. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Ежемесячные суммы амортизационных отчислений по реконструированному объекту определяются исходя из остаточной стоимости, увеличенной на сумму затрат на реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования с учетом его увеличения.

Основание: п. 60 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать, кроме случаев перевода его по решению руководителя общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Основание: п. 23 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Объекты недвижимости (по которым закончены капитальные вложения), права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств, при условии соответствия их критериям принятия к учету основных средств, установленным п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Основание: п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В «Бухгалтерском балансе» данные основные средства отражать по строке 1150 «Основные средства» при условии соответствия их критериям принятия к учету основных средств (см. раздел 7.2 настоящих Правил).

Основание: п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Начисление амортизации объектов основных средств производить независимо от результатов хозяйственной деятельности общества в отчетном периоде линейным способом.

Основание: п. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 56 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производить до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производить независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде, к которому оно относится.

Основание: п. п. 61, 62, 64 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Отражение в бухгалтерском учете

Начисленную сумму амортизации основных средств в бухгалтерском учете отражать по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (Дт 08 (20, 23, 25, 26) Кт 02).

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» вести по отдельным инвентарным объектам основных средств.

7.2.5. Реализация и прочее выбытие основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п.7.2.

Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:

- ✓ продажи;
- ✓ прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ✓ ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- ✓ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- ✓ передачи по договору мены, дарения;
- ✓ внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- ✓ выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- ✓ частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- ✓ в иных случаях.

Основание: ст. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

На основании акта на списание основных средств, в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств.

Детали, узлы, агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуются по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств Дт 10 «Материалы» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Основание: п. п. 79, 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Передача обществом объекта основных средств в собственность других лиц оформляется актом приемки-передачи основных средств.

Основание: п. 81 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Реализацию и прочее выбытие основных средств отражать по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» по остаточной стоимости.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

средств»). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам.

Основание: п. 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

7.2.6. Документирование операций с основными средствами

Операции, связанные с движением основных средств оформлять унифицированными формами (Приложение № 2).

7.2.7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- ✓ о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- ✓ о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- ✓ о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- ✓ об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- ✓ о принятых обществом сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- ✓ об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- ✓ об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- ✓ об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;
- ✓ о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
- ✓ об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

7.3. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты, при единовременном выполнении следующих условий:

- ✓ объект способен приносить обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управлеченческих нужд общества;
- ✓ общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе общество имеет надлежащие оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- ✓ возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ 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;
- ✓ обществом не предполагается продажа 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.

Основание: п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

К нематериальным активам относить исключительные права на:

- ✓ программы для электронных вычислительных машин;
- ✓ изобретения;
- ✓ Web-сайты;
- ✓ секреты производства (ноу-хай);
- ✓ товарные знаки и знаки обслуживания.

Не относятся к нематериальным активам:

- ✓ не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские, технологические работы;
- ✓ не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- ✓ материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);
- ✓ финансовые вложения;
- ✓ расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);
- ✓ интеллектуальные и деловые качества персонала общества, их квалификация и способность к труду.

Основание: п. п. 2 - 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться **сложный объект**, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, мультимедийный продукт, единая технология).

Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Отражение в бухгалтерском учете общества операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), осуществляется на основании лицензионных договоров и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара).

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Основание: п. п. 37 - 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Обеспечить аналитический учет используемых обществом нематериальных активов. Учет отдельных видов нематериальных активов вести на специальных субсчетах в соответствии с рабочим Планом счетов.

7.3.1. Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимать к учету на счет 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости с учетом затрат на их приобретение, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права общества на результаты интеллектуальной деятельности (патентов, свидетельств, других охранных документов, договоров уступки (приобретения) патентов, товарного знака и т. п.)

Учет затрат вести на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчете «Приобретение нематериальных активов»

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- ✓ таможенные пошлины и таможенные сборы;
- ✓ невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- ✓ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- ✓ иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Основание: п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

При создании нематериального актива, кроме расходов, указанных выше, также относятся:

- ✓ суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- ✓ отчисления на социальные нужды (во внебюджетные фонды);
- ✓ расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- ✓ иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Основание: п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный капитал общества, признается его денежная оценка, согласованная участниками общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Основание: п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного обществом по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Основание: п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче обществу. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Основание: п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

7.3.2. Последующая оценка нематериальных активов

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не допускается.

7.3.3. Амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Основание: п. п. 23 - 24 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету общество определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

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

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности общества.

Основание: п. п. 25 - 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях перспективно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (Приложение № 2 к Приказу).

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования общество ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (Приложение № 2 к Приказу).

Основание: п. 27 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Определение **ежемесячной суммы амортизационных отчислений** по нематериальному активу производится линейным способом.

Основание: п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

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

Основание: п. 30 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

7.3.4. Списание нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета на основании *акта на списание нематериальных активов*.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- ✓ прекращения срока действия права общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
 - ✓ передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
 - ✓ перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
 - ✓ прекращения использования вследствие морального износа;
 - ✓ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
 - ✓ передачи по договору мены, дарения;
 - ✓ внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
 - ✓ выявления недостачи активов при их инвентаризации;
 - ✓ в иных случаях.

Основание: п. п. 34 - 36 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Отражение в бухгалтерском учете

Принятие к учету нематериальных активов

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

на основании накладной поставщика, акта приема-передачи, акта на выполнение работ, оказание услуг на основании счета-фактуры

Дт 19 «НДС по приобретенным нематериальным активам»
Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дт 04 «Нематериальные активы»
Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»

на основании акта приема-передачи нематериальных активов (форма акта утверждается обществом)

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Кт 19 «НДС по приобретенным нематериальным активам»

Списание нематериальных активов

Дт 05 «Амортизация нематериальных активов»
Кт 04 «Нематериальные активы»

на сумму начисленных амортизационных отчислений

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 04 Нематериальные активы»

на сумму остаточной стоимости нематериального актива

Дт 99 «Прибыли и убытки
Кт 91.09 «Прочие доходы и расходы»

на сумму убытка от списания нематериального актива по окончании отчетного периода.

7.4. Финансовые вложения

7.4.1. Принятие к учету финансовых вложений

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве **финансовых вложений** необходимо **единовременное выполнение следующих условий:**

- ✓ наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у общества 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 общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Основание: п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

В случае, если беспроцентные векселя, беспроцентные займы и т.д. не будут признаны финансовыми вложениями, их учет обеспечить на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В бухгалтерской отчетности их отражать по статье «Прочие дебиторы» актива баланса.

Объекты финансовых вложений (кроме займов) не оплаченные полностью, показывать в активе бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассиве бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект. В остальных случаях суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются в активе бухгалтерского баланса по статье дебиторов.

Основание: п. 44 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н.

Финансовые вложения принимаются к учету на основании соответствующих документов, подтверждающих право собственности общества на соответствующие виды активов.

Документами, подтверждающими существование права у общества и на финансовые вложения могут быть:

- ✓ договоры, акты уступки права требования – при приобретении права требования;
- ✓ учредительный договор, зарегистрированный в установленном порядке, документ об оплате вклада – при внесении вклада в уставный капитал;
- ✓ договор, платежное поручение или накладные, свидетельствующие о предоставлении займа;
- ✓ договор, платежное поручение – по депозитному вкладу в учреждении банка.

К финансовым вложениям относить:

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

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Депозитные вклады в кредитных организациях учитывать на счете:

- 55 «Специальные счета в банках» субсчет 2 «Депозитные счета» - со сроком вклада до 90 календарных дней;
- 58 «Финансовые вложения» - со сроком вклада свыше 90 календарных дней.

Учет всех основных финансовых вложений обеспечить на счете 58 «Финансовые вложения»:

- ✓ 58-1 «Пая и акции»;
- ✓ 58-2 «Долговые ценные бумаги»;
- ✓ 58-3 «Предоставленные займы»;
- ✓ 58-4 другие.

Основание: п. 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

К финансовым вложениям не относятся:

- ✓ векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- ✓ вложения общества в недвижимое и иное имущество, имеющее материально - вещественную форму, предоставляемые обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- ✓ драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- ✓ активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, МПЗ, а также нематериальные активы.

Основание: п. 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н; Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н.

Единицей бухгалтерского учета считать каждую единицу финансовых вложений.

Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Обеспечить аналитический учет по:

- ✓ организациям;
- ✓ по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям (на субсчетах);
- ✓ по финансовым вложениям, по которым определяется и не определяется их текущая рыночная стоимость (на субсчетах).

По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете сформировать **как минимум следующую информацию:** наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

Основание: п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

7.4.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по **первоначальной стоимости**.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму **фактических затрат** общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- ✓ проценты за пользование заемными средствами, начисленные до постановки финансового актива на учет;
- ✓ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае **несущественности** величины прочих затрат, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продажи (если они составляют до 5% от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) при приобретении финансовых вложений принимать к учету в качестве прочих расходов общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету финансовые вложения.

Основание: п. п. 8 - 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал общества, признается их денежная оценка, согласованная участниками общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Основание: п. 12 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- ✓ **их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;**
- ✓ **сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.**

Основание: п. 13 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Для определения текущей рыночной стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности использовать информацию о рыночной цене только российских организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

Основание: Письмо Минфина РФ от 15.05.2003 № 16-00-14/162.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом, стоимость финансовых вложений, полученных обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Основание: п. 14 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Стоимость финансовых вложений, выраженную в иностранной валюте, пересчитывать в рубли.

Пересчет стоимости финансовых вложений производить по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости финансового вложения, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производить по такому курсу.

Пересчет производить на дату совершения операции в иностранной валюте (см. разд.1 «Определения» и Приложение № 3).

Пересчет в рубли средств, находящихся на депозитных вкладах в кредитных организациях, стоимости краткосрочных ценных бумаг (в том числе, долговых ценных бумаг, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя)), предоставленных другим организациям займов, стоимости дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, выраженных в иностранной валюте, производить также на отчетную дату.

Стоимость иных финансовых вложений после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производить.

Основание: п. п. 4, 5, 6, 7, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости средств на депозитных вкладах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, не пересчитывать по мере изменения курса иностранной валюты.

Основание: п. п. 4, 5, 6, 7, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Ценные бумаги, не принадлежащие обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Основание: п. 17 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Приобретение финансовых вложений в бухгалтерском учете отражать: Дт 58 Кт 60,76.

7.4.3. Последующая оценка финансовых вложений. Обесценение финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- ✓ финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- ✓ финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Основание: п. 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

7.4.3.1. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Указанную корректировку производить ежеквартально.

Для определения текущей рыночной стоимости финансовых вложений для целей бухгалтерской отчетности общество должно использовать все доступные источники информации о рыночных ценах на эти финансовые вложения, в том числе данные иностранных организованных рынков или организаторов торговли. При этом использование рыночных цен ценных бумаг для корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату не ставится в зависимость от общего количества этих ценных бумаг, являющихся предметом сделок, а также от соотношения указанного количества с количеством ценных бумаг, которым владеет общество.

Основание: п. 13 ч. 2 приложения к письму Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год».

Разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений):

Дт 58 «Финансовые вложения»	Кт 91 «Прочие доходы – увеличение текущей рыночной стоимости; и расходы»
Дт 91 «Прочие доходы и расходы»	Кт 58 «Финансовые – снижение текущей рыночной стоимости. вложения»

Основание: п. 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражать в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Основание: п. 24 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

7.4.3.2. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражать в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Основание: п. 21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признавать обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета общества определять расчетную стоимость финансовых вложений, равной разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- ✓ на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменилась исключительно в направлении ее уменьшения;
- ✓ на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверку на обесценение финансовых вложений производить не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;

Обеспечить подтверждение результатов указанной проверки.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, образовывать резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов): Дт 91 Кт 59.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывать по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумму ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректировать в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов):

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумму ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректировать в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата (в составе прочих доходов):

Дт 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Если на основе имеющейся информации общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумму ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений: Дт 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Основание: п. п. 37 - 40 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

- ✓ Если покупная стоимость приобретенных обществом облигаций и иных аналогичных бумаг выше их номинальной стоимости, то при каждом начислении причитающегося по ним дохода производится списание части разницы между покупной и номинальной стоимостью:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 58 «Финансовые вложения» - на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью;

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - на разницу между суммой от дохода, причитающегося к получению по ценным бумагам и предыдущей суммой;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ Если покупная стоимость приобретенных обществом облигаций и иных аналогичных ценных бумаг **ниже их номинальной стоимости**, то при каждом начислении причитающегося по ним дохода производится доначисление части разницы между покупной и номинальной стоимостью:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - на сумму дохода, причитающегося к получению по ценным бумагам;

Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью;

Часть разницы между покупной и номинальной стоимостью, списываемая (доначисляемая) при каждом начислении причитающегося Обществу дохода по ценным бумагам, определяется исходя из общей суммы разницы и установленной периодичности выплаты доходов по ценным бумагам.

К моменту погашения (выкупа) ценных бумаг оценка, в которой они учитываются на счете 58 «Финансовые вложения», должна соответствовать номинальной стоимости.

Основание: п. 44 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.12.2000 № 94н; п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составлять расчет оценки по дисконтированной стоимости.

Основание: п.23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

7.4.4. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признавать в бухгалтерском учете общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 7.4. настоящих *Правил*.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

Основание: п. 25 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, **по которому не определяется текущая рыночная стоимость**, его стоимость оценивать по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Основание: п. п. 26 - 28 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

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

Основание: п. 30 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Погашение (выкуп) и продажу финансовых вложений отражать:

Дт 91-2 «Прочие доходы и расходы»

Кт 58 «Финансовые вложения»

- на сумму балансовой стоимости финансовых вложений;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»)	Кт 91-1 «Прочие доходы и расходы»	- на сумму дохода от продажи, погашения финансовых вложений;
Дт 99 «Прибыли и убытки» (91-9 «Прочие доходы и расходы»)	Кт 91-9 «Прочие доходы и расходы» (99 «Прибыли и убытки»)	- на сумму финансового результата от гашения, продажи ценной бумаги в конце отчетного периода.

Возврат предоставленных займов:

Дт 51 «Расчетный счет» Кт 58 «Финансовые вложения».

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 30.10.2000 № 94н.

7.4.5. Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признавать прочими доходами.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Расходы, связанные с предоставлением обществом другим организациям займов, признавать прочими расходами.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений общества, такие как оплата услуг банка и / или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признавать прочими расходами.

Основание: п. п. 34 - 36 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

7.4.6. Инвентаризация финансовых вложений

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию финансовых вложений. При инвентаризации финансовых вложений проверяются фактические затраты в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

При проверке фактического наличия ценных бумаг устанавливается:

- ✓ правильность оформления ценных бумаг;
- ✓ реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг;
- ✓ сохранность ценных бумаг (путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета);
- ✓ своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете полученных доходов по ценным бумагам.

При хранении ценных бумаг в обществе их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе.

Инвентаризация ценных бумаг проводится по отдельным эмитентам с указанием в акте названия, серии, номера, номинальной и фактической стоимости, сроков гашения и общей суммы.

Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными описей (реестров, книг), хранящихся в бухгалтерии общества.

Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации (банк - депозитарий - специализированное хранилище ценных бумаг и др.), заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета общества, с данными выписок этих специальных организаций.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций, а также займы, предоставленные другим организациям, при инвентаризации должны быть подтверждены документами.

Основание: п.п.3.9 - 3.14 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Для отражения результатов инвентаризации фактического наличия ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности и выявления количественных расхождений их с учетными данными применяется «Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности» формы № ИНВ-16, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации (Приложение № 2)».

7.4.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представлять с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В бухгалтерской отчетности раскрывать с учетом требования существенности, как минимум, следующую информацию:

- ✓ о способах оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;
- ✓ разницу между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения;
- ✓ стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ по долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования (раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Основание: п. п. 41, 42 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

7.5. Денежные документы

Денежные документы (почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты), находящиеся в кассе общества, учитывать на субсчете 50-3 в сумме фактических затрат на приобретение.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, производить на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте не производить пересчет по мере изменения курса.

Основание: п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.».

7.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы это 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 общества.

К материально-производственным запасам **не относятся**:

- ✓ активы, характеризуемые как незавершенное производство;
- ✓ активы, используемые для создания внеоборотных активов.

Учет запасов, принадлежащих обществу на правах собственности, ведется на балансе в зависимости от их назначения, на следующих счетах:

10 – «Материалы» предназначены для использования в производстве продукции, работ и услуг;
41 – «Товары», приобретенные для продажи.

Учет запасов, не принадлежащих Обществу, ведется за балансом на счетах:

002 – «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, п. 5 ч. 2 приложения к письму Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год».

7.6.1. Оценка материально-производственных запасов

Материально - производственные запасы, включая товары, предназначенные для продажи, принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- ✓ таможенные пошлины;
- ✓ невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- ✓ затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения общества, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (комерческий кредит); начисленные до **принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов** проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- ✓ затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- ✓ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Основание: п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Фактическую себестоимость материально - производственных запасов, изготовленных силами общества, определять исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально - производственных запасов осуществлять в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Основание: п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Фактическую себестоимость материально - производственных запасов, вносимых в счет вклада в уставный капитал общества, определять исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями общества.

Основание: п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Фактическую себестоимость материально-производственных запасов, получаемых обществом по договору дарения или **безвозмездно**, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества определять исходя из их **рыночной стоимости** на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Бухгалтерии во избежание негативных налоговых последствий обеспечить подтверждение рыночной стоимости в письменной форме.

Основание: п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 05.06.01г. № 44н; п. 54 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности,

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Фактическую себестоимость материально - производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определять исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом, стоимость материально-производственных запасов, полученных обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств оплату неденежными средствами, определять исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные материально-производственные запасы.

Транспортные и другие расходы, связанные с обменом, присоединяются к стоимости полученных запасов непосредственно, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Если договором мены предусмотрен обмен неравноценных товаров, разница между ними в денежной форме числится у стороны, передавшей товар большей стоимости, по дебету счета расчетов. Образовавшаяся задолженность погашается в порядке, установленном договором.

Основание: п. 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н, п. 17 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Миннина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в обществе целях, включают в себя затраты общества по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом.

Эти работы могут выполняться как собственными силами общества - покупателя, так и сторонними организациями. При выполнении таких работ сторонними организациями в расходы по доведению включаются стоимость выполненных работ и расходы по перевозке к месту выполнения работ и обратно, по погрузке и выгрузке, выполненные сторонними организациями.

Материально - производственные запасы, принадлежащие обществу, но находящиеся в пути, принимать к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Основание: п. 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменению не подлежит, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Основание: п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Стоимость материально – производственных запасов, выраженную в иностранной валюте, **пересчитывать в рубли.**

Пересчет стоимости производить по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производить по такому курсу.

Пересчет производить на дату совершения операции в иностранной валюте (см. разд.1 «Определения» и Приложение №3).

Пересчет стоимости материально – производственных запасов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производить.

Основание: пункты 4, 5, 6, 9, 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается (корректируется) ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности по каждой единице материально - производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Расчет текущей рыночной стоимости материально - производственных запасов производится обществом на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- ✓ изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственное условия, в которых общество вело свою деятельность;
- ✓ назначение материально - производственных запасов;
- ✓ текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально - производственные запасы. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально - производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Обществом должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материально - производственных запасов.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете:
Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей»

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным.

Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов по мере отпуска относящихся к нему запасов:

Дт 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» Кт 91 «Прочие доходы и расходы»
Основание: п. 25 ПБУ 5/01, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, п. 20 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Министра РФ от 28.12.2001 № 119н.

7.6.2. Учет неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но не оплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. Такие материальные запасы принимаются и приходуются обществом в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов.

Неотфактурованные поставки **принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов.** Акт о приемке материалов составляется не менее чем в двух экземплярах. Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр акта направляется поставщику.

Общество принимает меры по установлению поставщика (если он неизвестен) и получению от него расчетных документов.

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.

Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов).

При этом материальные запасы приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по **принятым в обществе учетным ценам**. В случаях, если общество использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость материалов, то **указанные материальные запасы приходуются по рыночным ценам**.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

- a) учетная стоимость материальных запасов не меняется;
- б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;
- в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяцe, в котором поступили расчетные документы:
 - уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
 - увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

Основание: п. п. 36 - 41 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

7.6.3. Отпуск материально-производственных запасов

Определение фактической себестоимости при отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов производить по средней себестоимости.

Основание: п. п. 16 - 21 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.; п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

7.6.4. Документирование операций по материально-производственным запасам

Операции по учету МПЗ оформлять унифицированными формами (*Приложение № 2*).

7.7. Материалы

7.7.1. Оформление операций по поступлению материалов

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Общество устанавливает порядок приемки, регистрации, проверки, акцептования и прохождения расчетных документов на поступающие материалы с учетом условий поставок, транспортировки (доставки до общества), организационной структуры общества и функциональных обязанностей подразделений (отделов, складов) и должностных лиц.

На материалы, поступающие по договорам купли - продажи, поставки и другим аналогичным договорам, общество получает от поставщика (грузоотправителя) расчетные документы (платежные требования, платежные требования - поручения, счета, товарно-транспортные накладные и т.п.) и сопроводительные документы (спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и др.). При этом необходимо:

- ✓ зарегистрировать документы в журнале учета поступающих грузов;
- ✓ проверить соответствие данных этих документов договорам поставки (другим аналогичным договорам) по ассортименту, ценам и количеству материалов, способу и срокам отгрузки и другим условиям поставки, предусмотренным договором;
- ✓ проверить правильность расчетов в расчетных документах;
- ✓ акцептовать (оплатить) расчетные документы полностью или частично или мотивированно отказаться от акцепта (от оплаты);
- ✓ определить фактические размеры ответственности в случае нарушения условий договора;
- ✓ передать документы в подразделения общества (бухгалтерскую службу, финансовый отдел и т.п.) в сроки, предусмотренные правилами документооборота общества.

Для получения материалов со склада поставщика или от транспортной организации (организации) уполномоченному лицу выдаются соответствующие документы и доверенность на получение материалов.

Доверенность подписывается:

- 1) руководителем или финансовым директором
- 2) главным бухгалтером
- 3) иными уполномоченными лицами.

Материалы в обществе должны быть своевременно оприходованы.

Поступившие в общество счета - фактуры, товарно - транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы на поступившие грузы передаются соответствующему подразделению (отделу материально - технического снабжения, складу и т.п.) как основание для приемки и оприходования материалов.

При приемке материалы подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, указанным в расчетных и сопроводительных документах.

Материалы, закупленные подотчетными лицами общества, подлежат сдаче на склад. Оприходование материалов производится в общеустановленном порядке на основании оправдательных документов, подтверждающих покупку (счета и чеки магазинов, квитанция к приходному кассовому ордеру - при покупке у другой организации за наличный расчет, акт или справка о покупке на рынке или у населения), которые прикладываются к авансовому отчету подотчетного лица.

Основание: п. 56 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

При отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству):

- приемка и оприходование поступающих материалов и тары (под материалы) оформляются соответствующими складами, как правило, путем составления приходных ордеров (типовая межотраслевая форма № М-4 утверждена Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а;
- на **массовые однородные грузы**, прибывающие от одного и того же поставщика несколько раз в течение дня, допускается составление **одного приходного ордера в целом за день**. При этом на каждую отдельную приемку материала в течение этого дня делаются записи на обороте ордера, которые в конце дня подсчитываются, и общий итог записывается в приходный ордер.

При установлении несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда **качество материалов не соответствует предъявляемым требованиям** (вмятины, царапины, поломка, бой, течь жидкых материалов и т.д.), **приемку осуществляют Комиссия** (назначается отдельными приказами), которая оформляет ее актом о приемке материалов.

В случае составления приемного акта приходный ордер не оформляется.

Приемный акт о приемке служит основанием для предъявления претензий и исков к поставщику и (или) транспортной организации.

Основание: п. п. 42 - 49 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Недостачи и порча, выявленные при приемке поступивших в общество материалов, учитываются в следующем порядке:

✓ **сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли** определяется путем умножения количества недостающих и (или) испорченных материалов на договорную (продажную) цену поставщика. Другие суммы, в том числе транспортные расходы и налог на добавленную стоимость, относящиеся к ним, не учитываются. Сумма недостач и порчи списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» (Дт 94 Кт 60). Одновременно недостающие и (или) испорченные материалы списываются со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» и относятся на транспортно - заготовительные расходы или на счета отклонений в стоимости материальных запасов (Дт 10, 16 Кт 94).

Если испорченные материалы могут быть использованы в обществе или проданы (с уценкой), они приходятся по ценам возможной продажи. Одновременно на эту сумму уменьшается сумма потерь от порчи;

✓ **недостачи и порча материалов сверх норм естественной убыли** учитываются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость включаются:

- ✓ стоимость недостающих и испорченных материалов, определяемая путем умножения их количества на договорную (продажную) цену поставщика (без налога на добавленную стоимость). По подакцизным товарам в договорную (продажную) цену включаются акцизы. Если испорченные материалы могут быть использованы в обществе или проданы (с уценкой), они приходятся по ценам возможной продажи, с уменьшением на эту сумму потерь от порчи материалов (Дт 10 Кт 60);
- ✓ сумма транспортно - заготовительных расходов, подлежащая оплате покупателем, в доле, относящейся к недостающим и испорченным материалам. Эта доля определяется путем умножения стоимости недостающих и испорченных материалов на процентное отношение транспортных расходов, сложившееся на момент списания, к общей стоимости материалов (по продажным ценам поставщика) по данной поставке (без налога на добавленную стоимость);

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к основной стоимости недостающих и испорченных материалов и к транспортным расходам, связанным с их приобретением.

Фактическая себестоимость недостач и порчи сверх норм естественной убыли учитывается по дебету счета учета расчетов по претензиям и списывается с кредита счета расчетов (по лицевому счету поставщика) (Дт 76 Кт 60). При оприходовании поступивших от поставщиков недостающих материалов, подлежащих оплате покупателем, соответственно уменьшается стоимость материалов, транспортно - заготовительных расходов и налог на добавленную стоимость, включенные в фактическую себестоимость недостачи и порчи.

Аналогично учитываются претензии к поставщикам на суммы излишней оплаты, произведенные в связи с несоответствием цен, указанных в расчетных документах, ценам, предусмотренным в договоре (завышение цен), арифметических ошибок, допущенных в расчетных документах поставщика, и по другим подобным причинам.

Если к моменту обнаружения недостачи, порчи, завышения цен, других ошибок в расчетных документах поставщика расчеты не были произведены, то оплата производится за вычетом стоимости недостающих и испорченных по вине поставщика материалов, других завышений сумм расчетного документа, о чем покупатель письменно сообщает поставщику. В этом случае неоплаченные суммы на счете учета расчетов по претензиям не отражаются.

При отсутствии оснований для предъявления претензии и (или) иска (например, в случаях стихийных бедствий), а также в случаях, когда иск покупателя к поставщику и (или) транспортной организации судом не удовлетворен (полностью или частично), такие суммы недостач и потерь от порчи списываются покупателем на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей» (Дт 94 Кт 60).

Порядок списания сумм со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» аналогичен порядку, изложенному в пункте 4.4. настоящих *Правил*.

В случае поставки продукции, не соответствующей по своим качественным характеристикам стандартам, техническим условиям, заказам, договорам, такие материалы приходуются по пониженным ценам, согласованным с поставщиком.

Основание: п. п. 58 - 61 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Сдача подразделениями на склад материалов оформляется накладными на внутреннее перемещение материалов в случаях, когда:

- ✓ продукция, изготовленная подразделениями общества, используется для внутреннего потребления в обществе или для дальнейшей переработки;
- ✓ осуществляется возврат подразделениями общества на склад или цеховую кладовую;
- ✓ производится сдача отходов, образующихся в процессе производства продукции (выполнения работ), а также сдача брака;
- ✓ осуществляется сдача материалов, полученных от ликвидации (разборки) основных средств;
- ✓ других аналогичных случаях.

Операции по передаче материалов из одного подразделения общества в другое оформляются также накладными на внутреннее перемещение материалов.

Основание: п. 57 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Материалы, поступающие на ответственное хранение, записываются заведующим складом (кладовщиком) в специальную книгу (карточку), хранятся на складе обособленно и не могут расходоваться.

Основание: п. 54 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Материалы должны приходоваться в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, в штуках). По этим же единицам измерения устанавливается учетная цена.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

В случае, когда материал поступает в одной единице измерения (например, по весу), а отпускается со склада в другой (например, поштучно), то при его оприходовании осуществляется перевод материала в другую единицу измерения с составлением акта перевода представителями отдела снабжения, бухгалтерской службы, специалистов других отделов (если это необходимо) и заведующего складом (состав комиссии определить конкретно). В акте перевода в другую единицу измерения указывается количество материала в единице измерения, указанной в расчетных (сопроводительных) документах поставщика, и в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада. Одновременно определяется учетная цена в новой единице измерения. На карточке складского учета материал приходуется в единице измерения поставщика, а также в другой (новой) единице измерения со ссылкой на акт перевода.

Если в расчетных (сопроводительных) документах поставщика указана более крупная (или более мелкая) единица измерения (например, в тоннах), чем принято в обществе (например, в килограммах), такие материалы приходуются в той единице измерения, которая принята в обществе.

Основание: п. 50 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Если в интересах производства целесообразно направить материалы непосредственно в подразделения общества, минуя склад, такие партии материалов отражаются в учете как поступившие на склад и переданные в подразделения общества. При этом в приходных и расходных документах склада и приходных документах подразделений общества делается отметка о том, что материалы получены от поставщика и выданы подразделению без завоза их на склад (транзитом).

Основание: п. 51 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

При приемке импортных материалов следует учитывать правила и особенности, установленные договорами (контрактами) и таможенным законодательством.

Основание: п. 52 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Приемные акты и приходные ордера должны составляться в день поступления соответствующих материалов на склад или в другие установленные в обществе сроки, но не позже сроков, установленных нормативными актами для приемки поступающих грузов (определить конкретные сроки, которые должны соответствовать законодательству).

Контроль за поступлением материалов (за отгрузкой поставщиками), а также за производством расчетов с поставщиками и покупателями и за своевременным оприходованием прибывших грузов, осуществляется соответствующими подразделениями (службой снабжения, бухгалтерской службой и т.п.) и (или) должностными лицами (определить конкретный перечень).

Основание: п. п. 53, 55 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

7.7.2. Учет транспортно-заготовительных расходов

В фактическую себестоимость материалов, приобретенных за плату, включаются транспортно-заготовительные расходы.

Транспортно - заготовительные расходы - это затраты общества, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в общество. В состав транспортно - заготовительных расходов входят:

- ✓ расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- ✓ наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- ✓ плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов до принятия их к бухгалтерскому учету;
- ✓ расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- ✓ стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- ✓ другие расходы.

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

7.7.3. Внутреннее перемещение материалов

Внутреннее перемещение материалов между материально-ответственными лицами общества (подразделениями, местами хранения) отражается на основании требований - накладных (типовая межотраслевая форма № М-11).

Основание: Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

7.7.4. Отпуск материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка).

Основание: п. 73 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Отпуск материалов на склады (в кладовые) подразделений и на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение.

Стоимость материалов, отпускаемых со складов (кладовых) в подразделения и из подразделений на участки, в бригады, рабочие места, в аналитическом учете, определяется, как правило, по учетным ценам (без учета транспортно - заготовительных расходов).

Материалы отпускаются с центральных (головных) складов общества на склады подразделений или непосредственно в подразделения общества (при отсутствии у них складов) и из цеховых складов (кладовых) в производство (участкам, бригадам, непосредственно на рабочие места) в соответствии с установленными нормами и объемами производственной программы (заданиями). Нормы для списания ГСМ, нормы расхода масел и смазок, утверждаются отдельными приказами; нормы расхода спецодежды утверждаются приказом руководителя общества.

Список лиц, которым предоставлено право получать со складов материалы, образцы их подписей должны быть сообщены лицам, осуществляющим указанный отпуск материалов со складов (кладовых).

Отпуск материалов со складов общества осуществляется только выделенным для их получения работникам подразделения общества.

Отпуск материалов или их отдельных групп, видов, наименований своим подразделениям производить без указания назначения. В этом случае отпуск материалов учитывается как внутреннее перемещение, а сами материалы считаются в подотчете у получившего их подразделения.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

На фактически израсходованные материалы подразделение - получатель материалов составляет акт на списание, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию и наименование затрат, количество и сумма по нормам расхода, количество и сумма расхода сверх норм и их причины; в необходимых случаях указываются объемы выполненных работ.

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения общества и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производятся на основании указанного выше акта.

Основание: п. п. 90 - 98 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Отпуск материалов со складов (кладовых) общества на производство (участкам, бригадам, на рабочие места), должен осуществляться на основе предварительно установленных лимитов.

Лимиты отпуска материалов на производство устанавливаются отделом снабжения или другими подразделениями (должностными лицами) по решению руководителя общества.

Первичными учетными документами по отпуску материалов со складов общества в подразделения общества являются:

- требование - накладная (типовая межотраслевая форма № М-11),
- ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (типовая межотраслевая форма № МБ-7).

Основание: п. п. 99 - 101 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н, Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а.

Количество отпущеных в производство материалов определять по их **фактическому весу** или **объему**.

Подразделения общества ежемесячно составляют **отчеты о наличии и движении материальных ценностей**, которые вместе с другими документами по учету затрат на производство передаются в бухгалтерскую службу общества согласно утвержденному *порядку документооборота* (*Приложение № 4*).

Материалы, полученные от других организаций непосредственно соответствующими **обособленными подразделениями**, без завоза их на склады общества, на счетах учета материальных ценностей в бухгалтерской службе учитываются транзитом, с последующим отнесением их стоимости на расходы соответствующих **обособленных подразделений** в корреспонденции с кредитом счетов учета материалов. Операции по приходу и расходу материалов оформляются установленными первичными учетными документами.

Основание: п. п. 110 - 116 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Бухгалтерская служба (конкретный бухгалтер) обязана:

- ✓ проверять поступившие от подразделений отчеты и документы;
- ✓ производить сверку отчетов подразделений с данными складского учета, а также с данными бухгалтерской службы, при выявлении расхождений производятся соответствующие исправления. О внесенных исправлениях уведомляются склады, цехи и другие подразделения, в которых установлены расхождения. В отчеты, карточки учета материалов и другие учетные документы вносятся соответствующие исправления. При осуществлении бухгалтерского учета с использованием средств вычислительной техники указанные исправления должны быть внесены в используемую информационную базу;
- ✓ определять совместно с другими заинтересованными службами (отделами) (экономической службой) общества отклонения фактического расхода материалов от установленных норм;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ регулярно контролировать правильность ведения учета материальных ценностей на складах, в цехах и других подразделениях.

Основание: п. 117 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Первичными учетными документами по списанию материалов являются:

- ✓ Акт на списание запасных частей на ремонт оборудования (*Приложение № 2*);
- ✓ Акт на списание запасных частей на ремонт автотранспортных средств (*Приложение № 2*);
- ✓ Отчет о расходе топлива по автомобилю (*Приложение № 2*);
- ✓ Акт на списание материальных ценностей (*Приложение № 2*);
- ✓ Отчет о расходе основных материалов в строительстве формы М-29 (*Приложение № 2*).

Списание ГСМ осуществлять на основании путевых листов легковых и грузовых автомобилей (типовые межотраслевые формы №3 и №4-с, №4-п), а также рапортов о работе строительной машины (механизма) (типовая межотраслевая форма № ЭСМ-3. Установить формы списания ГСМ типовые межотраслевые № 412-АГК, № ЭСМ-2. (*Приложение № 2*)

Основание: Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

Продажа материалов оформляется путем выписки накладной на отпуск материалов на сторону, на основании договоров или других документов и разрешения руководителя общества или лиц, им на то уполномоченных.

При перевозке грузов автотранспортом оформляется товарно - транспортная накладная.

Списание материалов со счетов учета запасов осуществляется в следующих случаях:

- ✓ пришедшие в негодность по истечении сроков хранения;
- ✓ морально устаревшие;
- ✓ при выявлении недостач, хищений или порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий.

Подготовка необходимой информации для принятия руководством решения о списании материалов осуществляется Комиссией с участием материально ответственных лиц.

Состав комиссии утверждается отдельным приказом.

Комиссией осуществляются следующие функции:

- ✓ непосредственный осмотр материалов;
- ✓ установление причин непригодности к использованию материалов (нарушение условий сроков хранения, вследствие пожара, стихийных бедствий и т.д.);
- ✓ выявление лиц, по вине которых материалы оказались непригодны к использованию или ограничены в использовании по прямому назначению;
- ✓ определение возможности использования материалов на другие цели или их продажи;
- ✓ составление акта на списание материалов (акт составляется по каждому подразделению общества по материально ответственным лицам);
- ✓ представление акта на утверждение руководителю общества или уполномоченному им лицу;
- ✓ проведение совместно с экономическими службами (специалистами) общества оценки рыночной стоимости материалов при понижении их физических свойств (других случаев оценки, например, моральный износ материалов, изменение рыночной цены) и определение стоимости отходов (utiля, лома и т.п.);
- ✓ осуществление контроля за утилизацией непригодных к дальнейшему использованию материалов.

Списание материалов оформляется Актом на списание материалов, в котором обязательно указывается:

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ наименование списываемых материалов и их отличительные признаки;
- ✓ количество;
- ✓ фактическая себестоимость;
- ✓ установленный срок хранения;
- ✓ дата (месяц, год) поступления материалов;
- ✓ причина списания;
- ✓ информация о взыскании материального ущерба с виновных лиц.

Акт утверждается руководителем общества или лицом, им уполномоченным.

В зависимости от конкретных причин потерь фактическая себестоимость материалов подлежит списанию с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счетов учета затрат на производство или издержки обращения (расходы), расчетов по возмещению ущерба, финансовых результатов (Дт 20, 44, 73, 91 Кт 94).

Списанные материалы, использование которых возможно в хозяйственных целях (материалы с пониженными качественными характеристиками) или подлежащие сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.п.), приходуются на склад (кладовую) на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей.

Накладная на внутреннее перемещение материальных ценностей выписывается в 3-х экземплярах, из которых один экземпляр остается в подразделении, списывающем материалы, второй экземпляр передается подразделению, принимающему ценности, третий экземпляр передается в бухгалтерскую службу общества. Накладные на внутреннее перемещение материальных ценностей подписываются руководителями передающего и принимающего подразделения общества.

Остающиеся от списания материальных ценностей **отходы** оцениваются по сложившейся на дату списания стоимости исходя из **цены возможного использования** и зачисляются по указанной стоимости на финансовые результаты (Дт 10 Кт 91).

В учете общества признается прочий доход.

Основание: п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Списание материалов, передаваемых по договору дарения или безвозмездно, осуществляется на основании **первичных документов на отпуск материалов** (товарно - транспортных накладных, заявлений на отпуск материалов на сторону, приказов на отпуск и др.).

Материалы списываются передающей стороной по фактической себестоимости (учетной цене, увеличенной на долю отклонений к стоимости этих материалов или ТЗР, приходящихся на них). Стоимость материалов, передаваемых безвозмездно, а также возникающие расходы по отпуску этих материалов относятся на финансовые результаты (Дт 91 Кт 10).

Основание: п. п. 124 - 132 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

7.7.5. Учет материалов в бухгалтерской службе

Все первичные учетные документы по движению материальных ценностей на складах (кладовых) подразделений общества должны быть сданы бухгалтерскую службу в установленные в обществе сроки (см. *график документооборота Приложение № 4*). Бухгалтерская служба общества принимает и проверяет первичные учетные документы с точки зрения правильности их оформления и законности совершенных операций.

При обнаружении операций (расходов), не соответствующих законодательству Российской Федерации и правилам бухгалтерского учета, лицо, осуществляющее учет материалов, сообщает об этом главному бухгалтеру. По недооформленным документам принимаются меры к их дооформлению, либо такие документы возвращаются соответствующим складам (кладовым) и подразделениям для надлежащего оформления.

После проверки первичные учетные документы таксируются (если таксировка ранее не была проведена), т.е. определяется сумма (денежная оценка) операций путем умножения количества на цену.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

При обработке первичных учетных документов по учету материалов с помощью средств вычислительной техники таксировка производится непосредственно на рабочем месте бухгалтера персональными средствами автоматизации учетных работ.

Аналитический учет материалов (количественный и суммовой учет) ведется на основе использования оборотных ведомостей.

Учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

При учете материалов с использованием оборотных ведомостей **карточки аналитического учета в бухгалтерской службе не ведутся**, все приходные и расходные документы группируются по номенклатурным номерам, по ним подсчитываются итоговые данные за месяц по приходу и отдельно по расходу, которые записываются в оборотную ведомость.

В бухгалтерской службе ежемесячно составляются оборотные ведомости материалов отдельно по каждому складу и подразделению. В оборотных ведомостях указываются:

- ✓ номенклатурный номер материала (в случае его наличия);
- ✓ наименование материала с указанием отличительных признаков (сорт, артикул, размер, марка и т.д.);
- ✓ единица измерения;
- ✓ цена;
- ✓ остаток на начало месяца - количество и сумма;
- ✓ приход за месяц - количество и сумма;
- ✓ расход за месяц - количество и сумма;
- ✓ остаток на конец месяца - количество и сумма.

В каждой оборотной ведомости выводятся итоги сумм по каждой странице, по группам материалов, по субсчетам, синтетическим счетам и общий итог по складу (подразделению).

Группировка материалов по субсчетам и синтетическим счетам бухгалтерского учета должна обеспечиваться системой кодирования номенклатурных номеров материалов, которые должны содержать соответствующие отличительные признаки.

На основе указанных оборотных ведомостей составляется сводная оборотная ведомость, в которую переносятся итоги оборотных ведомостей складов и подразделений по группам, субсчетам, синтетическим счетам, по складам и подразделениям в целом.

Сводные оборотные ведомости сверяются с данными синтетического учета материалов.

Кроме того, ежемесячно производится сверка данных в бухгалтерской службе с данными в карточках складов и подразделений.

Основание: п. п. 133 - 149 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

7.7.6. Учет материалов на складах

Для хранения материальных запасов созданы:

- ✓ центральный (базисный) склад;
- ✓ склады (кладовые) обособленных подразделений.

Складам присвоены наименования обособленных подразделений, которые должны указывать на всех документах, относящихся к операциям данного склада.

Размещение материальных запасов должно обеспечивать их надлежащее хранение, быстрое отыскание, отпуск и проверку наличия.

Прием, хранение, отпуск и учет материальных запасов по каждому складу возлагаются на соответствующих должностных лиц, которые несут ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность вверенных им запасов, а также за правильное и своевременное оформление операций по приему и отпуску. С указанными должностными лицами заключаются договора о полной материальной ответственности.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Прием на работу и увольнение материально ответственных лиц осуществляются по согласованию с главным бухгалтером общества.

Материально ответственные лица могут освобождаться от занимаемых должностей только после сплошной инвентаризации числящихся за ними товарно - материальных запасов и передачи их другому материально ответственному лицу по акту. Акт приема - передачи визируется главным бухгалтером (или уполномоченным им лицом) и утверждается руководителем общества (или уполномоченным им лицом), а по складам (кладовым и другим местам хранения) подразделений - руководителем соответствующего цеха (подразделения).

Распоряжения (указания) главного бухгалтера в части учета материальных запасов, оформления и представления учетных документов и отчетности (сведений) **обязательны** для заведующих складами, кладовщиками, экспедиторов и других материально ответственных и должностных лиц, а также ее работников.

Основание: п. п. 250 - 259 «*Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов*», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Учет материальных запасов, находящихся на хранении в складах (кладовых) общества и подразделений, при помощи составления месячных материальных отчетов формы № МХ-20.

В месячном материальном отчете формы № МХ-20 отражаются данные (реквизиты), которые имеются в карточках складского учета, остаток материалов на начало месяца, приход и расход за месяц и остаток на конец месяца. При этом для записи операций по приходу и по расходу могут отводиться несколько граф, в том числе для отражения сведений о поступлении материалов (от поставщиков, от других складов и подразделений организации и т.д.), отпуск (производственным подразделениям, обслуживающим производствам и хозяйствам, для продажи и т.д.) и (или) для каких целей.

Материальные отчеты с приложением всех первичных документов представляются в бухгалтерскую службу организации в сроки, установленные графиком документооборота (*Приложение № 5*).

Основание: п. п. 260, 274 - 276 «*Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов*», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Материально ответственные лица обязаны по требованию проверяющего работника бухгалтерской службы предъявлять для проверки наличие материальных ценностей.

Основание: п. п. 267, 268 «*Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов*», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

О результатах произведенных на складах (в кладовых) проверок и выявленных недостатках и нарушениях, а также принятых мерах работники бухгалтерской службы, проводившие проверки, докладывают главному бухгалтеру общества.

Если при выборочной проверке склада (кладовой) были выявлены недостачи, порча, излишки, они оформляются актом, на основании которого излишки приходуются, а недостачи и потери от порчи списываются с одновременным учетом их стоимости по счету «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Главный бухгалтер общества по результатам проверок информирует руководителя общества о выявленных недостатках и нарушениях.

Основание: п. 270 «*Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов*», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

7.7.7. Учет давальческих материалов

Учет движения материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий ведется на субсчете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

Аналитический учет давальческих материалов ведется по подрядчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ).

Основание: п. 156-159 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Передача материалов для выполнения работ

Передачу материалов подрядчику на давальческой основе оформлять путем оформления акта приема-передачи давальческих материалов, в котором указывать: «материалы переданы на давальческой основе».

На основании актов приемки-передачи материалов в бухгалтерском учете составляют проводки по их передаче:

Дебет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» Кредит 10.08 «Стройматериалы».

В строительстве сдача результата работ подрядчиком и приемка его заказчиком оформляются актом, подписанным обеими сторонами (п. 4 ст. 753 Гражданского Кодекса РФ). Акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2 и Справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3 утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ», либо по формам, утвержденных руководителем общества (Приложение № 2).

Списание давальческих материалов осуществлять на основании **отчета о расходовании полученных материалов** по форме М-29, либо по форме, согласованной с подрядчиком.

Основание: ст.713 Гражданского Кодекса РФ.

На основании данного документа в бухгалтерском учете отражать списание материалов.

Дебет 08.03 «Строительство объектов основных средств» Кредит 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Передача материалов для переработки

После возврата от переработчика отражать стоимость материалов, переданных в переработку:

1) В случае доработки материалов, которые в дальнейшем подлежит передаче в производство для выпуска продукции, - на счете 10 (соответствующий субсчет). На этом же субсчете учитывать затраты по доработке материалов.

2) В случае переработки сырья в готовую продукцию, предназначенную для продажи – на счете 43 «Готовая продукция».

Давальческие материалы принятые в переработку учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» (см. пункт 7.7.8 настоящих Правил).

7.7.8. Учет материалов на забалансовых счетах

Материалы, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно - материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

- ✓ ошибочно адресованные данному обществу;
- ✓ от оплаты которых общество отказалось ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;
- ✓ в других случаях, когда находящиеся в обществе материальные ценности ей не принадлежат.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Основание: п. п. 155 - 159 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.8. Специальная одежда и обувь

Обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда возлагаются на работодателя.
Работодатель обязан обеспечить:

- ✓ приобретение и выдачу за счет собственных средств специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средства, прошедших обязательную сертификацию или декларирование соответствия в установленном законодательством РФ о техническом регулировании порядке, в соответствии с установленными нормами работникам, занятym на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением.

Основание: статья 212 Трудового Кодекса РФ, п. 4 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.

Специальная одежда и обувь это активы:

- ✓ включаемые в состав оборотных активов;
- ✓ используемые как средства индивидуальной защиты работников общества;
- ✓ имеющие особый порядок отнесения стоимости в затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг).

К специальной одежде и обуви относить:

специальную одежду, специальную обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полуушубки, тулупы, различную обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Перечень профессий рабочих, должностей специалистов и служащих, которым положена выдача специальной одежды и средств индивидуальной защиты утверждены, а также сроки ее носки, в Приложении № 5.

Учесть, что:

- средства индивидуальной защиты, возвращенные работниками по истечении сроков носки, но пригодные для дальнейшей эксплуатации, используются по назначению после проведения мероприятий по уходу за ними (стирка, чистка, дезинфекция, дегазация, дезактивация, обеспыливание, обезвреживание и ремонт).
- работодатель вправе выдавать работникам два комплекта соответствующих средств индивидуальной защиты с удвоенным сроком носки.

Основание: п. п. 22, 30 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.

При установлении норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты руководствоваться типовыми нормами.

В тех случаях, когда средства индивидуальной защиты не указаны в соответствующих типовых нормах, они могут быть выданы работникам со сроком носки «до износа» или как дежурные на основании результатов аттестации рабочих мест по условиям труда, а также с учетом условий и особенностей выполняемых работ.

Основание: п. п. 5, 6, 19 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Учет спецодежды со сроком эксплуатации **свыше 12 месяцев** вести на счете 10 «Материалы» субсчет «Специальная одежда и обувь»:

- на субсчете 10.10 «Специальная одежда и обувь на складе» - до передачи в эксплуатацию;
- на субсчете 10.11 «Специальная одежда и обувь в эксплуатации» - с момента передачи в эксплуатацию.

Основание: п. 4 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. п. 10, 13, 20 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Письмо Минфина РФ от 12.05.2003 № 16-00-14/159.

Учет специальной одежды со сроком службы **менее 12 месяцев**, принадлежащей обществу на правах собственности, вести на балансе на следующих счетах:

- субсчет 10.10 «Специальная одежда и обувь на складе» - до передачи в производство (эксплуатацию);
- субсчет 10.11 «Специальная одежда и обувь в эксплуатации» - с момента передачи в производство (эксплуатацию).

Основание: п. п. 13, 20 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.8.1. Оценка специальной одежды и обуви

Специальную одежду и обувь принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Под фактической себестоимостью специальной одежды и обуви признается сумма фактических затрат общества на приобретение или изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) определяемых в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Основание: п. п. 16 - 19 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Специальную одежду и обувь, не принадлежащую обществу, но находящуюся в его пользовании или распоряжении, учитывать на забалансовом счете и принимать к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с ее собственником.

Основание: п. 12 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

7.8.2. Принятие к учету специальной одежды

Специальную одежду и обувь принимать к учету в момент перехода права собственности на нее от поставщиков в сумме фактических затрат на приобретение.

Принятие спецодежды и обуви от других лиц оформлять приходным ордером ф. М-4.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

7.8.3. Отпуск специальной одежды в эксплуатацию

Отпуск специальной одежды и обуви в производство (эксплуатацию) со складов общества (иных мест хранения) производить на основании первичных учетных документов ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (типовая межотраслевая форма МБ-7).

Передачу специальной одежды и обуви, учитываемой на субсчете 10-10 «Спецодежда и обувь на складе» в учете отражать по дебету субсчета 10-11 «Спецодежда и обувь в эксплуатации».

Основание: п. 20 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а.

Списание и погашение стоимости специальной одежды.

Стоимость спецодежды и обуви, срок эксплуатации которой составляет менее 12 месяцев, погашать единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент передачи работникам.

Основание: п. п. 21, 26 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135.

Стоимость специальной одежды и обуви, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашать линейным способом исходя из срока эксплуатации.

В бухгалтерском учете передача специальной одежды в эксплуатацию отражается по дебету субсчета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и кредиту субсчета 10-10 «Специальная одежда и обувь на складе».

Погашение стоимости специальной одежды и обуви в бухгалтерском учете отражать по Д-ту 20 (26, 23, 25) и К-ту субсчета 10-11 «Спецодежда в эксплуатации».

Учет списанной в эксплуатацию спецодежды в течение срока эксплуатации осуществлять на забалансовом счете МЦ.04 «Специальная одежда, переданная в эксплуатацию».

Основание: п. п. 21, 26 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

Спецодежда, получаемая работниками, подлежит возврату в следующих случаях:

- при увольнении;

- при переводе в том же обществе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами;

- по окончании сроков носки взамен новой.

Основание: п. 64 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

Дежурные средства индивидуальной защиты общего пользования выдаются работникам только на время выполнения тех работ, для которых они предназначены.

Указанные средства индивидуальной защиты с учетом требований личной гигиены и индивидуальных особенностей работников закрепляются за определенными рабочими местами и передаются от одной смены к другой.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

В таких случаях средства индивидуальной защиты выдаются под ответственность руководителей структурных подразделений, уполномоченных работодателем на проведение данных работ.

Средства индивидуальной защиты, предназначенные для использования в особых температурных условиях, обусловленных ежегодными сезонными изменениями температуры, выдаются работникам с наступлением соответствующего периода года, а с его окончанием сдаются работодателю для организованного хранения до следующего сезона.

В сроки носки средств индивидуальной защиты, применяемых в особых температурных условиях, включается время их организованного хранения.

В случае пропажи или порчи средств индивидуальной защиты в установленных местах их хранения по независящим от работников причинам работодатель выдает им другие исправные средства индивидуальной защиты. Работодатель обеспечивает замену или ремонт средств индивидуальной защиты, пришедших в негодность до окончания срока носки по причинам, не зависящим от работника.

Основание: п. п. 20, 21, 25 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обуви и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.

Возврат одежды по причине увольнения или перевода на другую работу в бухгалтерском учете отражать записью:

Дебет 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» Кредит 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» - отражена остаточная стоимость специальной одежды, возвращенной из эксплуатации на склад.

В случае, когда стоимость спецодежды сроком эксплуатации менее одного года списана в состав расходов, перемещение отражать только на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» между материально-ответственными лицами.

В случае если спецодежда приходит в негодность до окончания сроков носки по причинам, не зависящим от работника, составлять акт, а спецодежду сдавать на склад. Взамен сотруднику выдавать новые средства индивидуальной защиты.

Основание: п. 64 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135.

7.8.4. Выбытие специальной одежды и обуви

Объект специальной одежды и обуви, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие специальной одежды и обуви может быть в случаях продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списания в случае морального и технического износа, ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Определение непригодности и решение вопроса о списании принимает комиссия (утверждается отдельным приказом).

Списание спецодежды в случае морального и технического износа, ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях осуществлять на основании акта на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов формы МБ-7.

Основание: Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, МБП, работ в капитальном строительстве».

Доходы и расходы от списания специальной одежды относить на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.

Списание объектов специальной одежды в бухгалтерском учете отражается записью:

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Дебет 91, субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит 10, субсчет 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» (или субсчет 11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации») - на сумму фактической себестоимости (остаточной стоимости) объекта (в случае если балансовая стоимость одежды не списана полностью).

Основание: п. 33 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

7.8.5. Аналитический учет спецодежды

Аналитический учет спецодежды, находящейся в эксплуатации, бухгалтерской службе вести по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости, с указанием даты поступления в эксплуатацию, места эксплуатации и материально-ответственного лица.

Аналитический учет вести с отражением на личных карточках учета выдачи средств индивидуальной защиты (Приложение № 2).

Основание: п. 22 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н, п. 13 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.

7.8.6. Документирование операций по специальной одежде

Применять формы первичной учетной документации утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении, унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, МБП, работ в капитальном строительстве».

7.8.7. Инвентаризация специальной одежды

Инвентаризацию и проверку наличия (состояния) специальной одежды производить в порядке, установленном для инвентаризации материально-производственных запасов.

Для отражения данных фактического наличия товарно-материальных ценностей в местах хранения и на всех этапах их движения оформлять инвентаризационную опись ИНВ-3, утвержденную Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

Товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуются по реестру или товарному отчету после инвентаризации.

Эти товарно-материальные ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации». В описи указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка «после инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера общества в процессе инвентаризации товарно-материальные ценности могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Эти ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации». Оформляется опись по аналогии с документами на поступившие товарно-материальные ценности во время инвентаризации. В расходных документах делается отметка за подписью председателя инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На счетах учета товарно-материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально ответственных лиц (в пути, товары отгруженные и др.), могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами: по находящимся в пути - расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами, по отгруженным - копиями предъявленных покупателям документов (платежных поручений, векселей и т.д.), по просроченным оплатой документам - с обязательным подтверждением учреждением банка; по находящимся на складах сторонних организаций - сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации.

Предварительно должна быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами.

Описи составляются отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций.

В описях на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета.

В описях на товарно-материальные ценности, переданные в переработку другой организации, указываются наименование перерабатывающей организации, наименование ценностей, количество, фактическая стоимость по данным учета, дата передачи ценностей в переработку, номера и даты документов.

Специальная одежда и обувь, находящиеся в эксплуатации, инвентаризируются по местам их нахождения и материально ответственным лицам, на хранении у которых они находятся.

При инвентаризации специальной одежды и обуви, выданных в индивидуальное пользование работникам, допускается составление групповых инвентаризационных описей с указанием в них ответственных за эти предметы лиц, на которых открыты личные карточки, с распиской их в описи.

Специальная одежда и обувь, пришедшие в негодность и не списанные, в инвентаризационную опись не включаются, а составляется акт с указанием времени эксплуатации, причин негодности, возможности использования этих предметов в хозяйственных целях.

Основание: Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, п. 21-35 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

7.9. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе в соответствии с оставшимися сроками списания:

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- менее 365 (366) дней на отчетную дату – в составе оборотных активов (в составе запасов либо дебиторской задолженности в зависимости от вида);
- более 365 (366) дней на отчетную дату - в составе прочих внеоборотных активов.

Относить к расходам будущих периодов:

- ✓ расходы по договорам строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами;
- ✓ платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации производимые в виде фиксированного разового платежа.
- ✓ расходы на лицензирование, сертификацию;
- ✓ иные расходы, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н; п.19 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н; п. 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н; п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Учет расходов будущих периодов осуществлять по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» с кредита соответствующих материальных, расчетных и других счетов (10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. (Дт 97 Кт 60, 70, 69)).

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др. (Дт 08, 20, 23, 25, 26 Кт 97).

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» организовать на субсчетах:

- ✓ 97.01 «Расходы по договорам строительного подряда»;
- ✓ 97.21 «Права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации».

Инвентаризация расходов будущих периодов

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию расходов будущих периодов. Инвентаризационной комиссии по документам установить сумму, подлежащую отражению на счете учета расходов будущих периодов и отнесению на издержки производства и обращения (либо на соответствующие источники средств общества) в течение документально обоснованного срока.

При обработке данных по учету результатов инвентаризации расходов будущих периодов оформлять «Акт инвентаризации расходов будущих периодов» формы № ИНВ-11, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (Приложение № 2).

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

7.10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

7.10.1. Оценка расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как **сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой)**.

Основание: п. 6.1 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы общества в иностранной валюте пересчитываются на дату признания расходов по курсу, установленному Центральным банком РФ или иному курсу, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс.

Основание: п. п. 4, 5, 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной обществом. Стоимость продукции (товаров), полученной обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обстоятельства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных активов.

Основание: п. п. 6.3; 6.4 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных обществу согласно договору скидок (накидок).

Основание: п. 6.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н

К расходам по обычным видам деятельности относить:

✓ **Материальные затраты** (на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке, на приобретение топлива, воды и

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

энергии всех видов, расходуемых на технологические и производственные цели, на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями);

✓ **Затраты на оплату труда** (любые начисления работникам в денежной или натуральной форме, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления и др.);

✓ **Отчисления на социальные нужды** (обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органами государственного социального страхования, Пенсионного Фонда, Фондов медицинского страхования от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость работ (услуг));

✓ **Амортизация** (амортизационные отчисления по основным средствам);

✓ **Арендные (лизинговые) платежи** за арендное (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки);

✓ **Налоги:** на имущество, транспортный налог, земельный налог;

✓ **Сбор за загрязнение окружающей среды;**

✓ **Прочие затраты** (почтово-телеграфные, телефонные, командировочные, услуги банков, аудиторские услуги, представительские расходы, расходы на обучение и др.).

Основание: п. 6.3; 6.4 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

7.10.2. Калькулирование себестоимости

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основание: п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, п. 20 Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденных Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

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

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

Основание: п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

При калькулировании себестоимости используются следующие понятия:

- ✓ фактическая производственная себестоимость;
- ✓ прямые производственные затраты;
- ✓ косвенные производственные расходы;
- ✓ общехозяйственные расходы;

Под **фактической производственной себестоимостью** понимается сумма всех производственных расходов за минусом суммы внутрипроизводственного оборота.

Под **прямыми производственными расходами** понимаются расходы, непосредственно связанные с процессом производства или выполнением конкретного вида работ, оказания услуг.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Под **косвенными производственными расходами** понимаются расходы по обслуживанию основного производства, которые невозможно непосредственно отнести к тому или иному виду деятельности.

Под **общехозяйственными расходами** понимаются управленческие и хозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Для калькулирования себестоимости используются следующие счета:

- ✓ 20 «Основное производство»
- ✓ 25 «Общепроизводственные расходы»
- ✓ 26 «Общехозяйственные расходы»

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства. Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» вести в разрезе:

- ✓ подразделений;
- ✓ номенклатурных групп (виды деятельности);
- ✓ статей затрат.

Формировать в учете данные о полной производственной себестоимости, косвенные расходы при этом ежемесячно распределять путем списания на счет 20 «Основное производство» исходя из доли, приходящийся на каждый вид деятельности структурного подразделения Общества, определенной следующим образом:

1. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы подразделений, по которым можно прямым методом определить их отношение к определенному виду деятельности, списывать на счет 20 по соответствующему виду деятельности и подразделению без применения коэффициента распределения.
2. Общепроизводственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на определенный вид деятельности, определять как отношение результата умножения общих общепроизводственных расходов подразделения на процент распределения по каждому подразделению, к сумме процентов по данному подразделению.
3. Общехозяйственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на определенный вид деятельности, распределять пропорционально оплате труда.

До начала закрытия отчетного периода директор по финансам и экономике утверждает и передает в бухгалтерию Общества экономически обоснованный расчет процентов распределения общепроизводственных расходов в соответствии с фактическим объемом захоронения отходов по подразделениям.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Незавершенное производство (работы, услуги) отражать в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

7.10.3. Учет затрат на ремонт основных средств

Ремонт основных средств проводить в соответствии с планом, исходя из системы планово - предупредительного ремонта, разрабатываемой обществом с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин. План составлять по видам основных средств, подлежащих ремонту, в денежном выражении.

План ремонта и систему планово - предупредительного ремонта утверждать руководителем общества ежегодно на предстоящий год.

Учет затрат на производство капитального ремонта организовать по отдельным объектам (или группам основных средств), а также выполняемый подрядным или хозяйственным способом.

Для экономического обоснования расходов на ремонт в каждом конкретном случае составлять дефектную ведомость.

Затраты, производимые на ремонт основных средств, отражать в соответствующих первичных документах по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по капитальному и другим видам ремонта, и других расходов и относить непосредственно на счета издержек производства (расходов на продажу).

Затраты на ремонт объектов основных средств отражать в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Затраты на технический осмотр и уход, затраты по поддержанию объектов основных средств в рабочем состоянии включать в затраты на обслуживание производственного процесса.

Основание: п. 73 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Первичными документами по учету затрат на ремонт основных средств являются (*Приложение № 2*):

- ❖ акт о выявленных дефектах оборудования (унифицированная форма ОС-16);
- ❖ требование-накладная (унифицированная форма М-11);
- ❖ акт на списание материальных ценностей;
- ❖ акт на списание запасных частей на ремонт оборудования;
- ❖ акт на списание запасных частей на ремонт автотранспортных средств;
- ❖ самостоятельно разработанные формы, утвержденные руководителем общества.

7.11. Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

7.11.1. Оценка доходов от обычных видов деятельности

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

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

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов общества. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Основание: п. п. 6, 6.1. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручку признавать в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) общество имеет право на получение этой выручки, вытекающей из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества, имеется в случае, когда общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основание: п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н

При оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Основание: п. 6.2. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) **неденежными средствами**, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче обществом.

В случае изменения обстоятельства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению обществом. Стоимость актива, подлежащего получению, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных активов.

Основание: п. п. 6.3; 6.4 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных обществу согласно договору скидок (накидок).

Основание: п. 6.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

При образовании в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов сомнительных долгов величина выручки не изменяется.

Основание: п. 6.7 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

7.11.2. Признание доходов от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии с целями создания Общества, закрепленными в Уставе, определить следующие основные виды деятельности:

- ✓ услуги регионального оператора по обращению с ТКО;
- ✓ услуги по захоронению ТКО;
- ✓ услуги по захоронению прочие;
- ✓ услуги по оформлению паспортов отходов;
- ✓ услуги по предоставлению справки о количестве размещенных отходов;
- ✓ услуги по предоставлению внеочередного реестра взвешиваний.

Выручка от продажи продукции (товаров), от выполнения работ (оказания услуг) составляющая 5 и более процентов от общей суммы доходов организаций за отчетный период, показывается в отчетности по каждому виду деятельности в отдельности.

Основание: п.5, 18.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Записи на счете 90 «Продажи» производить накопительно, в течение отчетного года по субсчетам (перечислить:

- 90-01 «Выручка»;
- 90-02 «Себестоимость продаж»
- 90-03 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-08 «Управленческие расходы»;
- 90-09 «Прибыль (убыток) от продаж»)

По окончании отчетного периода все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», закрывать внутренними записями.

7.12. Прибыли и убытки

7.12.1. Формирование финансового результата

Конечный финансовый результат (прибыль, убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов.

7.12.2. Формирование финансового результата от прочей реализации, а также прочие доходы и расходы

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

Все прочие доходы и расходы Общества возникают в рамках исполнения концессионного соглашения. Раздельный учет прочих доходов и расходов вести на счете 91.

Аналитический учет на счете 91 «Прочие доходы и расходы» организовать по видам доходов и расходов на субсчетах:

- ✓ 91-01 «Прочие доходы»
- ✓ 91-02 «Прочие расходы»
- ✓ 91-09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», закрывать внутренними записями.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Основание: ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н; ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относить на прочие доходы и расходы и до их получения или уплаты отражать в бухгалтерском балансе соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

Основание: п. 76 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. 10.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, п. 14.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бюджетные средства на финансирование капитальных расходов, учитывать в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты как прочие доходы.

Бюджетные средства на финансирование текущих расходов, учитывать в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Дт 98 «Доходы будущих периодов» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» (см. Приложение № 2).

Основание: пп. 19 п. 1 Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Минфина РФ от 15 января 1997 г. № 3», п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н».

Операции по реализации и почему выбытию имущества общества (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, вложений во внеоборотные активы, ценных бумаг, материально-производственных запасов), отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы, связанные с предоставлением обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами общества.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений общества, такие как оплата услуг банка и / или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами.

Основание: п. п. 35, 36 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Финансовый результат отчетного периода формировать на счете 99 «Прибыли и убытки»; на счете 99 «Прибыли и убытки» также отражать начисление налоговых санкций и во внебюджетные социальные фонды.

7.12.3. Создание резервов

Создавать оценочные резервы:

- ✓ под снижение стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и иных аналогичных ценностей;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ резерв под обесценение финансовых вложений;
- ✓ резерв по сомнительным долгам.

Основание: п. 62, 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, абз. 3, 4 п. 38, п. 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов (сырья, материалов, товаров и тому подобных ценностей), незавершенного производства учитывать на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», резервы под обесценение финансовых вложений - на счете 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений», резервы по сомнительным долгам - на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». При создании названных резервов производить запись по указанным счетам в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с требованиями п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н (редакции от 24.12.2010г.).

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

При создании **резервов сомнительных долгов** по расчетам с другими организациями и гражданами, величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенного на последнее число отчетного периода анализа дебиторской задолженности. Отчетными периодами в целях настоящего положения являются 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год.

В результате проведения анализа дебиторской задолженности определяется:

- дата возникновения задолженности по каждому дебитору на основании первичных документов;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- дата прекращения обязательств на основании договоров, если договором предусмотрен срок исполнения обязательств;

- количество дней просрочки исполнения обязательств, определение которых начинается со дня, следующего за днем исполнения обязательств установленного договором.

Исходя из сроков исполнения обязательств, установленных договором, определяется срок просроченной задолженности для расчета резерва по сомнительным долгам.

Кроме того, определяются контрагенты, по которым еще не наступил срок погашения задолженности, но в отношении которых у Общества имеется уверенность, что задолженность не будет погашена вовремя (например, стало известно, что организация-контрагент находится на стадии банкротства).

При этом резерв по сомнительным долгам формируется по следующим видам дебиторской задолженности:

I. Задолженность за проданные товары (выполненные работы, оказанные услуги) (счет учета: 62);

II. Задолженность в сумме перечисленной организацией предварительной оплаты (авансов) под поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) (счет учета: 60);

III. Прочая дебиторская задолженность, не поименованная выше. В том числе штрафные санкции, проценты к получению, суммы причитающихся страховых выплат и т.п. (счет учета: 76).

Размер создаваемого резерва сомнительных долгов определяется исходя из количества дней просрочки исполнения обязательств контрагентом. При наличии оснований полагать, что задолженность не будет погашена в срок, размер резерва определяется исходя из предполагаемого количества дней просрочки:

Кол-во дней просрочки	Размер отчислений от суммы задолженности
до 45 дней	0%
45-90 дней	50%
свыше 90 дней	100%

Формирование суммы резерва осуществляется ежемесячно.

В течение следующего календарного года сумма созданного резерва корректируется на основании данных проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, которая проводится на последнее число месяца.

Результаты инвентаризации дебиторской задолженности, **проведенной на 31 декабря календарного года, подтверждаются актом по форме №ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» и Приложением к форме №ИНВ-17 «Справка к Акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами».**

На основании Сведений по инвентаризации дебиторской задолженности для расчета резерва по сомнительным долгам Общество формирует **«Аналитическую ведомость резерва по сомнительным долгам» по форме, приведенной в Приложении 2.**

Суммы отчислений в резерв включаются в состав прочих внереализационных расходов:

Дт 91 Кт 63.

Корректировка суммы созданного резерва на последнее число отчетного периода осуществляется записями:

Дт 91 Кт 63 – осуществлена корректировка суммы созданного резерва в сторону увеличения;

Дт 63 Кт 91 – осуществлена корректировка суммы созданного резерва в сторону уменьшения.

Резерв по сомнительным долгам используется лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми.

Документальным подтверждением признания дебиторской задолженности безнадежной служат:

- выписка из Единого государственного реестра юридических лиц об исключении должника из реестра;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- уведомление ликвидационной комиссии (конкурсного управляющего) или решение суда об отказе в удовлетворении требований по взысканию соответствующей задолженности из-за недостаточности имущества ликвидированной организации – должника;
- акт судебного исполнителя о невозможности взыскания задолженности с должника;
- справка органов Министерства внутренних дел о невозможности розыска дебитора (физического лица) и т.п.

Дебиторская задолженность, признанная безнадежной и подтвержденная документально¹, подлежит списанию за счет сформированного резерва по сомнительным долгам на основании следующих документов:

- письменного обоснования списания дебиторской задолженности;
- Приказа (распоряжения) о списании дебиторской задолженности, утвержденного руководителем Общества.

В учете осуществляются записи:

Дт 63 Кт 62 – безнадежная задолженность списана за счет суммы созданного резерва;

Дт 007 – сумма безнадежной задолженности учтена на забалансовом счете.

При признании задолженности безнадежной в бухгалтерском учете производится ее списание в пределах сумм начисленного резерва, т.е. применяется индивидуальный подход к отдельно взятой дебиторской задолженности, а не «котловый» метод.

В случае если в течение года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, осуществляется уступка (переуступка) дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной, то одновременно с выбытием вышеуказанной задолженности производится списание резерва, созданного под данную задолженность, на финансовый результат отчетного года (включается в доходы):

Дт 63 Кт 91.

При погашении контрагентом задолженности, ранее признанной сомнительной, одновременно с погашением задолженности осуществляется списание резерва, созданного под данную задолженность на финансовый результат отчетного года (включается в доходы).

Дт 63 Кт 91

Числящаяся дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе показывается в сумме за минусом образованного резерва. При этом сумма образованного и отраженного в бухгалтерском учете резерва в пассиве бухгалтерского баланса отдельно не отражается.

Определение величины и условия создания резерва:

- под снижение стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и иных аналогичных ценностей; под снижение стоимости незавершенного производства рассмотрено в Разделах 7.6.1. «Оценка материально-производственных запасов», 7.3.2 «Последующая оценка нематериальных активов» настоящих Правил;
- под обесценение финансовых вложений рассмотрено в Разделе 7.4.3 «Последующая оценка финансовых вложений. Обесценение финансовых вложений» Подразделе 7.4.3.2 «Финансовые вложения по которым не определяется текущая рыночная стоимость» настоящих Правил.

7.12.4. Признание оценочных обязательств

Оценочные обязательства - обязательства общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Признавать оценочное обязательство на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» при одновременном соблюдении следующих условий:

- ✓ у общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой общество не может избежать. В случае, когда у общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

¹ Имеются документы, подтверждающие наличие дебиторской задолженности: договор, накладные, акты и т.п.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ уменьшение экономических выгод общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно *;
- ✓ величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Не признавать оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков (от деятельности общества в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов).

* Уменьшение экономических выгод общества, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые общество оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод общества по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Резерв на оплату предстоящих отпусков

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов: взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Для оценки обязательства в части резерва на оплату отпусков работникам используется комбинированный способ, при котором ежемесячно резерв начисляется нормативным методом в целом по организации, а в конце года размер обязательства корректируется. Такая корректировка проводится на основании данных о количестве заработанного, но не использованного отпуска и величины среднедневного заработка по каждому работнику предприятия.

При этом норматив (процент отчислений в резерв) определяется как доля фактических расходов на отпускные выплаты в общем фонде оплаты труда по Обществу за прошлый год. Сведения о количестве дней неиспользованного отпуска по каждому работнику по состоянию на 31 декабря отчетного года начальник отдела персонала в виде заверенной справки. Справка предоставляется в срок не позднее 25 января года, следующего за отчетным, в произвольной форме.

Общая сумма оценочного обязательства определяется как величина предстоящих расходов на оплату отпусков, увеличенная на соответствующую сумму страховых взносов до того момента, пока средняя зарплата на одного работника Общества, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются.

При отражении в учете корректировки суммы обязательства в конце года, может потребоваться провести как доначисление ранее признанного по кредиту счета 96 обязательства, так и его уменьшение, когда излишне начисленная в течение года величина должна быть сторнирована. Увеличение отпускного обязательства отражается аналогично его признанию, поэтому при доначислении резерва необходимо сделать те же проводки, что и при его формировании. Доначисление формируется по каждому отдельному подразделению, списывается на те же счета и виды деятельности, которые использовались при его формировании в течение года.

При корректировке в сторону уменьшения ранее признанного обязательства, выявленные по состоянию на конец года суммы излишне начисленного резерва списываются сторнировочными проводками по каждому отдельному подразделению в уменьшение тех же счетов и видов деятельности, которые были задействованы при начислении обязательства.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

7.13. Капитал и резервы

В составе собственного капитала общества учитывать уставный, добавочный капитал, нераспределенную прибыль.

Основание: п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

7.13.1. Уставный капитал

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах.

Отражение в бухгалтерском учете после государственной регистрации:

Дт 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный - на сумму вкладов учредителей, капитал» предусмотренных учредительными документами
Кт 80 «Уставный капитал»

7.13.2. Собственные доли, выкупленные у участников

Собственные доли, выкупленные обществом у участников, учитывать на счете 81 «Собственные акции (доли)» в сумме фактических затрат. При аннулировании долей после выполнения всех предусмотренных законодательством процедур, возникающую разницу между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью относить на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

7.13.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал учитывать на счете 83 «Добавочный капитал». По данному счету обеспечить аналитический учет по источникам его формирования:

Дт 75 «Расчеты с учредителями» Кт 83 «Добавочный капитал»
✓ доходы в виде имущества, полученного от учредителей безвозмездно.

Обеспечить аналитический учет по направлениям использования средств.

- ✓ направление средств на увеличение уставного капитала:
Дт 83 «Добавочный капитал» Кт 80 «Уставный капитал»
- ✓ распределение сумм между учредителями общества:
Дт 83 «Добавочный капитал» Кт 75 «Расчеты с учредителями».

Основание: п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.03.2001 №26н, п. 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003№ 91н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, п. п. 3, 5, 14, 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н, Письмо Минфина РФ от 28.10.2013 № 03-03-06/1/45463.

7.13.4. Резервный капитал

В соответствии с учредительными документами общество не формирует резервный капитал.

7.13.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Основание: п. 83 *Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н; Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».*

Начисление условного дохода (расхода) по налогу на прибыль, постоянных разниц, а также налоговых санкций производить на счете 99 «Прибыли и убытки». Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) общества по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражать по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Основание: *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.*

Использование прибыли осуществлять в соответствии с учредительными документами общества и на основании решения участников общества.

Основание: *учредительные документы организации, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.*

7.14. Учет расходов по займам и кредитам

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств), (см. Рабочий План счетов - Приложение № 1, регистры бухгалтерского учета -Приложение № 6), в т.ч. по:

- ✓ заемным средствам путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций (далее – выданные заемные обязательства);
- ✓ краткосрочной задолженности, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- ✓ долгосрочной задолженности, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;
- ✓ срочной задолженности, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке;
- ✓ просроченной задолженности с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Основание: п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

7.14.1. Оценка кредитов и займов

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Основание: п. 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Задолженность по заемным обязательствам, выраженную в иностранной валюте, пересчитывать в рубли.

Пересчет производить по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженного в иностранной валюте заемного обязательства, подлежащего оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производить по такому курсу.

Займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитывать обособленно. При размещении облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму превышения отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При размещении облигаций по цене ниже их номинальной стоимости, разницу доначислять Дт 91 Кт 66 (67).

Основание: пп. 19 п. 1 Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Минфина РФ от 15.01.1997 № 3»

7.14.2. Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам

В расходы, связанные с выполнением обязательств по займам и кредитам, включать:

- ✓ проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- ✓ дополнительные расходы по займам:
 - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Основание: п. 3 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам отражать в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражать в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражать обособленно от вексельной суммы как кредиторскую задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражать в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: п. 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражать обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторскую задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражать в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: п. 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включать в состав прочих расходов единовременно.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам и кредитам отражать в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива – процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление – объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Установить, что под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее трех месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений). Указанный срок определяется по данным срока установленного в проектно-сметной документации.

Установить, что под существенными расходами на приобретение (сооружение, строительство, изготовление) следует понимать сумму не менее 1 000 тыс. руб.

Основание: п.7 ПБУ 15/2008 “Учет расходов по займам и кредитам”, утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

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

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) прекращать включать в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В этом случае проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в состав прочих расходов.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Примечание: не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) прекращать включать в стоимость инвестиционного актива:

- ✓ с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;
- ✓ с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива в случае, если общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Основание: п. п. 6, 7, 9 – 13 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

В случае, когда заемные средства используются для создания нескольких инвестиционных активов, строительство которых планируется осуществлять на протяжении нескольких отчетных периодов, суммы процентов, подлежащих включению в стоимость каждого инвестиционного актива распределять в соответствии с расчетом, утвержденным приказом руководителя Общества.

7.15. Учет средств целевого финансирования и государственной помощи

Счет 86 «Целевое финансирование» предназначен для обобщения информации о движении средств для осуществления мероприятий целевого назначения, средств поступивших от других организаций, лиц, бюджетных средств.

Денежные средства учитываются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» как целевые поступления.

Для учета государственной помощи применять *Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000*.

Основание: п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 «Целевое финансирование» в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

Основание: п. п. 7, 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н, абз. 7 п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Операции по получению государственной субсидии, направленной на финансирование уже понесенных расходов, отражать в учете следующими записями:

Д51-К86 признана субсидия по мере фактического получения ресурсов;

Д60-К51 в сумме субсидии, направленной на финансирование уже понесенных расходов;

Д86-К91 в сумме полученной субсидии на финансирование уже понесенных расходов.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н, Пункт 6 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ.

В «Отчете о финансовых результатах» государственная помощь полученная на финансирование текущих расходов отражать по строке «Прочие доходы» код 2340.

7.16. Учет расчетов по налогу на прибыль

Для учета расчетов по налогу на прибыль применять *Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02*.

Основание: п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

7.16.1. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль – сумма налога на прибыль, определяемая исходя из прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Основание: п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль в учете отражать на следующих субсчетах:

- 99-02-1 «Условный расход по налогу на прибыль»;
- 99-02-2 «Условный доход по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством о налогах и сборах, состоит из **постоянных и временных разниц. Расчет производится балансовым методом.**

7.16.2. Постоянные разницы – доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Основание: п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Аналитический учет организовать на соответствующих счетах учета активов и обязательств (20, 26, 91 и т.д.), в оценке которых возникла постоянная разница с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Основание: п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

7.16.3. Сумма расхода по налогу на прибыль формируется по дебету счета 99 «Прибыли и убытки», в случае дохода по налогу на прибыль формируется по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки».

Сумма расхода/дохода складывается из двух составляющих - текущего налога на прибыль (ТНП) и отложенного налога на прибыль (ОНП).

Расход/доход по налогу на прибыль в учете отражать на следующих субсчетах:

- 99-02-Т «Текущий налог на прибыль»;
- 99-02-О «Отложенный налог на прибыль».

• **Текущий налог на прибыль** – сумма налога, которая приводит к **увеличению** налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;

• **Отложенный налог на прибыль** – сумма налога, которая приводит к **уменьшению** налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99-02-Т в корреспонденции с кредитом счета 68 «Налог на прибыль организаций».

Д-т 99-02-Т «ТНП»

К-т 68 «Налог на прибыль» -
отражен текущий налог на прибыль

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета 99-02-О в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Отложенный налог на прибыль равняется произведению изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых подлежат включению в бухгалтерскую прибыль (убыток) на ставку налога на прибыль, установленную законодательством о налогах и сборах - ОНП = ИВР x 20%.

Увеличение налогооблагаемых временных разниц или уменьшение вычитаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию расхода по отложенному налогу, который отражается по дебету счета 99-02-О в корреспонденции с кредитом счетов 09 или 77. Увеличение вычитаемых временных разниц или уменьшение налогооблагаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию дохода по отложенному налогу, который отражается по дебету счетов 09 или 77 в корреспонденции с кредитом счета 99-02-О.

Д-т 99-02-О «ОНП»

К-т 09 «Отложенные налоговые активы»

или

К-т 77 «Отложенные налоговые обязательства» -

образовался расход по отложенному налогу на прибыль

К-т 09 «Отложенные налоговые активы»

К-т 99-02-О «ОНП» -

или

К-т 77 «Отложенные налоговые обязательства»

образовался доход по

отложенному налогу на прибыль

В случае изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток) таких как переоценка внеоборотных активов, курсовые разницы по зарубежной деятельности и другие, образующийся отложенный налог на прибыль отражается на счете 83 «Добавочный капитал» или другом соответствующем счете, на который относятся результаты самих операций. Отраженный в соответствии с настоящим пунктом отложенный налог на прибыль не учитывается при формировании чистой прибыли за отчетный период, но учитывается при формировании совокупного финансового результата за этот период.

Основание: п. п. 8, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.16.4. Текущий налог на прибыль – налог на прибыль для целей налогообложения.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражается на основе данных бухгалтерского учета с учетом корректировок. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Основание: п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом МФ РФ от 19.11.2002 № 114н.

7.17. Учет операций по счету 001 «Арендованные основные средства»

Учет основных средств, арендованных обществом, их наличия и движения вести на счете 001 «Арендованные основные средства».

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду. В случае отсутствия в договорах на аренду оценки арендованных основных средств, их учет вести в оценке, равной стоимости арендной платы за год.

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» вести:

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ по арендодателям;
- ✓ по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя). Арендованные основные средства, находящиеся за пределами Российской Федерации, учитывать на счете 001 «Арендованные основные средства» обособленно.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Учет основных средств по договору финансовой аренды (лизинга), если основные средства учитываются на балансе лизингодателя

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
Бухгалтерские проводки при приходовании лизингополучателем имущества, переданного лизингодателем в установленном порядке			
1	001		Отражена стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю. Стоимость имущества, полученного по договору лизинга, определена как общая сумма задолженности лизингополучателя перед лизингодателем, установленная условиями договора лизинга, без учета НДС в соответствии с п. 9 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15.
Бухгалтерские проводки при признании затрат в виде лизингового платежа, если имущество используется в обществе, осуществляющем промышленную и иную производственную деятельность			
1	20, 23, 25, 26	76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»	Начислены причитающиеся лизингодателю лизинговые платежи за отчетный период (месяц) без НДС по имуществу, используемому в основной деятельности производственной общества. Лизинговые платежи отражены в составе издержек производства.
Бухгалтерские проводки при отражении суммы НДС, относящейся к лизинговому платежу			
1	19	76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»	Отражен НДС, предъявленный лизингодателем в сумме лизингового платежа за отчетный период (месяц)
2	68, субсчет «Расчеты по НДС»	19	Принята к вычету сумма НДС, относящаяся к лизинговому платежу
Бухгалтерские проводки при погашении задолженности лизингодателю по уплате ежемесячного лизингового платежа			
1	76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»	51	Перечислен лизинговый платеж лизингодателю за отчетный период (месяц)
Бухгалтерские проводки по истечении срока договора лизинга при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения им всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей			

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
1		001	Списана стоимость лизингового имущества с указанного забалансового счета на дату перехода права собственности к лизингополучателю и одновременно
2	01, субсчет «Основные средства в обществе»	02, субсчет «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»	Лизинговое имущество оприходовано на баланс в собственность лизингополучателя

7.18. Учет операций по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

Учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, их наличия и движения вести на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

На счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» учитывать ценности, принятые на хранение по следующим причинам:

- ✓ общество на законных основаниях отказалось от акцепта счетов платежных требований и их оплаты;
- ✓ неоплаченные товарно-материальные ценности запрещены к расходованию по условиям договора до их оплаты;
- ✓ оплаченные покупателями товарно-материальные ценности, которые оставлены на ответственном хранении, оформлены сохранными расписками, но не вывезены по причинам, не зависящим от общества;
- ✓ прочие причины.

Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах или в счетах, платежных требованиях.

Аналитический учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» вести:

- ✓ по организациям-владельцам;
- ✓ по видам;
- ✓ по сортам;
- ✓ по местам хранения.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.19. Учет операций по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»

Учет дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников вести на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Эта задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной в убыток задолженности, дебетуются счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно на указанные суммы кредитуется забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» вести:

- ✓ по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ по каждому списанному в убыток долгу.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.20. Учет операций по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

Учет полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечения, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам), их наличие и движение вести на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», списывать по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» вести:

- ✓ по каждому полученному обеспечению.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.21. Учет операций по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Учет гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, их наличие и движение вести на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» вести:

- ✓ по каждому выданному обеспечению.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.22. Учет операций по счету 010 «Износ основных средств»

Счет 010 «Износ основных средств» предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства, и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.). Начисление износа по указанным объектам производится в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений.

При выбытии отдельных объектов (включая продажу, безвозмездную передачу и т.п.) сумма износа по ним списывается со счета 010 «Износ основных средств».

Аналитический учет по счету 010 «Износ основных средств» ведется по каждому объекту.

7.23. Учет операций по счету МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации»

Учет малоценных предметов, приобретенных и переданных в эксплуатацию, объектов стоимостью до 40 тысяч рублей, и списанных на затраты при передаче в эксплуатацию, за исключением специализированных объектов для сбора отходов, земельных участков и транспортных средств, вести на счете МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации».

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Аналитический учет по счету МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации» вести:

- по местам хранения;
- по лицам, принявшим основные средства на ответственное хранение;
- по каждому объекту основных средств.

Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

На основании первичных документов при передаче в эксплуатацию отражать Дт МЦ.01.

Внутреннее перемещение на основании первичных документов отражать Дт МЦ.01 Кт МЦ.01 по материально-ответственным лицам (местам хранения).

По окончании срока эксплуатации, выбытии в результате физического или морального износа, реализации и других причин на основании актов на списание, накладных отражать Кт МЦ.01.

7.24. Учет операций по счету МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации»

Учет спецодежды, переданной в эксплуатацию, вести на счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Аналитический учет по счету МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» вести:

- ✓ в разрезе номенклатуры;
- ✓ в разрезе работников, которым выдана спецодежда.

Выдачу работникам и возврат ими специальной одежды отражать в личных карточках работников.

Основание: раздел 7 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н.

На основании документов при передаче в эксплуатацию отражать: Дт МЦ.02.

Внутреннее перемещение на основании первичных документов отражать Дт МЦ.02 Кт МЦ.02 по материально-ответственным лицам (местам хранения).

По окончании срока носки, при физическом износе по иным причинам на основании акта на списание отражать: Кт МЦ.02.

7.25. Учет операций по счету МЦ.04 «Инвентарь и хозяйствственные принадлежности в эксплуатации»

Учет спецоснастки, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, переданных в эксплуатацию, вести на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

Аналитический учет по счету МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» вести:

- ✓ в разрезе номенклатуры;
- ✓ в разрезе работников, которым выданы спецоснастка, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Приложения

1. Приложение № 1 План счетов.
2. Приложение № 2 Формы первичных документов.
3. Приложение № 3 Формы регистров.
4. Приложение № 4 График документооборота.
5. Приложение № 5 Сроки хранения документов



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Компания «РИФЕЙ»
622001, Свердловская область, г. Нижний
Тагил, Черноисточинский тракт, 14
+7(3435) 36-33-77, rifey-apo1@mail.ru

ПРИКАЗ

«31» декабря 2020 г.

№ 147

«Об утверждении Учетной политики
для целей бухгалтерского учета»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ООО «Компания «Рифей» для целей бухгалтерского учета согласно приложению, к настоящему Приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 01.01.2021 г.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Туйкову Е.А.

Генеральный директор

Фрумкин К.И.

СОДЕРЖАНИЕ:

1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	3
2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	5
3. ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРАВИЛ.....	6
4. ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
4.1. ФОРМА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
4.2. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	8
4.3. ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	12
4.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ.....	13
5. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	15
5.1. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	15
6. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	16
7. ПРАВИЛА ОЦЕНКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	21
7.1. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
7.1.1. Приобретение отдельных объектов основных средств	22
7.1.2. Принятие к учету оборудования, требующего монтажа	24
7.1.3. Строительство объектов основных средств	25
7.1.4. Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование	26
7.1.5. Принятие к учету нематериальных активов.....	27
7.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	27
7.2.1. Первоначальная оценка основных средств	30
7.2.2. Принятие к учету основных средств	32
7.2.3. Последующая оценка основных средств	33
7.2.4. Амортизация основных средств.....	34
7.2.5. Реализация и прочее выбытие основных средств	36
7.2.6. Документирование операций с основными средствами.....	37
7.2.7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	37
7.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	37
7.3.1. Оценка нематериальных активов.....	39
7.3.2. Последующая оценка нематериальных активов	40
7.3.3. Амортизация нематериальных активов	40
7.3.4. Списание нематериальных активов.....	42
7.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	43
7.4.1. Принятие к учету финансовых вложений	43
7.4.2. Первоначальная оценка финансовых вложений	44
7.4.3. Последующая оценка финансовых вложений. Обесценение финансовых вложений	46
7.4.4. Выбытие финансовых вложений	49
7.4.5. Доходы и расходы по финансовым вложениям	50
7.4.6. Инвентаризация финансовых вложений	50
7.4.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности	51
7.5. ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	51
7.6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	52
7.6.1. Оценка материально-производственных запасов	53
7.6.2. Учет неотфактурованных поставок	55
7.6.3. Отпуск материально-производственных запасов	56
7.6.4. Документирование операций по материально-производственным запасам	56
7.7. МАТЕРИАЛЫ	56
7.7.1. Оформление операций по поступлению материалов	56
7.7.2. Учет транспортно-заготовительных расходов	60
7.7.3. Внутреннее перемещение материалов	61
7.7.4. Отпуск материалов	61

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

7.7.5. Учет материалов в бухгалтерской службе	64
7.7.6. Учет материалов на складах.....	65
7.7.7. Учет давальческих материалов	66
7.7.8. Учет материалов на забалансовых счетах.....	67
7.8. СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА И ОБУВЬ	67
7.8.1. Оценка специальной одежды и обуви	68
7.8.2. Принятие к учету специальной одежды	68
7.8.3. Отпуск специальной одежды в эксплуатацию	69
7.8.4. Выбытие специальной одежды и обуви	70
7.8.5. Аналитический учет спецодежды.....	70
7.8.6. Документирование операций по специальной одежде	70
7.8.7. Инвентаризация специальной одежды	70
7.9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	71
7.10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	73
7.10.1. Оценка расходов по обычным видам деятельности	73
7.10.2. Калькулирование себестоимости	74
7.10.3. Учет затрат на ремонт основных средств.....	75
7.11. Доходы от обычных видов деятельности.....	76
7.11.1. Оценка доходов от обычных видов деятельности	76
7.11.2. Признание доходов от обычных видов деятельности	78
7.12. ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ	78
7.12.1. Формирование финансового результата	78
7.12.2. Формирование финансового результата от прочей реализации, а также прочие доходы и расходы	78
7.12.3. Создание резервов	79
7.12.4. Признание оценочных обязательств.....	82
7.13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	83
7.13.1. Уставный капитал	84
7.13.2. Собственные доли, выкупленные у участников	84
7.13.3. Добавочный капитал	84
7.13.4. Резервный капитал	84
7.13.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84
7.14. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ	85
7.14.1. Оценка кредитов и займов.....	85
7.14.2. Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам	86
7.15. УЧЕТ СРЕДСТВ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.....	88
7.16. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	88
7.17. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 001 «АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА».....	90
7.18. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 002 «ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ».....	92
7.19. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 007 «СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ».....	92
7.20. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 008 «ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ».....	93
7.21. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 009 «ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ».....	93
7.22. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 010 «ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ».....	93
7.23. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ МЦ.01 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В ЭКСПЛУАТАЦИИ».....	93
7.24. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ МЦ.02 «СПЕЦОДЕЖДА В ЭКСПЛУАТАЦИИ».....	94
7.25. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ МЦ.04 «ИНВЕНТАРЬ И ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ПРИНАДЛЕЖНОСТИ В ЭКСПЛУАТАЦИИ».....	94
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	95

1. Определения

В настоящем документе указанные ниже понятия означают следующее:

Акт о выполненных работах	Документ, определенный в договоре или используемый в практике хозяйственной деятельности как факт признания и принятия выполненного объема работ.
Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащие оплате в иностранной валюте и в рублях.
Аналитический учет	Учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	Информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ.
Валюта расчетов	Валюта, в которой определена стоимость товара или услуги (работ) по договору.
Валюта платежа	Валюта, в которой осуществляется банковский перевод.
Главный бухгалтер	Должностное лицо, возглавляющее бухгалтерскую службу и отвечающее за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.
Действующее законодательство	Законодательные и нормативные акты, действующие на территории РФ и влияющие на ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской отчетности.
Дата совершения операции в иностранной валюте	День возникновения у общества права в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции.
Документы системы нормативного регулирования бухгалтерского учета	Нормативные акты Минфина Российской Федерации и соответствующие отраслевые инструкции и рекомендации, применяемые в порядке, определяемом Министерством Финансов Российской Федерации.
Застройщик	Инвестор, а также иные юридические и физические лица, уполномоченные инвестором осуществлять реализацию инвестиционных проектов по капитальному строительству.
Инвентарная стоимость объекта	Затраты застройщика по возведению объекта в соответствии с договором на строительство с его начала до ввода в эксплуатацию.
Информация по прекращаемой деятельности	Информация, раскрывающая часть деятельности общества по выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым обществом решением подлежит прекращению. При этом приостановление части деятельности общества без намерения прекратить ее не рассматривается и не раскрывается в бухгалтерской отчетности как прекращаемая деятельность.
Курсовая разница	Разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Международный стандарт

исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Минимый объект бухгалтерского учета

Стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта.

Момент перехода права собственности

Несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни).

Незавершенное производство

Момент во времени, когда общество приобретает право собственности (а также риски случайной гибели или порчи) на товар или услугу в соответствии с договором покупки, подряда и проч. Данная дата определяется на основании документов, предусмотренных в заключенных договорах или в соответствии с ГК РФ.

Незавершенное строительство

Затраты по незаконченным работам, выполненным услугам, незавершенной производством продукции.

Обособленное подразделение

Затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.

Любое территориально-обособленное подразделение

Любое территориально-обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения общества таковыми производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах общества, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Организации государственного сектора

Государственные (муниципальные) учреждения, государственные академии наук, государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов, органы управления территориальных государственных внебюджетных фондов.

Отчетный период

Период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Отчетная дата

Дата, по состоянию на которую общество должно составлять бухгалтерскую отчетность.

Правила Пользователь

Данная Учетная политика.

План счетов бухгалтерского учета

Юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об обществе.

Систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета. План счетов, принятый обществом для ведения бухгалтерского учета на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н с учетом ее специфики.

Притворный объект бухгалтерского учета

Объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки).

Руководитель экономического субъекта

Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом экономического субъекта, либо лицо, ответственное за ведение дел

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Связанные стороны

экономического субъекта, либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа.

Юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность общества, составляющего бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, способно оказывать влияние. Связанными сторонами могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, которые действует в интересах работников такого общества или иной организации, являющейся связанный стороной общества, составляющего бухгалтерскую отчетность.

Средства индивидуального пользования, используемые для предотвращения или уменьшения воздействия на работников вредных и (или) опасных производственных факторов, а также для защиты от загрязнения.

Технические средства, используемые для предотвращения или уменьшения воздействия на работников вредных и (или) опасных производственных факторов, а также для защиты от загрязнения.

Документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством Российской Федерации осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Средства индивидуальной защиты

Средства индивидуальной и коллективной защиты работников Стандарт бухгалтерского учета

Уполномоченный федеральный орган

Факт хозяйственной жизни

Настоящие Правила разработаны в соответствии с Законом Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 11.03.2009 № 22н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 26.03.2007 №26н), а также Документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и Действующего законодательства.

Целями является установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета бухгалтерского учета в Обществе с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ» (далее Общество).

Настоящие Правила описывают совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

При формировании **Правил по конкретному вопросу ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа** из нескольких, допускаемых Действующим законодательством и Документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Если указанная система не устанавливает способа ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу, то при формировании Правил руководством экономического субъекта осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из Документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета раскрываются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности общества.

В случае изменений Правил относительно способов ведения бухгалтерского учета, они обособленно раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности с описанием причин и оценки последствий в стоимостном выражении.

Изменения Правил на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснениях к бухгалтерской отчетности общества.

Не считается изменением учетной политики утверждение способов ведения бухгалтерского учета хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее или возникших впервые в деятельности общества.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

3. Принципы формирования Правил

Условия осуществления учета определяются его принципами:

- ✓ информация имеет смысл и полезна тем, кому необходимо что-то знать об определенной организации (**принцип уместности**);
- ✓ включаемые в план счетов позиции должны отражать качественно однородные, определенные объекты учета (**принципы однородности и разграниченности счетов**);
- ✓ на информацию не влияют личные мнения или оценки ее составителей (**принцип объективности**);
- ✓ он может быть выполнен без чрезмерных сложностей или затрат (**принцип осуществимости**);
- ✓ признание введения в рабочий план счетов и их кодирование должны быть одинаковы на всех уровнях системы бухгалтерского учета (**принципы одного основания**);

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ учетные позиции одного порядка (синтетические и аналитические) в плане счетов должны обеспечивать одинаковый уровень обобщения информации о фактах хозяйственной деятельности (**принцип равнобъемности счетов одного порядка**);
- ✓ возможность дополнения рабочего плана счетов новыми признаками группировки информации либо новыми позициями избранной группировки (**принцип наличия резервных позиций**);
- ✓ формирование разумного соотношения между количеством уровней субсчетов и полезностью разграничения формируемой на них информации (**принцип рациональности**);

При формировании *Правил* предполагается, что:

- ✓ активы и обязательства общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (**допущение имущественной обособленности организации**);
- ✓ общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (**допущение непрерывности деятельности организации**);
- ✓ выбранные обществом *Правила* применяются последовательно, от одного года к другому (**допущение последовательного применения Правил**);
- ✓ факты хозяйственной деятельности общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (**допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности**).

Основание: разд. V Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденных Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденных Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Кроме того, *Правила* обеспечивают:

- ✓ полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (**требование полноты**);
- ✓ своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (**требование своевременности**);
- ✓ большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов (не допуская создания скрытых резервов) (**требование осмотрительности**);
- ✓ отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (**требование приоритета содержания перед формой**);
- ✓ тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (**требование непротиворечивости**);
- ✓ рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины общества (**требование рациональности**).

Основание: п. п. 5, 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

4. Правила ведения бухгалтерского учета

4.1. Форма ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет вести автоматизировано (с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие и 1С:Зарплата и управление персоналом, с учетом специфики деятельности общества и его организационной структуры);

Основание: п. 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Формы бухгалтерского учета определены Приказами Минфина РФ от 24.07.1992 № 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях».

Бухгалтерский учет вести в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой 1С:Предприятие и 1С:Зарплата и управление персоналом. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые Обществом, приведены в Приложении № 6 к настоящей Учетной политике. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода, в течение 30 рабочих дней, и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций на основе выбранного Рабочего плана счетов (Приложение № 1), разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Разрешить главному бухгалтеру:

- ✓ вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам;
- ✓ вводить дополнительные системы аналитического учета;
- ✓ в случае необходимости вести учет с использованием субсчетов второго, третьего, четвертого порядка.

Все изменения рабочего Плана счетов производить в письменном виде путем издания дополнительных приказов, которые будут являться неотъемлемой частью настоящих Правил.

4.2. Документирование хозяйственных операций

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факты хозяйственной жизни.

Не допускать принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Основание: п. 12 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п.1 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Формы первичных учетных документов, применяемые в обществе, утверждены в Приложении № 2.

Первичный учетный документ составлять на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- ✓ наименование документа;
- ✓ дата составления документа;
- ✓ наименование экономического субъекта, составившего документ;
- ✓ содержание факта хозяйственной жизни;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- ✓ наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц) ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- ✓ подписи лиц, предусмотренных предыдущим пунктом, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Основание: п. 2, 4, 5 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ; п. 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма **универсального передаточного документа (УПД)**, рекомендованная ФНС России в [Письме](#) от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- отгрузка товаров без транспортировки;
- отгрузка товаров с транспортировкой;
- передача имущественных прав;
- передача результатов выполненных работ;
- подтверждение факта оказания услуги;
- отгрузка (передача) комитенту (принципалу) приобретенных в его интересах товаров (работ, услуг).

При изменении стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав применяется универсальный корректировочный документ (УКД), форма которого рекомендована ФНС России в Письме от 17.10.2014 г. № ММВ-20-15/86@.

Все первичные документы и регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оформлять на русском языке. Первичные учетные документы, **составленные на иных языках**, должны иметь построчный перевод на русский язык. При отсутствии перевода документы к учету не принимать.

Основание: п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Установить, что **право подписи** первичных учетных документов, в соответствии с полномочиями, определенными в выданных доверенностях, **имеют**:

1. Генеральный директор
2. Заместитель генерального директора
3. Исполнительный директор
4. Главный бухгалтер
5. Заместитель главного бухгалтера
6. Лица, совершающие сделку (факт хозяйственной жизни).

Основание: п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции **с денежными средствами**, подписывать:

- ✓ руководителем общества;
- ✓ или уполномоченными на то лицами: начальниками обособленных подразделений (полигонов),
- ✓ главным бухгалтером или заместителем главного бухгалтера.

Основание: п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Без подписи главного бухгалтера или его заместителя денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считать недействительными и не принимать к исполнению.

Основание: п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Основание: п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Установить, что информация, содержащаяся в каждом первичном учетном документе, должна позволять идентифицировать лицо (лиц), совершившее (совершивших) сделку, операцию и ответственное (ответственных) за ее оформление, либо лицо (лиц), ответственное (ответственных) за оформление свершившегося события.

Основание: абз. 2 п. 1 ч. 2 приложения к Письму Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год».

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Основание: п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 16 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

В целях упорядочения документооборота, **утвердить** и ввести в действие **график документооборота** (Приложение № 4).

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременное и качественное создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете и достоверность содержащихся в них данных возложить на лиц, составивших и подписавших эти документы.

Основание: п. 15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 1998 № 34н.

Установить, что **требования главного бухгалтера** (его заместителя) по правильному **документальному оформлению** хозяйственных **операций** и своевременному представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений **обязательны для всех работников общества**.

Основание: п. 12 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Главному бухгалтеру:

- ✓ Не принимать к учету первичные документы, не содержащие всех обязательных реквизитов.
- ✓ **Контролировать соответствие содержания** хозяйственных **операций**, указанных в первичных документах, **их наименованию в расчетных и платежных документах**.
- ✓ Обращать особое внимание на правильное наименование реализуемых (приобретаемых) товаров (работ, услуг).

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ При принятии и оформлении документов по оплате продукции, товаров (работ, услуг), содержащих налог на добавленную стоимость, требовать в документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, платежных поручениях, авизо) обязательного выделения налогов в абсолютном выражении. Аналогичные требования по выделению НДС в абсолютной сумме предъявлять и к документам (актам) на проведение взаимозачетов и расчетов векселями.

Основание: п. п. 12 - 17 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Налоговый кодекс РФ часть II.

Обеспечить сохранность первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, аудиторских заключений о ней в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Сроки хранения документации изложены в Приложении № 5 к настоящим Правилам.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранить не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Основание: п. п. 1, 4 ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. п. 98 - 99 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Первичные учетные документы, не подлежащие сдаче в государственный архив, хранить в Обществе. **Изъятие первичных учетных документов** может быть произведено только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Главному бухгалтеру для подтверждения достоверности отчетности обеспечить снятие с изымаемых документов копий с указанием основания и даты их изъятия.

Основание: п. 100 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Главному бухгалтеру организовать контроль и обеспечить правильное и своевременное занесение информации в регистры бухгалтерского учета, предназначенные для систематизации сведений, содержащихся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Разрешить ведение регистров бухгалтерского учета в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета (Приложение № 3).

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе. В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации изымаются регистры бухгалтерского учета, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.

Основание: ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. п. 19 - 22 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

4.3. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций.

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Имущество, обязательства и хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете в валюте Российской Федерации.

Оценку имущества осуществлять:

- ✓ приобретаемого за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- ✓ имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- ✓ имущества, произведенного в самом обществе, - по стоимости его изготовления (по фактическим затратам, связанным с производством объекта имущества).

В соответствии со статьей 128 Гражданского кодекса Российской Федерации под имуществом «в широком смысле» понимается:

- ✓ вещи, включая деньги и ценные бумаги;
- ✓ иное имущество, в том числе имущественные права.

Основание: п.п. 1, 2 ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, ст. 128 Гражданского кодекса РФ.

Бухгалтерский учет по валютным счетам общества, а также по операциям в иностранной валюте производить в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции, а также на отчетную дату, или по курсу, установленному законом или соглашением сторон, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением установлен иной курс.

Пересчет в рубли производить по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса на дату совершения операции, а также на отчетную дату.

Одновременно обеспечить учет в валюте расчетов и платежей.

Основание: п. 3 ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 24 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. п. 5, 6, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести с учётом рублей и копеек.

Основание: п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

4.4. Инвентаризация

Активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Случай, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности **проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств** в порядке и сроки, установленные Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. Дополнительные инвентаризации проводить в порядке и в сроки, установленные Руководителем. Форма приказа о проведении инвентаризации представлена в *Приложении № 15*.

Основание: ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

- ✓ при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- ✓ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- ✓ при смене материально ответственных лиц;
- ✓ при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- ✓ в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстренными условиями;
- ✓ при реорганизации или ликвидации общества.

Основание: п. 3 ст. 11 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ; п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Внеплановые инвентаризации проводить по решению Руководителя общества в случае необходимости.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Инвентаризации проводить и оформлять в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, и Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (Приложение № 2).

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, отражать на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- ✓ **излишек** имущества приходить по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующую сумму зачислять на финансовые результаты;
- ✓ **недостачу** имущества и **его порчу в пределах норм** естественной убыли относить на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. **Если виновные лица не установлены** или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списывать на финансовые результаты.

Суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета **по их фактической себестоимости, которая включает в себя договорную (учетную) цену запаса**. При порче запасов, которые могут быть использованы в обществе или проданы (с уценкой), последние одновременно приходуются по рыночным ценам с учетом их физического состояния с уменьшением на эту сумму потерю от порчи.

Недостача запасов и их порча списываются со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» **за счет виновных лиц**. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи запасов и их порчи списываются **на финансовые результаты** (Дт 91 Кт 94).

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия запасов и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю общества. **Окончательное решение о зачете принимает руководитель общества.**

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Имущество, материальные запасы, утраченные (уничтоженные) в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, списываются (Дт 91 Кт 01 (10, 07, 08, 41)).

Страховые возмещения, поступающие в качестве компенсации потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, учитываются в составе прочих доходов (Дт 51(76) Кт 91).

Основание: п. 4 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ, п. 28 Положения поведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, п. 34 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н, п. п. 29 - 35 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. 24.12.2010 №186н).

Дебиторскую задолженность, по которой **срок исковой давности истек**, другие долги, нереальные для взыскания, списывать по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя общества и относить:

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ на счет средств резерва сомнительных долгов;
- ✓ на счет 91 «Прочие доходы и расходы» (если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались).

Бухгалтерии обеспечить **учет списанной задолженности** за бухгалтерским балансом в **течение пяти лет** с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника, за исключением случаев, когда должник исключен из государственного реестра вследствие его банкротства и ликвидации.

При списании задолженности следует иметь ввиду, что *статьей 196 Гражданского кодекса РФ* общий срок исковой давности установлен 3 года.

Основание: *п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.*

Суммы **кредиторской и депонентской** задолженности, по которым **срок** исковой давности **истек**, списывать по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя общества и относить на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Основание: *п. 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.*

5. Организация бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет **Руководитель общества**.

Установить, что **бухгалтерский** учет осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемой Главным бухгалтером.

Основание: *п. 7 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

5.1. Организация внутреннего контроля

Все факты хозяйственной жизни Общества подлежат внутреннему контролю.

При планировании заключения каких-либо сделок, проект договора на совершение сделки подлежит обязательному согласованию.

Контроль за правильностью оформления, законностью и своевременностью осуществления хозяйственных операций осуществляют руководители структурных подразделений (лица их заменяющие), на которых эта обязанность возложена условиями трудовых договоров, должностными инструкциями и другими локальными актами.

Наложение на первичном учетном документе, которым оформляется хозяйственная операция, визы руководителя соответствующего структурного подразделения (лица его заменяющего) означает, что контроль за правильностью оформления, законностью и своевременностью осуществления хозяйственной операции проведен.

При поступлении в бухгалтерскую службу первичного учетного документа, которым оформлена хозяйственная операция, бухгалтер, ответственный за отражение соответствующей хозяйственной операции в учете, осуществляет проверку правильности составления полученного первичного документа (проверяет наличие и правильность заполнения всех реквизитов, подписей

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

ответственных лиц, соответствие унифицированной форме), в случае выявления каких-либо замечаний возвращает документ на доработку.

Основание: ст.19 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г

6. Бухгалтерская отчетность.

При составлении бухгалтерской отчетности руководствоваться *Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».*

В целях достоверности отражения в бухгалтерской отчетности сумм по **расчетам с банками, с бюджетом** систематически производить сверку с соответствующими организациями. Суммы задолженности по этим организациям должны быть **согласованы** и тождественны. Не допускать оставление неурегулированных сумм по этим расчетам в бухгалтерском балансе.

Основание: п. 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

В случаях выявления Обществом ошибок в бухгалтерском учете и отчетности выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

При этом ошибкой является неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, которое может быть обусловлено, в частности:

неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

неправильным применением учетной политики организации;

неточностями в вычислениях;

неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;

неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;

недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

В случаях выявления обществом:

1) Ошибок отчетного года, ошибок предшествующего года, не являющихся существенными

✓ ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка;

✓ ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность);

✓ ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2) Существенных ошибок

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Установить, что ошибка является существенной, если она влечет искажение не менее чем на 10 процентов статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5 процентов, либо влечет искажение статьи отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10 процентов.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

✓ существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью, исправляется в порядке, установленном для исправления ошибки отчетного года, выявленной после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность);

✓ существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном для исправления ошибки отчетного года, выявленной после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

✓ существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующими счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыли (непокрытый убыток);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности общества за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (ретроспективный пересчет).

✓ в случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности;

✓ в случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов;

✓ в случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, общество должно скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен».

Примечание: последствия признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации на отчетную дату.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Утвердить формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности, приведенные Приказом Минфина РФ 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с необходимыми корректировками.

Основание: ст. 13, 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н и Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года:

- за 1 квартал - 30 апреля;
- за полугодие – 31 июля;
- за 9 месяцев – 31 октября.

Общество составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года.

Срок составления **годовой отчетности** установить – 31 марта года, следующего за отчетным.

Главному бухгалтеру обеспечить составление достоверной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства и настоящего приказа.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Основание: п. 1 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 86 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. 1 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В отчете о финансовых результатах доходы общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности должна быть приведена информация:

- ✓ об учетной политике общества и ее изменениях;
- ✓ о сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы;
- ✓ о методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности;
- ✓ о корректировке показателей бухгалтерской отчетности;
- ✓ о деятельности общества (краткая характеристика: обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности);
- ✓ об основных показателях деятельности и факторах, повлиявших в отчетном году на финансовые результаты деятельности общества;
- ✓ о решении по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения прибыли, оставшейся в распоряжении общества;
- ✓ о событиях после отчетной даты;
- ✓ о связанных сторонах;
- ✓ о выручке в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами;
- ✓ об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ о прекращаемой деятельности;
- ✓ об участии в совместной деятельности;
- ✓ об исправлении ошибок;
- ✓ об изменении оценочных значений;
- ✓ о договорах строительного подряда долгосрочного характера;
- ✓ о денежных средствах и денежных эквивалентах (их состав, имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений, тому подобную информацию, касающуюся составления бухгалтерской отчетности);

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности должны быть приведены данные за три года.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. **Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.**

Общество может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В ней раскрываются динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности общества за ряд лет; планируемое развитие общества; предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заемных средств, управления рисками; природоохранные мероприятия; иная информация.

Дополнительная информация при необходимости может быть представлена в виде аналитических таблиц, графиков и диаграмм. Указанная информация не входит в состав бухгалтерской отчетности.

Основание: гл. 3 *Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н; Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.*

В пояснениях к бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию принятые при формировании настоящих Правил способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения общества, финансовых результатов его деятельности и (или) движения денежных средств.

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики общества и подлежащим раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, относятся:

- ✓ способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов;
- ✓ способы оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства;
- ✓ способы признания выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг;
- ✓ другие способы, отвечающие требованию существенности, приведенному в п. 17 ПБУ 1/2008.

Поскольку настоящие Правила сформированы исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008 (см. раздел 3 настоящих Правил), то эти допущения раскрывать в бухгалтерской отчетности.

Основание: п. 19 *Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.*

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то в пояснениях к бухгалтерской отчетности указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана.

Основание: п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение общества, финансовые результаты его деятельности отражаются в бухгалтерской отчетности:

- ❖ перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (при условии, что оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью)
- ❖ ретроспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (при условии, что оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, может быть произведена с достаточной надежностью).

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходить из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

В случае, если изменения настоящих Правил оказали или способны оказать существенное влияние на финансовое положение общества, финансовые результаты его деятельности, раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующую информацию:

- ✓ причину изменения настоящих *Правил*;
- ✓ содержание изменения настоящих *Правил*;
- ✓ порядок отражения последствий изменения настоящих *Правил* в бухгалтерской отчетности;
- ✓ суммы корректировок, связанных с изменением настоящих *Правил*, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;
- ✓ сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Основание: п. 2 Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010.

Раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию о прекращаемой деятельности.

Данные об остатках на забалансовых счетах отражать в составе пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Основание: п. 26 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» и Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности».

Бухгалтерская отчетность должна быть **составлена на русском языке и в валюте Российской Федерации**.

Утверждение годовой бухгалтерской отчетности производится годовым собранием собственников.

Бухгалтерская отчетность подписывается Руководителем общества.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется участникам, налоговым органам, территориальным органам государственной статистики и иным пользователям (банк).

Утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

Основание: глава IV Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. п. 9, 10 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

7. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности

7.1. Капитальные вложения

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражать затраты общества в объекты, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов.

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражать фактические затраты застройщика, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других соответствующих активов.

Вложения во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), выраженные в иностранной валюте, пересчитывать в рубли **на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов**.

Пересчет производить по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости вложений во внеоборотные активы, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производить по такому курсу.

Пересчет вложений во внеоборотные активы после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производить.

Основание: п. п. 4, 5, 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Общество имеет следующие виды капитальных вложений:

- ✓ Капитальное строительство;
- ✓ Приобретение отдельных объектов основных средств (оборудование, транспортные средства и т.п.);
- ✓ Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование существующих объектов основных средств;
- ✓ Приобретение нематериальных активов.

7.1.1. Приобретение отдельных объектов основных средств

Для учета расходов на приобретение основных средств Общество использует субсчет 08.4 «Приобретение объектов основных средств» (см. *Рабочий план счетов - Приложение № 1*).

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражать фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств.

Обеспечить учет затрат по каждому приобретаемому объекту основных средств на соответствующих субконто.

Принятие к учету оборудования, не требующего монтажа:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражен НДС по приобретенным ценностям.

Ввод в эксплуатацию отдельных объектов основных средств осуществляется на основании и на дату утверждения акта приемки-передачи основных средств формы ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», утвержденной *Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7*.

Приобретение основных средств по договору финансовой аренды (лизинга)

В программе «1С:Бухгалтерия 8» для лизингополучателя автоматизированы операции по учету лизингового имущества, которое учитывается на его балансе. Для учета такого имущества в план счетов в программе добавлены следующие субсчета: 01.03 «Арендованное имущество», 02.03 «Амортизация арендованного имущества», 76.07.1 «Арендные обязательства», 76.07.2 «Задолженность по лизинговым платежам», 76.07.9 «НДС по арендным платежам»:

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
Бухгалтерские проводки при приходовании лизингополучателем имущества, переданного лизингодателем в установленном порядке			
1	08, субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга»	76, субсчет «Арендные обязательства»	Отражена стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю. Стоимость имущества, полученного по договору лизинга, определена как общая сумма задолженности лизингополучателя перед лизингодателем, установленная условиями договора лизинга, без учета НДС в соответствии с п. 9 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. N 15
Бухгалтерские проводки при отражении НДС, предъявленного лизингодателем			

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	76.07.9	76, субсчет «Арендные обязательства»	Отражена полная сумма НДС, подлежащая уплате лизингодателю
Бухгалтерские проводки при отражении дополнительных затрат лизингополучателя, связанных с транспортировкой и доведением лизингового имущества до состояния, пригодного к эксплуатации			
1	08, субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга»	10, 70, 69 и др.	Отражены дополнительные расходы по доставке оборудования и по доведению лизингового имущества до состояния, пригодного к эксплуатации
Бухгалтерские проводки при вводе предмета лизинга в эксплуатацию			
1	01, субсчет «Арендованное имущество»	08, субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга»	Отражены затраты, связанные с получением лизингового имущества, в стоимости объекта основных средств, полученного в лизинг, при принятии его к бухгалтерскому учету
Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении амортизации объектов основных средств, полученных по договору лизинга, если предмет лизинга используется в обществах, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			
1	20, 23, 25, 26	02, субсчет «Амортизация имущества, полученного в лизинг»	Начислена амортизация за отчетный период (месяц) по лизинговому имуществу, используемому в основной деятельности производственной общества. Сумма амортизации отражена в составе издержек производства
Бухгалтерские проводки при начислении суммы лизинговых платежей, причитающихся к уплате лизингодателю			
1	76, субсчет «Арендные обязательства»	76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»	Начислены причитающиеся лизингодателю очередные лизинговые платежи
Бухгалтерские проводки при погашении задолженности лизингодателю по уплате очередного лизингового платежа			
1	76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»	51	Перечислен очередной лизинговый платеж лизингодателю
2	68, субсчет «Расчеты по НДС»	76.07.9	Принят к вычету НДС по лизинговому платежу

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
3	76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»	51	Отражено перечисление части выкупной стоимости предмета лизинга
4	68, субсчет «Расчеты по НДС»	76.ВА	Принят к вычету НДС по части аванса, перечисленного в счет уплаты выкупной стоимости
Бухгалтерские проводки по истечении срока договора лизинга при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения им всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей			
1	01, субсчет «Основные средства в обществе»	01, субсчет «Арендованное имущество»	Имущество, полученное в лизинг, отражено в составе собственных основных средств. Данные с субсчета «Арендованное имущество» перенесены на субсчет «Основные средства в обществе»
2	02, субсчет «Амортизация имущества, полученного в лизинг»	02, субсчет «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»	Сумма амортизации, начисленная по предмету лизинга, отражена в составе амортизации собственных основных средств. Данные с субсчета «Амортизация имущества, полученного в лизинг» перенесены на субсчет «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

Отражение в бухгалтерском учете изменения первоначальной стоимости лизингового имущества, принятого лизингополучателем к бухгалтерскому учету, в связи с изменением суммы лизинговых платежей в соответствии с условиями договора:

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	01, субсчет «Арендованное имущество»	76, субсчет «Арендные обязательства»	Отражено увеличение первоначальной стоимости основного средства, являющегося предметом лизинга, в связи с изменением суммы лизинговых платежей на основании дополнительного соглашения к договору лизинга Или
	01, субсчет «Арендованное имущество»	76, субсчет «Арендные обязательства»	Отражено сторнированием уменьшение первоначальной стоимости основного средства, являющегося предметом лизинга, в связи с изменением суммы лизинговых платежей на основании дополнительного соглашения к договору лизинга

7.1.2. Принятие к учету оборудования, требующего монтажа

Для учета оборудования, требующего монтажа, Общество использует счет 07 «Оборудование к установке».

Принятие к учету оборудования, требующего монтажа:

Д-т 07 «Оборудование к установке», К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражен НДС по приобретенным ценностям.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Для оформления и учета поступившего оборудования применяется форма ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования», утвержденная *Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 (Приложение № 2)*. На основании этого документа принятие к учету отражается по дебету счета 07 «Оборудование к установке».

Передача оборудования в монтаж оформляется формой ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж», утвержденной *Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7, (Приложение № 2)*:

- в случае, когда оборудование предназначено для объекта, возводимого за счет инвесторов, включенного в смету стройки данной проводкой, оно включается в стоимость строительного объекта;

- в случае, когда оборудование предназначено для использования в обществе как объект основных средств, то на счете 08-3 формируется первоначальная стоимость данного объекта, включая затраты на оборудование и его монтаж.

Зачисление смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств общества оформляется в установленном порядке по форме ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», утвержденной *Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 (Приложение № 2)*.

Основание: *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств и Указания по их применению и заполнению, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7.*

7.1.3. Строительство объектов основных средств

Для учета затрат застройщика по возведению объектов строительства, монтажу оборудования, стоимости переданного в монтаж оборудования и других расходов, предусмотренных сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом), Общество использует субсчет 08.3 «Строительство объектов основных средств».

Одним из видов деятельности общества является капитальное строительство внеоборотных активов, предназначенных не для продажи, а для получения дохода в течение длительного периода времени.

Учет расходов на капитальное строительство обеспечить на соответствующих счетах в разрезе:

- ✓ объектов строительства;
- ✓ статей затрат;
- ✓ способа строительства (подрядный, хозспособ).

Учет затрат на строительство хозспособом ведется в разрезе следующих статей:

- ✓ Основная заработка плата;
- ✓ Отчисления от заработной платы;
- ✓ Амортизационные отчисления;
- ✓ Работы и услуги подрядных организаций;
- ✓ Материалы;
- ✓ Эксплуатация строительных машин;
- ✓ Расходы на электроэнергию;
- ✓ Расходы на тепловую энергию;
- ✓ Расходы на охрану объекта;
- ✓ Проектно-сметные работы;
- ✓ Прочие.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Затраты, общие для нескольких объектов строительства, подлежащие включению в стоимость каждого инвестиционного актива, такие как проектно-сметные работы, тепловая энергия, охрана объекта и другие, ежемесячно **распределять** в соответствии с расчетом, утвержденным финансовым директором Общества.

Перевод объектов капитального строительства в основные средства

В случае, если строительство осуществлялось для собственных нужд, перевод объектов строительства осуществляется на основании акта приемки-передачи здания (сооружения) (форма ОС – 1а), акта приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11).

7.1.4. Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование.

Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование являются процессом, приводящим к изменению сущности объектов.

Данные виды работ являются капитальными вложениями и расходы по ним относятся на увеличение стоимости объектов основных средств.

Отнесение тех или иных расходов к реконструкции, модернизации, достройке или дооборудованию определяются техническими службами общества и доводятся в письменной форме до бухгалтерии.

Реконструированные объекты вводятся в эксплуатацию вновь, после чего по ним возобновляется начисление амортизационных отчислений (см. п. 7.2.4.).

Принятие к учету осуществляется на основании формы ОС-3 «Акт приемки-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов», утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 (Приложение № 2).

Инвентаризация незавершенного строительства, оборудования к установке

Ежегодно проводится инвентаризация всех объектов незавершенного строительства, выполненных работ.

По незавершенному капитальному строительству в описях указывается наименование объекта и объем выполненных работ по этому объекту, по каждомуциальному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию и т.п.

При этом проверяется:

а) не числится ли в составе незавершенного капитального строительства оборудование, переданное в монтаж, но фактически не начатое монтажом;

б) состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов.

По этим объектам, в частности, необходимо выявить причины и основание для их консервации.

На законченные строительством объекты, фактически введенные в эксплуатацию полностью или частично, приемка и ввод в действие которых не оформлены надлежащими документами, составляются особые описи. Отдельные описи составляются также на законченные, но почему-либо не введенные в эксплуатацию объекты. В описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов.

На прекращенные строительством объекты, а также на проектно - изыскательские работы по неосуществленному строительству составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин прекращения строительства. Для этого должны использоваться соответствующая техническая документация (чертежи, сметы, сметно - финансовые расчеты), акты сдачи работ, этапов, журналы учета выполненных работ на объектах строительства и другая документация.

При инвентаризации используется соответствующая документация:

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- акты сдачи работ, этапов;
- журналы учета выполненных работ на объектах строительства;
- иная документация.

Инвентаризация проводится посредством проведения контрольных обмеров. При этом фактические объемы выполненных СМР сопоставляются с данными подрядчика. При наличии расхождений вносятся изменения в бухгалтерский учет заказчика и подрядчика.

Проводится оценка прекращаемого строительством объекта по данным бухгалтерского учета (счет 08), по видам расходов и работ.

Основание: п. п. 3.32 - 3.34 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

В «Бухгалтерском балансе» незавершенное строительство отражать по строке 1150 «Основные средства»

7.1.5. Принятие к учету нематериальных активов.

К нематериальным активам относятся активы, отвечающие требованиям, изложенным в разделе 7.3. настоящих *Правил*.

Вложения в нематериальные активы подлежат отражению на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение нематериальных активов» на дату фактического их поступления, на основании накладной поставщика, акта выполненных работ подрядчика.

7.2. Основные средства

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

- ✓ объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд общества либо для предоставления обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- ✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- ✓ объект способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Основание: п. 4 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Организовать **учет наличия и движения основных средств** общества в разрезе их видов согласно *Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета РФ по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.*

К основным средствам относить:

- ✓ здания;
- ✓ сооружения;
- ✓ рабочие и силовые машины и оборудование;
- ✓ измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- ✓ вычислительная техника;
- ✓ транспортные средства;
- ✓ инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- ✓ многолетние насаждения;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также:

- ✓ капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- ✓ капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- ✓ земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления обществом 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.

Активы, по которым выполняются условия принятия к учету в качестве основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в обществе организовать контроль за их движением на забалансовом счете.

Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Активы (за исключением специализированных объектов для сбора отходов, земельных участков и транспортных средств), по которым выполняются условия принятия к учету в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 руб. (включительно) за единицу отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Активы, относящиеся к специализированным объектам для сбора отходов, при выполнении критериев их принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельные участки и транспортные средства, учитываются как объекты основных средств независимо от стоимости их приобретения (или иного законного основания получения права собственности на них).

Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 № 26н. Пункт. 98 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Единицей бухгалтерского учета основных средств считать инвентарный объект – объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых **существенно отличаются**, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основание: п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п.10 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Капитальные вложения в земельные участки, на коренное улучшение земель, в объекты природопользования учитывать как отдельные инвентарные объекты.

Капитальные вложения в арендованный объект основных средств учитывать арендатором как отдельный инвентарный объект.

Основание: п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п.10 Методических указаний по

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета
бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивать **инвентарный номер** при принятии их к бухгалтерскому учету путем нанесения краской.

Основание: п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохранять за ним на весь период его нахождения в данном обществе.

Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваивать вновь принятным к бухгалтерскому учету объектам в течение пяти лет по окончании срока выбытия.

Основание: п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

На каждый инвентарный объект, в том числе полученный в аренду, открывать инвентарную карточку по форме № ОС-6, либо самостоятельно разработанной форме, утвержденной руководителем общества (*Приложение № 2*);

Основание: п.12, 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Учет объекта основных средств вести в инвентарной карточке в рублях.

По объекту основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, в инвентарной карточке указывать также его конкретную стоимость в иностранной валюте.

Основание: п.12, 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то корректировать данные в инвентарной карточке этого объекта.

Основание: п.40 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

При этом обеспечить обособленный учет стоимости всех основных средств общества, числящихся у него на балансе, включая и отдельные виды основных средств, сданных в аренду, предоставленных по договору безвозмездного пользования и находящихся на консервации.

Арендованные основные средства учитывать на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре на аренду.

Основные средства, находящиеся в запасе, переведенные на консервацию, отражать на отдельном счете 01.2 «Основные средства в запасе / на консервации».

Организовать аналитический учет основных средств в регистрах бухгалтерского учета (ведомостях):

- ✓ по степени использования:
 - в эксплуатации;
 - в запасе (резерве);
 - в ремонте;
 - в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
 - на консервации;
- ✓ в зависимости от имеющихся у общества прав на них:

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- принадлежащих на праве собственности, в том числе сданных в аренду, переданных в безвозмездное пользование, переданных в доверительное управление;
- полученных обществом в аренду;
- полученных обществом в безвозмездное пользование;
- полученных обществом в доверительное управление.

Основание: п. 20, 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Разделение по видам деятельности показателей по основным средствам (включая арендованные), незавершенному строительству осуществлять исходя из отнесения объектов основных средств к соответствующему виду деятельности по производственному назначению объекта.

7.2.1. Первоначальная оценка основных средств

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету в следующих случаях:

- ✓ приобретения, сооружения и изготовления за плату;
- ✓ сооружения и изготовления самим обществом;
- ✓ поступления от учредителей в счет вкладов в уставный капитал;
- ✓ поступления от юридических и физических лиц безвозмездно;
- ✓ в других случаях.

Основание: п. 22 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету **по первоначальной стоимости**.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- ✓ таможенные пошлины и таможенные сборы;
- ✓ невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- ✓ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

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

Основание: п. п. 7, 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 23-25 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

В связи с ведением Обществом инвестиционной деятельности, с целью достоверного формирования первоначальной стоимости принимаемых к учету активов, расходы по содержанию работников аппарата управления, непосредственно осуществляющих организационные, надзорные и контрольные функции над ходом выполнения работ по строительству и реконструкции (модернизации, техперевооружению) объектов основных средств, производить за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства, и включать в стоимость вводимых в эксплуатацию (реконструируемых) объектов.

Список работников аппарата управления, непосредственно осуществляющих организационные, надзорные и контрольные функции над ходом выполнения работ по строительству и реконструкции (модернизации, техперевооружению) объектов основных средств, размер доли их участия в исполнении инвестиционной программы, определяется по фактически затраченному времени. Утвержденная руководителем Общества информация о фактически затраченном времени работников административно-управленческого персонала на деятельность, связанную со строительством, реконструкцией (модернизацией, техперевооружением) основных средств, передается в бухгалтерию для отнесения заработной платы и страховых взносов данных работников на счет учета капитальных вложений, субсчет 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Затраты, подлежащие включению в стоимость каждого инвестиционного актива, распределять в соответствии с расчетом, утвержденным приказом руководителя.

Капитальные вложения Общества в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) включать в состав основных средств в конце отчетного года в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Сумму произведенных затрат отражать по дебету счета учета основных средств и кредиту счета учета вложений во внеоборотные активы, а также произвести соответствующие записи в инвентарной карточке по учету капитальных вложений общества в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель с последующим увеличением первоначальной стоимости основных средств.

Основание: п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 34 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Первоначальную стоимость основных средств **при их изготовлении самим обществом** определять исходя из **фактических затрат**, связанных с производством этих основных средств. Учет и формирование затрат на производство основных средств осуществлять в порядке, установленном для учета затрат соответствующих видов продукции, изготавливаемых обществом.

Основание: п. 26 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, считать их **денежную оценку, согласованную с участниками** общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Основание: п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 28 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Первоначальной стоимостью основных средств, **приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами**, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость ценностей, передаваемых или подлежащих передаче обществом, стоимость основных средств, полученных обществом по договорам, предусматривающим

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Основание: *п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п. 36 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н.*

Первоначальной стоимостью основных средств, в случае получения их по договору дарения (безвозмездно), считать их текущую **рыночную стоимость** на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Бухгалтерии во избежание негативных налоговых последствий обеспечить подтверждение рыночной стоимости в письменной форме. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

Основание: *п. 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.*

Неучтенные объекты основных средств, **выявленные при инвентаризации**, принимать к бухгалтерскому учету **по текущей рыночной стоимости** (Дт 01 Кт 91).

Основание: *п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.*

7.2.2. Принятие к учету основных средств

При принятии основных средств приобретенных за плату, к бухгалтерскому учету: фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, списывать с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств. (Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

В аналогичном порядке отражать фактические затраты по сооружению и изготовлению самим обществом основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основание: *п. 27 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.*

Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал общества в бухгалтерском учете отражать по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета расчетов с учредителями (Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 75 «Расчеты с учредителями»).

Отражение формирования уставного капитала общества в сумме вкладов участников, предусмотренных учредительными документами, включая стоимость основных средств, производить в бухгалтерском учете записью по дебету счета учета расчетов с учредителями (соответствующий субсчет) в корреспонденции с кредитом счета учета уставного капитала (Дт 75 «Расчеты с учредителями» Кт 80 «Уставный капитал»).

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, поступивших в счет вклада в уставный капитал, отражать по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы (Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Основание: п. 28 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных обществом по договору дарения (безвозмездно), формировать в течение срока полезного использования финансовые результаты общества в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражать по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов с последующим отражением по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы (Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 98 «Доходы будущих периодов»; Дт 01 «Основные средства Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Дт 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 02 «Амортизация основных средств» и одновременно Дт 98 «Доходы будущих периодов» Кт 91 «Прочие доходы и расходы»).

Основание: п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, подп. 19 п. 1 Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Минфина РФ от 15 января 1997 г. № 3»

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, поступивших по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отражать по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы (Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Основание: п. 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Основание: п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Законченные капитальные вложения в арендованные объекты основных средств передавать арендодателю в соответствии с договором аренды.

Основание: п. 35 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

7.2.3. Последующая оценка основных средств

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производить в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Основание: п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п. 41 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитывать на счете учета вложений во внеоборотные активы.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Основание: п. 42 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Установить, что переоценка основных средств не производится.

7.2.4. Амортизация основных средств

Стоимость основных средств погашать путем **ежемесячного начисления амортизации** по ним линейным способом.

Амортизацию не начислять по объектам основных средств:

- используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд общества либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (указать конкретные объекты);
- потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования;
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- переведенным по решению руководителя общества на консервацию (на срок более 3-х месяцев).

Основание: п. 17, 23 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Для определения сроков полезного использования комиссия создается отдельным приказом.

Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества (с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации). Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход). Определение срока полезного использования объектов основных средств, включая объекты основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из:

- ✓ ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ✓ ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ✓ нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

Основание: п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 59 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

На основании указанных критериев, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя общества. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Ежемесячные суммы амортизационных отчислений по реконструированному объекту определяются исходя из остаточной стоимости, увеличенной на сумму затрат на реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования с учетом его увеличения.

Основание: п. 60 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать, кроме случаев перевода его по решению руководителя общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Основание: п. 23 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Объекты недвижимости (по которым закончены капитальные вложения), права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств, при условии соответствия их критериям принятия к учету основных средств, установленным п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Основание: п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В «Бухгалтерском балансе» данные основные средства отражать по строке 1150 «Основные средства» при условии соответствия их критериям принятия к учету основных средств (см. раздел 7.2 настоящих Правил).

Основание: п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Начисление амортизации объектов основных средств производить независимо от результатов хозяйственной деятельности общества в отчетном периоде линейным способом.

Основание: п. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 56 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производить до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производить независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде, к которому оно относится.

Основание: п. п. 61, 62, 64 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Отражение в бухгалтерском учете

Начисленную сумму амортизации основных средств в бухгалтерском учете отражать по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (Дт 08 (20, 23, 25, 26) Кт 02).

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» вести по отдельным инвентарным объектам основных средств.

7.2.5. Реализация и прочее выбытие основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п.7.2.

Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:

- ✓ продажи;
- ✓ прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ✓ ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- ✓ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- ✓ передачи по договору мены, дарения;
- ✓ внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- ✓ выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- ✓ частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- ✓ в иных случаях.

Основание: ст. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

На основании акта на списание основных средств, в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств.

Детали, узлы, агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуются по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств Дт 10 «Материалы» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Основание: п. п. 79, 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Передача обществом объекта основных средств в собственность других лиц оформляется актом приемки-передачи основных средств.

Основание: п. 81 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Реализацию и прочее выбытие основных средств отражать по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» по остаточной стоимости.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

средств»). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам.

Основание: п. 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

7.2.6. Документирование операций с основными средствами

Операции, связанные с движением основных средств оформлять унифицированными формами (Приложение № 2).

7.2.7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- ✓ о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- ✓ о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- ✓ о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- ✓ об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- ✓ о принятых обществом сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- ✓ об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- ✓ об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- ✓ об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;
- ✓ о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
- ✓ об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

7.3. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты, при единовременном выполнении следующих условий:

- ✓ объект способен приносить обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд общества;
- ✓ общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе общество имеет надлежащие оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- ✓ возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ 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;
- ✓ обществом не предполагается продажа 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.

Основание: п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

К нематериальным активам относить исключительные права на:

- ✓ программы для электронных вычислительных машин;
- ✓ изобретения;
- ✓ Web-сайты;
- ✓ секреты производства (ноу-хай);
- ✓ товарные знаки и знаки обслуживания.

Не относятся к нематериальным активам:

- ✓ не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские, технологические работы;
- ✓ не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- ✓ материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);
- ✓ финансовые вложения;
- ✓ расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);
- ✓ интеллектуальные и деловые качества персонала общества, их квалификация и способность к труду.

Основание: п. п. 2 - 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться **сложный объект**, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, мультимедийный продукт, единая технология).

Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Отражение в бухгалтерском учете общества операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), осуществляется на основании лицензионных договоров и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара).

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Основание: п. п. 37 - 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Обеспечить **аналитический учет** используемых обществом нематериальных активов. Учет отдельных видов нематериальных активов вести на специальных субсчетах в соответствии с рабочим Планом счетов.

7.3.1. Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимать к учету на счет 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости с учетом затрат на их приобретение, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях **на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права общества на результаты интеллектуальной деятельности (патентов, свидетельств, других охранных документов, договоров уступки (приобретения) патентов, товарного знака и т. п.)**

Учет затрат вести на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчете «Приобретение нематериальных активов»

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- ✓ таможенные пошлины и таможенные сборы;
- ✓ невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- ✓ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- ✓ иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Основание: п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

При создании нематериального актива, кроме расходов, указанных выше, также относятся:

- ✓ суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- ✓ отчисления на социальные нужды (во внебюджетные фонды);
- ✓ расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- ✓ иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Основание: п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного **в счет вклада в уставный капитал** общества, признается его денежная оценка, согласованная участниками общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Основание: п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного обществом **по договору дарения**, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Основание: п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного **по договору, предусматривающему исполнение обязательств** (оплату) **неденежными средствами**, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче обществу. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Основание: п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

7.3.2. Последующая оценка нематериальных активов

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не допускается.

7.3.3. Амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов **с определенным сроком полезного использования** погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами **с неопределенным сроком полезного использования**.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Основание: п. п. 23 - 24 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету общество определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

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

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности общества.

Основание: п. п. 25 - 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях перспективно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (Приложение № 2 к Приказу).

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования общество ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (Приложение № 2 к Приказу).

Основание: п. 27 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Определение **ежемесячной суммы амортизационных отчислений** по нематериальному активу производится линейным способом.

Основание: п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

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

Основание: п. 30 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

7.3.4. Списание нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета на основании *акта на списание нематериальных активов*.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- ✓ прекращения срока действия права общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- ✓ передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- ✓ перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- ✓ прекращения использования вследствие морального износа;
- ✓ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- ✓ передачи по договору мены, дарения;
- ✓ внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- ✓ выявления недостачи активов при их инвентаризации;
- ✓ в иных случаях.

Основание: п. п. 34 - 36 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Отражение в бухгалтерском учете

Принятие к учету нематериальных активов

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

на основании накладной поставщика, акта приема-передачи, акта на выполнение работ, оказание услуг

на основании счета-фактуры

Дт 19 «НДС по приобретенным нематериальным активам»
Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дт 04 «Нематериальные активы»
Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»

на основании акта приема-передачи нематериальных активов (форма акта утверждается обществом)

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Кт 19 «НДС по приобретенным нематериальным активам»
Списание нематериальных активов

принят к вычету НДС после принятия к учету нематериальных активов

Дт 05 «Амортизация нематериальных активов»
Кт 04 «Нематериальные активы»

на сумму начисленных амортизационных отчислений

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»
Кт 04 Нематериальные активы»

на сумму остаточной стоимости нематериального актива

Дт 99 «Прибыли и убытки»
Кт 91.09 «Прочие доходы и расходы»

на сумму убытка от списания нематериального актива по окончании отчетного периода.

7.4. Финансовые вложения

7.4.1. Принятие к учету финансовых вложений

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве **финансовых вложений** необходимо **единовременное выполнение следующих условий:**

- ✓ наличие надлежаще оформленных **документов**, подтверждающих существование права у общества 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 общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Основание: п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

В случае, если беспроцентные векселя, беспроцентные займы и т.д. не будут признаны финансовыми вложениями, их учет обеспечить на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В бухгалтерской отчетности их отражать по статье «Прочие дебиторы» актива баланса.

Объекты финансовых вложений (кроме займов) не оплаченные полностью, показывать в активе бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассиве бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект. В остальных случаях суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются в активе бухгалтерского баланса по статье дебиторов.

Основание: п. 44 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н.

Финансовые вложения принимаются к учету на основании соответствующих документов, подтверждающих **право собственности** общества на соответствующие виды активов.

Документами, подтверждающими существование права у общества и на финансовые вложения могут быть:

- ✓ договоры, акты уступки права требования – при приобретении права требования;
- ✓ учредительный договор, зарегистрированный в установленном порядке, документ об оплате вклада – при внесении вклада в уставный капитал;
- ✓ договор, платежное поручение или накладные, свидетельствующие о предоставлении займа;
- ✓ договор, платежное поручение – по депозитному вкладу в учреждении банка.

К финансовым вложениям относить:

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

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Депозитные вклады в кредитных организациях учитывать на счете:

- 55 «Специальные счета в банках» субсчет 3 «Депозитные счета» - со сроком вклада до 90 календарных дней;
- 58 «Финансовые вложения» - со сроком вклада свыше 90 календарных дней.

Учет всех основных финансовых вложений обеспечить на счете 58 «Финансовые вложения»:

- ✓ 58-1 «Паи и акции»;
- ✓ 58-2 «Долговые ценные бумаги»;
- ✓ 58-3 «Предоставленные займы»;
- ✓ 58-4 другие.

Основание: п. 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

К финансовым вложениям не относятся:

- ✓ векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- ✓ вложения общества в недвижимое и иное имущество, имеющее материально - вещественную форму, предоставляемые обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- ✓ драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- ✓ активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, МПЗ, а также нематериальные активы.

Основание: п. 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н; Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н.

Единицей бухгалтерского учета считать каждую единицу финансовых вложений.

Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Обеспечить аналитический учет по:

- ✓ организациям;
- ✓ по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям (на субсчетах);
- ✓ по финансовым вложениям, по которым определяется и не определяется их текущая рыночная стоимость (на субсчетах).

По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете сформировать **как минимум следующую информацию:** наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

Основание: п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

7.4.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по **первоначальной стоимости**.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, **приобретенных за плату**, признавать сумму **фактических затрат** общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- ✓ проценты за пользование заемными средствами, начисленные до постановки финансового актива на учет;
- ✓ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае **несущественности** величины прочих затрат, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продажи (если они составляют до 5% от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) при приобретении финансовых вложений принимать к учету в качестве прочих расходов общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету финансовые вложения.

Основание: п. п. 8 - 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, **внесенных в счет вклада в уставный капитал общества**, признается их денежная оценка, **согласованная** участниками общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Основание: п. 12 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных обществом **безвозмездно**, таких как ценные бумаги, признается:

- ✓ **их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету**, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- ✓ **сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету** - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Основание: п. 13 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Для определения **текущей рыночной стоимости** финансовых вложений в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности использовать информацию о рыночной цене только российских организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

Основание: Письмо Минфина РФ от 15.05.2003 № 16-00-14/162.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных **по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами**, признается

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом, стоимость финансовых вложений, полученных обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Основание: п. 14 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Стоимость финансовых вложений, выраженную в иностранной валюте, пересчитывать в рубли.

Пересчет стоимости финансовых вложений производить по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости финансового вложения, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производить по такому курсу.

Пересчет производить **на дату совершения операции в иностранной валюте** (см. разд.1 «Определения» и Приложение № 3).

Пересчет в рубли средств, находящихся на **депозитных вкладах** в кредитных организациях, стоимости **краткосрочных ценных бумаг** (в том числе, долговых ценных бумаг, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя)), **предоставленных другим организациям заемов**, стоимости **дебиторской задолженности**, приобретенной на основании **уступки права требования**, выраженных в иностранной валюте, **производить также на отчетную дату**.

Стоимость иных финансовых вложений после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса **не производить**.

Основание: п. п. 4, 5, 6, 7, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости средств на депозитных вкладах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, не пересчитывать по мере изменения курса иностранной валюты.

Основание: п. п. 4, 5, 6, 7, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Ценные бумаги, **не принадлежащие обществу** на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету **в оценке, предусмотренной в договоре**.

Основание: п. 17 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Приобретение финансовых вложений в бухгалтерском учете отражать: Дт 58 Кт 60,76.

7.4.3. Последующая оценка финансовых вложений. Обесценение финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются **на две группы:**

- ✓ финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- ✓ финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Основание: п. 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

7.4.3.1. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Указанную корректировку производить ежеквартально.

Для определения текущей рыночной стоимости финансовых вложений для целей бухгалтерской отчетности общество должно использовать все доступные источники информации о рыночных ценах на эти финансовые вложения, в том числе данные иностранных организованных рынков или организаторов торговли. При этом использование рыночных цен ценных бумаг для корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату не ставится в зависимость от общего количества этих ценных бумаг, являющихся предметом сделок, а также от соотношения указанного количества с количеством ценных бумаг, которым владеет общество.

Основание: п. 13 ч. 2 приложения к письму Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год».

Разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений):

Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 91 «Прочие доходы – увеличение текущей рыночной стоимости;

и расходы»

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 58 «Финансовые вложения – снижение текущей рыночной стоимости.

и расходы»

Основание: п. 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражать в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Основание: п. 24 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

7.4.3.2. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражать в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Основание: п. 21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признавать **обесценением финансовых вложений**. В этом случае на основе расчета общества определять расчетную стоимость финансовых вложений, равной разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется **одновременным наличием следующих условий:**

- ✓ на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменилась исключительно в направлении ее уменьшения;
- ✓ на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверку на обесценение финансовых вложений производить не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;

Обеспечить подтверждение результатов указанной проверки.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, образовывать **резерв под обесценение финансовых вложений** на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов): Дт 91 Кт 59.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывать по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется **дальнейшее снижение** их расчетной стоимости, то сумму ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректировать в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов):

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется **повышение их расчетной стоимости**, то сумму ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректировать в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата (в составе прочих доходов):

Дт 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Если на основе имеющейся информации общество делает вывод о том, что **финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений**, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумму ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений: Дт 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Основание: п. п. 37 - 40 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

- ✓ Если покупная стоимость приобретенных обществом **облигаций** и иных аналогичных бумаг **выше их номинальной стоимости**, то при каждом начислении причитающегося по ним дохода производится списание части разницы между покупной и номинальной стоимостью:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 58 «Финансовые вложения» - на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью;

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - на разницу между суммой от дохода, причитающегося к получению по ценным бумагам и предыдущей суммой;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ Если покупная стоимость приобретенных обществом облигаций и иных аналогичных ценных бумаг **ниже их номинальной стоимости**, то при каждом начислении причитающегося по ним дохода производится доначисление части разницы между покупной и номинальной стоимостью:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - на сумму дохода, причитающегося к получению по ценным бумагам;

Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью;

Часть разницы между покупной и номинальной стоимостью, списываемая (доначисляемая) при каждом начислении причитающегося Обществу дохода по ценным бумагам, определяется исходя из общей суммы разницы и установленной периодичности выплаты доходов по ценным бумагам.

К моменту погашения (выкупа) ценных бумаг оценка, в которой они учитываются на счете 58 «Финансовые вложения», **должна соответствовать номинальной стоимости**.

Основание: п. 44 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.12.2000 № 94н; п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составлять расчет оценки по дисконтированной стоимости.

Основание: п.23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

7.4.4. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признавать в бухгалтерском учете общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 7.4. настоящих *Правил*.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

Основание: п. 25 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, **по которому не определяется текущая рыночная стоимость**, его стоимость оценивать по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Основание: п. п. 26 - 28 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

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

Основание: п. 30 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Погашение (выкуп) и продажу финансовых вложений отражать:

Дт 91-2 «Прочие доходы и расходы»

Кт 58 «Финансовые вложения»

- на сумму балансовой стоимости финансовых вложений;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»)	Кт 91-1 «Прочие доходы и расходы»	- на сумму дохода от продажи, погашения финансовых вложений;
Дт 99 «Прибыли и убытки» (91-9 «Прочие доходы и расходы»)	Кт 91-9 «Прочие доходы и расходы» (99 «Прибыли и убытки»)	- на сумму финансового результата от гашения, продажи ценной бумаги в конце отчетного периода.

Возврат предоставленных займов:

Дт 51 «Расчетный счет» Кт 58 «Финансовые вложения».

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 30.10.2000 № 94н.

7.4.5. Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признавать прочими доходами.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Расходы, связанные с предоставлением обществом другим организациям займов, признавать прочими расходами.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений общества, такие как оплата услуг банка и / или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признавать прочими расходами.

Основание: п. п. 34 - 36 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

7.4.6. Инвентаризация финансовых вложений

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию финансовых вложений. **При инвентаризации финансовых вложений** проверяются фактические затраты в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

При проверке фактического наличия ценных бумаг устанавливается:

- ✓ правильность оформления ценных бумаг;
- ✓ реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг;
- ✓ сохранность ценных бумаг (путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета);
- ✓ своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете полученных доходов по ценным бумагам.

При хранении ценных бумаг в обществе их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе.

Инвентаризация ценных бумаг проводится по отдельным эмитентам с указанием в акте названия, серии, номера, номинальной и фактической стоимости, сроков гашения и общей суммы.

Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными описей (реестров, книг), хранящихся в бухгалтерии общества.

Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации (банк - депозитарий - специализированное хранилище ценных бумаг и др.), заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета общества, с данными выписок этих специальных организаций.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций, а также займы, предоставленные другим организациям, при инвентаризации должны быть подтверждены документами.

Основание: п.п.3.9 - 3.14 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Для отражения **результатов инвентаризации** фактического наличия **ценных бумаг** и бланков документов строгой отчетности и выявления количественных расхождений их с учетными данными применяется «Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности» формы № ИНВ-16, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации (Приложение № 2).

7.4.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представлять с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В бухгалтерской отчетности раскрывать с учетом требования существенности, как минимум, следующую информацию:

- ✓ о способах оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;
- ✓ разницу между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения;
- ✓ стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ по долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования (раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Основание: п. п. 41, 42 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

7.5. Денежные документы

Денежные документы (почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты), находящиеся в кассе общества, учитывать на субсчете 50-3 в сумме фактических затрат на приобретение.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Пересчет в рубли стоимости **денежных знаков в кассе общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте**, производить на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости **денежных знаков в кассе общества и средств на банковских счетах** (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте не производить пересчет по мере изменения курса.

Основание: п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.».

7.6. Материально-производственные запасы

Выбранный вариант перехода на применение [ФСБУ 5/2019](#) (п. 47 стандарта):

Перспективный — требования стандарта применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после даты начала его применения.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы- это активы:

- ✓ используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначеннной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- ✓ характеризуемые как незавершенное производство;
- ✓ инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- ✓ предназначенные для продажи;

К материально-производственным запасам **не относятся**:

- ✓ активы, используемые для создания внеоборотных активов.

Учет запасов, принадлежащих обществу на правах собственности, ведется на балансе в зависимости от их назначения, на следующих счетах:

10 – «Материалы» предназначены для использования в производстве продукции, работ и услуг;
41 – «Товары», приобретенные для продажи.

Учет **МПЗ**, не принадлежащих Обществу, ведется за балансом на счетах:

002 – «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, п. 5 ч. 2 приложения к письму Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год»; п.3 ФСБУ 5/2019.

7.6.1. Оценка материально-производственных запасов

Материально - производственные запасы, включая товары, предназначенные для продажи, принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- ✓ таможенные пошлины;
- ✓ невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- ✓ затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения общества, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до **принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов** проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- ✓ затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- ✓ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н., ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Фактическую себестоимость материально - производственных запасов, изготовленных силами общества, определять исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально - производственных запасов осуществлять в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Фактическую себестоимость материально - производственных запасов, вносимых в счет вклада в уставный капитал общества, определять исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями общества.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Фактическую себестоимость материально-производственных запасов, получаемых обществом по договору дарения или **безвозмездно**, а также остающихся от выбытия основных средств

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

и другого имущества определять исходя из их **рыночной стоимости** на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Бухгалтерии во избежание негативных налоговых последствий обеспечить подтверждение рыночной стоимости в письменной форме.

Основание: *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.; ФСБУ 5/2019*

Фактическую себестоимость материально - производственных запасов, **полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами**, определять исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом, стоимость материально-производственных запасов, полученных обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств оплату неденежными средствами, определять исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные материально-производственные запасы.

Транспортные и другие расходы, связанные с обменом, присоединяются к стоимости полученных запасов непосредственно, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Если договором мены предусмотрен обмен неравноценных товаров, разница между ними в денежной форме числится у стороны, передавшей товар большей стоимости, по дебету счета расчетов. Образовавшаяся задолженность погашается в порядке, установленном договором.

Основание: *ФСБУ 5/2019*

Расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в обществе целях, включают в себя затраты общества по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом.

Эти работы могут выполняться как собственными силами общества - покупателя, так и сторонними организациями. При выполнении таких работ сторонними организациями в расходы по доведению включаются стоимость выполненных работ и расходы по перевозке к месту выполнения работ и обратно, по погрузке и выгрузке, выполненные сторонними организациями.

Материально - производственные запасы, принадлежащие обществу, но находящиеся **в пути**, принимать к бухгалтерскому учету **в оценке, предусмотренной в договоре**, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Основание: *ФСБУ 5/2019 «Запасы»*

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменению не подлежит, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Основание: *ФСБУ 5/2019 «Запасы»*

Стоимость материально – производственных запасов, выраженную **в иностранной валюте**, **пересчитывать в рубли**.

Пересчет стоимости производить по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производить по такому курсу.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Пересчет производить на дату совершения операции в иностранной валюте (см. разд.1 «Определения» и Приложение №3).

Пересчет стоимости материально – производственных запасов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса **не производить**.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается (корректируется) ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности по каждой единице материально - производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Расчет текущей рыночной стоимости материально - производственных запасов производится обществом на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- ✓ изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственны условия, в которых общество вело свою деятельность;
- ✓ назначение материально - производственных запасов;
- ✓ текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально - производственные запасы. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально - производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Обществом должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материально - производственных запасов.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете:
Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей»

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующим за отчетным.

Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов по мере отпуска относящихся к нему запасов:

Дт 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» Кт 91 «Прочие доходы и расходы»

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.6.2. Учет неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются **материально-производственные запасы**, поступившие в общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но не оплаченные **материально-производственные запасы**, на которые имеются расчетные документы. Такие **материально-**

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

производственные запасы, принимаются и приходуются обществом в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов.

Неотфактурованные поставки **принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов.** Акт о приемке материалов составляется не менее чем в двух экземплярах. Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр акта направляется поставщику.

Общество принимает меры по установлению поставщика (если он неизвестен) и получению от него расчетных документов.

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материально-производственных запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.

Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета **материально-производственные запасы** (в зависимости от назначения принимаемых **материально-производственных запасов**).

При этом **материально-производственные запасы**, приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете **по принятым в обществе учетным ценам**. В случаях, если общество использует в качестве учетных цен **фактическую себестоимость материалов, то указанные материально-производственные запасы приходуются по рыночным ценам.**

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

- а) учетная стоимость **материально-производственных запасов** не меняется;
- б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;
- в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных **материально-производственных запасов**, и их фактической себестоимостью списываются в месяц, в котором поступили расчетные документы:

- уменьшение стоимости **материально-производственных запасов**, отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
- увеличение стоимости **материально-производственных запасов**, отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

7.6.3. Отпуск материально-производственных запасов

Определение фактической себестоимости при отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов производить по средней себестоимости.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

7.6.4. Документирование операций по материально-производственным запасам

Операции по учету МПЗ оформлять унифицированными формами (*Приложение № 2*).

7.7. Материалы

7.7.1. Оформление операций по поступлению материалов

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Общество устанавливает порядок приемки, регистрации, проверки, акцептования и прохождения расчетных документов на поступающие материалы с учетом условий поставок, транспортировки (доставки до общества), организационной структуры общества и функциональных обязанностей подразделений (отделов, складов) и должностных лиц.

На материалы, поступающие по договорам купли - продажи, поставки и другим аналогичным договорам, общество получает от поставщика (грузоотправителя) расчетные документы (платежные требования, платежные требования - поручения, счета, товарно-транспортные накладные и т.п.) и сопроводительные документы (спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и др.). При этом необходимо:

- ✓ зарегистрировать документы в журнале учета поступающих грузов;
- ✓ проверить соответствие данных этих документов договорам поставки (другим аналогичным договорам) по ассортименту, ценам и количеству материалов, способу и срокам отгрузки и другим условиям поставки, предусмотренным договором;
- ✓ проверить правильность расчетов в расчетных документах;
- ✓ акцептовать (оплатить) расчетные документы полностью или частично или мотивированно отказаться от акцепта (от оплаты);
- ✓ определить фактические размеры ответственности в случае нарушения условий договора;
- ✓ передать документы в подразделения общества (бухгалтерскую службу, финансовый отдел и т.п.) в сроки, предусмотренные правилами документооборота общества.

Для получения материалов со склада поставщика или от транспортной организации (организации) уполномоченному лицу выдаются соответствующие документы и доверенность на получение материалов.

Доверенность подписывается:

- 1) руководителем или финансовым директором
- 2) главным бухгалтером
- 3) иными уполномоченными лицами.

Материалы в обществе должны быть своевременно оприходованы.

Поступившие в общество счета - фактуры, товарно - транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы на поступившие грузы передаются соответствующему подразделению (отделу материально - технического снабжения, складу и т.п.) как основание для приемки и оприходования материалов.

При приемке материалы подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, указанным в расчетных и сопроводительных документах.

Материалы, закупленные подотчетными лицами общества, подлежат сдаче на склад. Оприходование материалов производится в общеустановленном порядке на основании оправдательных документов, подтверждающих покупку (счета и чеки магазинов, квитанция к приходному кассовому ордеру - при покупке у другой организации за наличный расчет, акт или справка о покупке на рынке или у населения), которые прикладываются к авансовому отчету подотчетного лица.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

При отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству):

- приемка и оприходование поступающих материалов и тары (под материалы) оформляются соответствующими складами, как правило, путем составления приходных ордеров (типовая межотраслевая форма № М-4 утверждена Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- на **массовые однородные грузы**, прибывающие от одного и того же поставщика несколько раз в течение дня, допускается составление **одного приходного ордера в целом за день**. При этом на каждую отдельную приемку материала в течение этого дня делаются записи на обороте ордера, которые в конце дня подсчитываются, и общий итог записывается в приходный ордер.

При установлении несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда **качество материалов не соответствует предъявляемым требованиям** (вмятины, царапины, поломка, бой, течь жидкых материалов и т.д.), **приемку осуществляют Комиссия (назначается отдельными приказами)**, которая оформляет ее **актом о приемке материалов**.

В случае составления приемного акта приходный ордер не оформляется.

Приемный акт о приемке служит основанием для предъявления претензий и исков к поставщику и (или) транспортной организации.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Недостачи и порча, выявленные при приемке поступивших в общество материалов, учитываются в следующем порядке:

- ✓ **сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли** определяется путем умножения количества недостающих и (или) испорченных материалов на договорную (продажную) цену поставщика. Другие суммы, в том числе транспортные расходы и налог на добавленную стоимость, относящиеся к ним, не учитываются. Сумма недостач и порчи списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» (Дт 94 Кт 60). Одновременно недостающие и (или) испорченные материалы списываются со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» и относятся на транспортно - заготовительные расходы или на счета отклонений в стоимости материальных запасов (Дт 10, 16 Кт 94).

Если испорченные материалы могут быть использованы в обществе или проданы (с уценкой), они приходуются по ценам возможной продажи. Одновременно на эту сумму уменьшается сумма потерь от порчи;

- ✓ **недостачи и порча материалов сверх норм естественной убыли** учитываются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость включаются:

- ✓ стоимость недостающих и испорченных материалов, определяемая путем умножения их количества на договорную (продажную) цену поставщика (без налога на добавленную стоимость). По подакцизным товарам в договорную (продажную) цену включаются акцизы. Если испорченные материалы могут быть использованы в обществе или проданы (с уценкой), они приходуются по ценам возможной продажи, с уменьшением на эту сумму потерь от порчи материалов (Дт 10 Кт 60);
- ✓ сумма транспортно - заготовительных расходов, подлежащая оплате покупателем, в доле, относящейся к недостающим и испорченным материалам. Эта доля определяется путем умножения стоимости недостающих и испорченных материалов на процентное отношение транспортных расходов, сложившееся на момент списания, к общей стоимости материалов (по продажным ценам поставщика) по данной поставке (без налога на добавленную стоимость);
- ✓ сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к основной стоимости недостающих и испорченных материалов и к транспортным расходам, связанным с их приобретением.

Фактическая себестоимость недостач и порчи сверх норм естественной убыли учитывается по дебету счета учета расчетов по претензиям и списывается с кредита счета расчетов (по лицевому счету поставщика) (Дт 76 Кт 60). При оприходовании поступивших от поставщиков недостающих материалов, подлежащих оплате покупателем, соответственно уменьшается стоимость материалов, транспортно - заготовительных расходов и налог на добавленную стоимость, включенные в фактическую себестоимость недостачи и порчи.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Аналогично учитываются претензии к поставщикам на суммы излишней оплаты, произведенные в связи с несоответствием цен, указанных в расчетных документах, ценам, предусмотренным в договоре (завышение цен), арифметических ошибок, допущенных в расчетных документах поставщика, и по другим подобным причинам.

Если к моменту обнаружения недостачи, порчи, завышения цен, других ошибок в расчетных документах поставщика расчеты не были произведены, то оплата производится за вычетом стоимости недостающих и испорченных по вине поставщика материалов, других завышений сумм расчетного документа, о чем покупатель письменно сообщает поставщику. В этом случае неоплаченные суммы на счете учета расчетов по претензиям не отражаются.

При отсутствии оснований для предъявления претензии и (или) иска (например, в случаях стихийных бедствий), а также в случаях, когда иск покупателя к поставщику и (или) транспортной организации судом не удовлетворен (полностью или частично), такие суммы недостач и потерь от порчи списываются покупателем на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей» (Дт 94 Кт 60).

Порядок списания сумм со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» аналогичен порядку, изложенному в пункте 4.4. настоящих *Правил*.

В случае поставки продукции, не соответствующей по своим качественным характеристикам стандартам, техническим условиям, заказам, договорам, такие материалы приходуются по пониженным ценам, согласованным с поставщиком.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Сдача подразделениями на склад материалов оформляется накладными на внутреннее перемещение материалов в случаях, когда:

- ✓ продукция, изготовленная подразделениями общества, используется для внутреннего потребления в обществе или для дальнейшей переработки;
- ✓ осуществляется возврат подразделениями общества на склад или цеховую кладовую;
- ✓ производится сдача отходов, образующихся в процессе производства продукции (выполнения работ), а также сдача брака;
- ✓ осуществляется сдача материалов, полученных от ликвидации (разборки) основных средств;
- ✓ других аналогичных случаях.

Операции по передаче материалов из одного подразделения общества в другое оформляются также накладными на внутреннее перемещение материалов.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Материалы, поступающие на ответственное хранение, записываются заведующим складом (кладовщиком) в специальную книгу (карточку), хранятся на складе обособленно и не могут расходоваться.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Материалы должны приходоваться в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, в штуках). По этим же единицам измерения устанавливается учетная цена.

В случае, когда материал поступает в одной единице измерения (например, по весу), а отпускается со склада в другой (например, поштучно), то при его оприходовании осуществляется перевод материала в другую единицу измерения с составлением акта перевода представителями отдела снабжения, бухгалтерской службы, специалистов других отделов (если это необходимо) и заведующего складом (состав комиссии определить конкретно). В акте перевода в другую единицу измерения указывается количество материала в единице измерения, указанной в расчетных (сопроводительных) документах поставщика, и в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада. Одновременно определяется учетная цена в новой единице измерения. На карточке складского учета материал приходуется в единице измерения поставщика, а также в другой (новой) единице измерения со ссылкой на акт перевода.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Если в расчетных (сопроводительных) документах поставщика указана более крупная (или более мелкая) единица измерения (например, в тоннах), чем принято в обществе (например, в килограммах), такие материалы приходуются в той единице измерения, которая принята в обществе.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Если в интересах производства целесообразно направить материалы непосредственно в подразделения общества, минуя склад, такие партии материалов отражаются в учете как поступившие на склад и переданные в подразделения общества. При этом в приходных и расходных документах склада и приходных документах подразделений общества делается отметка о том, что материалы получены от поставщика и выданы подразделению без завоза их на склад (транзитом).

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

При приемке импортных материалов следует учитывать правила и особенности, установленные договорами (контрактами) и таможенным законодательством.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Приемные акты и приходные ордера должны составляться в день поступления соответствующих материалов на склад или в другие установленные в обществе сроки, но не позже сроков, установленных нормативными актами для приемки поступающих грузов (определить конкретные сроки, которые должны соответствовать законодательству).

Контроль за поступлением материалов (за отгрузкой поставщиками), а также за производством расчетов с поставщиками и покупателями и за своевременным оприходованием прибывших грузов, осуществляется соответствующими подразделениями (службой снабжения, бухгалтерской службой и т.п.) и (или) должностными лицами (определить конкретный перечень).

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

7.7.2. Учет транспортно-заготовительных расходов

В фактическую себестоимость материалов, приобретенных за плату, включаются транспортно-заготовительные расходы.

Транспортно - заготовительные расходы - это затраты общества, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в общество. В состав транспортно - заготовительных расходов входят:

- ✓ расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- ✓ наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- ✓ плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- ✓ плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов до принятия их к бухгалтерскому учету;
- ✓ расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- ✓ стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- ✓ другие расходы.

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

7.7.3. Внутреннее перемещение материалов

Внутреннее перемещение материалов между материально-ответственными лицами общества (подразделениями, местами хранения) отражается на основании требований - накладных (типовая межотраслевая форма № М-11).

Основание: Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

7.7.4. Отпуск материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка).

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Отпуск материалов на склады (в кладовые) подразделений и на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение.

Стоимость материалов, отпускаемых со складов (кладовых) в подразделения и из подразделений на участки, в бригады, рабочие места, в аналитическом учете, определяется, как правило, по учетным ценам (без учета транспортно - заготовительных расходов).

Материалы отпускаются с центральных (головных) складов общества на склады подразделений или непосредственно в подразделения общества (при отсутствии у них складов) и из цеховых складов (кладовых) в производство (участкам, бригадам, непосредственно на рабочие места) в соответствии с установленными нормами и объемами производственной программы (заданиями). Нормы для списания ГСМ, нормы расхода масел и смазок, утверждаются отдельными приказами; нормы расхода спецодежды утверждаются приказом руководителя общества.

Список лиц, которым предоставлено право получать со складов материалы, образцы их подписей должны быть сообщены лицам, осуществляющим указанный отпуск материалов со складов (кладовых).

Отпуск материалов со складов общества осуществляется только выделенным для их получения работникам подразделения общества.

Отпуск материалов или их отдельных групп, видов, наименований своим подразделениям производить без указания назначения. В этом случае отпуск материалов учитывается как внутреннее перемещение, а сами материалы считаются в подотчете у получившего их подразделения.

На фактически израсходованные материалы подразделение - получатель материалов составляет акт на списание, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию и наименование затрат, количество и сумма по нормам расхода, количество и сумма расхода сверх норм и их причины; в необходимых случаях указываются объемы выполненных работ.

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения общества и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производятся на основании указанного выше акта.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Отпуск материалов со складов (кладовых) общества на производство (участкам, бригадам, на рабочие места), должен осуществляться на основе предварительно установленных лимитов.

Лимиты отпуска материалов на производство устанавливаются отделом снабжения или другими подразделениями (должностными лицами) по решению руководителя общества.

Первичными учетными документами по отпуску материалов со складов общества в подразделения общества являются:

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- требование - накладная (типовая межотраслевая форма № М-11),
- ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (типовая межотраслевая форма № МБ-8).

**Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»
, Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а.**

Количество отпущенных в производство материалов определять по их **фактическому** весу или объему.

Подразделения общества ежемесячно составляют **отчеты о наличии и движении материальных ценностей**, которые вместе с другими документами по учету затрат на производство передаются в бухгалтерскую службу общества согласно утвержденному *порядку документооборота (Приложение № 4)*.

Материалы, полученные от других организаций непосредственно соответствующими **обособленными подразделениями**, без завоза их на склады общества, на счетах учета материальных ценностей в бухгалтерской службе учитываются транзитом, с последующим отнесением их стоимости на расходы соответствующих **обособленных подразделений** в корреспонденции с кредитом счетов учета материалов. Операции по приходу и расходу материалов оформляются установленными первичными учетными документами.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Бухгалтерская служба (конкретный бухгалтер) обязана:

- ✓ проверять поступившие от подразделений отчеты и документы;
- ✓ производить сверку отчетов подразделений с данными складского учета, а также с данными бухгалтерской службы, при выявлении расхождений производятся соответствующие исправления. О внесенных исправлениях уведомляются склады, цехи и другие подразделения, в которых установлены расхождения. В отчеты, карточки учета материалов и другие учетные документы вносятся соответствующие исправления. При осуществлении бухгалтерского учета с использованием средств вычислительной техники указанные исправления должны быть внесены в используемую информационную базу;
- ✓ определять совместно с другими заинтересованными службами (отделами) (экономической службой) общества отклонения фактического расхода материалов от установленных норм;
- ✓ регулярно контролировать правильность ведения учета материальных ценностей на складах, в цехах и других подразделениях.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Первичными учетными документами по списанию материалов являются:

- ✓ Акт на списание запасных частей на ремонт оборудования (*Приложение № 2*);
- ✓ Акт на списание запасных частей на ремонт автотранспортных средств (*Приложение № 2*);
- ✓ Отчет о расходе топлива по автомобилю (*Приложение № 2*);
- ✓ Акт на списание материальных ценностей (*Приложение № 2*);
- ✓ Отчет о расходе основных материалов в строительстве формы М-29 (*Приложение № 2*).

Списание ГСМ осуществлять на основании путевых листов легковых и грузовых автомобилей (типовые межотраслевые формы №3 и №4-с, №4-п), а также рапортов о работе строительной машины (механизма) (типовая межотраслевая форма № ЭСМ-3. Установить формы списания ГСМ типовые межотраслевые № 412-АПК, № ЭСМ-2. (*Приложение № 2*)

Основание: Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Продажа материалов оформляется путем выписки **накладной на отпуск материалов на сторону**, на основании договоров или других документов и разрешения руководителя общества или лиц, им на то уполномоченных.

При перевозке грузов автотранспортом оформляется **товарно - транспортная накладная**.

Списание материалов со счетов учета запасов осуществляется в следующих случаях:

- ✓ пришедшие в негодность по истечении сроков хранения;
- ✓ морально устаревшие;
- ✓ при выявлении недостач, хищений или порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий.

Подготовка необходимой информации для принятия руководством решения о списании материалов осуществляется Комиссией с участием материально ответственных лиц.

Состав комиссии утверждается отдельным приказом.

Комиссией осуществляются следующие функции:

- ✓ непосредственный осмотр материалов;
- ✓ установление причин непригодности к использованию материалов (нарушение условий сроков хранения, вследствие пожара, стихийных бедствий и т.д.);
- ✓ выявление лиц, по вине которых материалы оказались непригодны к использованию или ограничены в использовании по прямому назначению;
- ✓ определение возможности использования материалов на другие цели или их продажи;
- ✓ составление акта на списание материалов (акт составляется по каждому подразделению общества по материально ответственным лицам);
- ✓ представление акта на утверждение руководителю общества или уполномоченному им лицу;
- ✓ проведение совместно с экономическими службами (специалистами) общества оценки рыночной стоимости материалов при понижении их физических свойств (других случаев оценки, например, моральный износ материалов, изменение рыночной цены) и определение стоимости отходов (utiля, лома и т.п.);
- ✓ осуществление контроля за утилизацией непригодных к дальнейшему использованию материалов.

Списание материалов оформляется **Актом на списание материалов**, в котором обязательно указывается:

- ✓ наименование списываемых материалов и их отличительные признаки;
- ✓ количество;
- ✓ фактическая себестоимость;
- ✓ установленный срок хранения;
- ✓ дата (месяц, год) поступления материалов;
- ✓ причина списания;
- ✓ информация о взыскании материального ущерба с виновных лиц.

Акт утверждается руководителем общества или лицом, им уполномоченным.

В зависимости от конкретных причин потерь фактическая себестоимость материалов подлежит списанию с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счетов учета затрат на производство или издержки обращения (расходы), расчетов по возмещению ущерба, финансовых результатов (Дт 20, 44, 73, 91 Кт 94).

Списанные материалы, использование которых возможно в хозяйственных целях (материалы с пониженными качественными характеристиками) или подлежащие сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.п.), **приходуются на склад (кладовую) на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение** материальных ценностей.

Накладная на внутреннее перемещение материальных ценностей выписывается в 3-х экземплярах, из которых один экземпляр остается в подразделении, списывающем материалы, второй экземпляр передается подразделению, принимающему ценности, третий экземпляр передается в

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

бухгалтерскую службу общества. Накладные на внутреннее перемещение материальных ценностей подписываются руководителями передающего и принимающего подразделения общества.

Остающиеся от списания материальных ценностей **отходы** оцениваются по сложившейся на дату списания стоимости исходя из **цены возможного использования** и зачисляются по указанной стоимости на финансовые результаты (Дт 10 Кт 91).

В учете общества признается прочий доход.

Основание: п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Списание материалов, **передаваемых по договору дарения или безвозмездно**, осуществляется на основании **первичных документов на отпуск материалов** (товарно - транспортных накладных, заявлений на отпуск материалов на сторону, приказов на отпуск и др.).

Материалы списываются передающей стороной по фактической себестоимости (учетной цене, увеличенной на долю отклонений к стоимости этих материалов или ТЗР, приходящихся на них). Стоимость материалов, передаваемых безвозмездно, а также возникающие расходы по отпуску этих материалов относятся на финансовые результаты (Дт 91 Кт 10).

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

7.7.5. Учет материалов в бухгалтерской службе

Все первичные учетные документы по движению материальных ценностей на складах (кладовых) подразделений общества должны быть сданы бухгалтерской службе в установленные в обществе сроки (см. *график документооборота Приложение № 4*). Бухгалтерская служба общества принимает и проверяет первичные учетные документы с точки зрения правильности их оформления и законности совершенных операций.

При обнаружении операций (расходов), не соответствующих законодательству Российской Федерации и правилам бухгалтерского учета, лицо, осуществляющее учет материалов, сообщает об этом главному бухгалтеру. По недооформленным документам принимаются меры к их дооформлению, либо такие документы возвращаются соответствующим складам (кладовым) и подразделениям для надлежащего оформления.

После проверки первичные учетные документы таксируются (если таксировка ранее не была проведена), т.е. определяется сумма (денежная оценка) операций путем умножения количества на цену.

При обработке первичных учетных документов по учету материалов с помощью средств вычислительной техники таксировка производится непосредственно на рабочем месте бухгалтера персональными средствами автоматизации учетных работ.

Аналитический учет материалов (количественный и суммовой учет) ведется на основе использования оборотных ведомостей.

Учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

При учете материалов с использованием оборотных ведомостей **карточки аналитического учета в бухгалтерской службе не ведутся**, все приходные и расходные документы группируются по номенклатурным номерам, по ним подсчитываются итоговые данные за месяц по приходу и отдельно по расходу, которые записываются в оборотную ведомость.

В бухгалтерской службе ежемесячно составляются оборотные ведомости материалов отдельно по каждому складу и подразделению. В оборотных ведомостях указываются:

- ✓ номенклатурный номер материала (в случае его наличия);
- ✓ наименование материала с указанием отличительных признаков (сорт, артикул, размер, марка и т.д.);
- ✓ единица измерения;
- ✓ цена;
- ✓ остаток на начало месяца - количество и сумма;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ приход за месяц - количество и сумма;
- ✓ расход за месяц - количество и сумма;
- ✓ остаток на конец месяца - количество и сумма.

В каждой оборотной ведомости выводятся итоги сумм по каждой странице, по группам материалов, по субсчетам, синтетическим счетам и общий итог по складу (подразделению).

Группировка материалов по субсчетам и синтетическим счетам бухгалтерского учета должна обеспечиваться системой кодирования номенклатурных номеров материалов, которые должны содержать соответствующие отличительные признаки.

На основе указанных оборотных ведомостей составляется сводная оборотная ведомость, в которую переносятся итоги оборотных ведомостей складов и подразделений по группам, субсчетам, синтетическим счетам, по складам и подразделениям в целом.

Сводные оборотные ведомости сверяются с данными синтетического учета материалов.

Кроме того, ежемесячно производится сверка данных в бухгалтерской службе с данными в карточках складов и подразделений.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

7.7.6. Учет материалов на складах

Для хранения материальных запасов созданы:

- ✓ центральный (базисный) склад;
- ✓ склады (кладовые) обособленных подразделений.

Складам присвоены наименования обособленных подразделений, которые должны указывать на всех документах, относящихся к операциям данного склада.

Размещение материальных запасов должно обеспечивать их надлежащее хранение, быстрое отыскание, отпуск и проверку наличия.

Прием, хранение, отпуск и учет материальных запасов по каждому складу возлагаются на соответствующих должностных лиц, которые несут ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность вверенных им запасов, а также за правильное и своевременное оформление операций по приему и отпуску. С указанными должностными лицами заключаются договора о полной материальной ответственности.

Прием на работу и увольнение материально ответственных лиц осуществляются по согласованию с главным бухгалтером общества.

Материально ответственные лица могут освобождаться от занимаемых должностей только после сплошной инвентаризации числящихся за ними товарно - материальных запасов и передачи их другому материально ответственному лицу по акту. Акт приема - передачи визируется главным бухгалтером (или уполномоченным им лицом) и утверждается руководителем общества (или уполномоченным им лицом), а по складам (кладовым и другим местам хранения) подразделений - руководителем соответствующего цеха (подразделения).

Распоряжения (указания) главного бухгалтера в части учета материальных запасов, оформления и представления учетных документов и отчетности (сведений) **обязательны** для заведующих складами, кладовщиками, экспедиторами и других материально ответственных и должностных лиц, а также ее работников.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Учет материальных запасов, находящихся на хранении в складах (кладовых) общества и подразделений, при помощи составления месячных материальных отчетов формы № МХ-20.

В месячном материальном отчете формы № МХ-20 отражаются данные (реквизиты), которые имеются в карточках складского учета, остаток материалов на начало месяца, приход и расход за месяц и остаток на конец месяца. При этом для записи операций по приходу и по расходу могут отводиться несколько граф, в том числе для отражения сведений о поступлении материалов (от поставщиков, от других складов и подразделений организации и т.д.), отпуск (производственным подразделениям, обслуживающим производствам и хозяйствам, для продажи и т.д.) и (или) для каких целей.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Материальные отчеты с приложением всех первичных документов представляются в бухгалтерскую службу организации в сроки, установленные графиком документооборота (*Приложение № 5*).

Основание: п. *ФСБУ 5/2019 «Запасы»*

Материально ответственные лица обязаны по требованию проверяющего работника бухгалтерской службы предъявлять для проверки наличие материальных ценностей.

Основание: *ФСБУ 5/2019 «Запасы»*

О результатах произведенных на складах (в кладовых) проверок и выявленных недостатках и нарушениях, а также принятых мерах работники бухгалтерской службы, проводившие проверки, докладывают главному бухгалтеру общества.

Если при выборочной проверке склада (кладовой) были выявлены недостачи, порча, излишки, они оформляются актом, на основании которого излишки приходуются, а недостачи и потери от порчи списываются с одновременным учетом их стоимости по счету «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Главный бухгалтер общества по результатам проверок информирует руководителя общества о выявленных недостатках и нарушениях.

Основание: *ФСБУ 5/2019 «Запасы»*

7.7.7. Учет давальческих материалов

Учет движения материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий ведется на субсчете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»

Основание: *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.*

Аналитический учет давальческих материалов ведется по подрядчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ).

Основание: *ФСБУ 5/2019 «Запасы»*

Передача материалов для выполнения работ

Передачу материалов подрядчику на давальческой основе оформлять путем оформления акта приема-передачи давальческих материалов, в котором указывать: «материалы переданы на давальческой основе».

На основании актов приемки-передачи материалов в бухгалтерском учете составляют проводки по их передаче:

Дебет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» Кредит 10.08 «Стройматериалы».

В строительстве сдача результата работ подрядчиком и приемка его заказчиком оформляются актом, подписанным обеими сторонами (п. 4 ст. 753 Гражданского Кодекса РФ). Акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2 и Справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3 утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ», либо по формам, утвержденных руководителем общества (*Приложение № 2*).

Списание давальческих материалов осуществлять на основании **отчета о расходовании полученных материалов** по форме М-29, либо по форме, согласованной с подрядчиком.

Основание: ст.713 Гражданского Кодекса РФ.

На основании данного документа в бухгалтерском учете отражать списание материалов.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Дебет 08.03 «Строительство объектов основных средств» Кредит 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Передача материалов для переработки

После возврата от переработчика отражать стоимость материалов, переданных в переработку:

1) В случае доработки материалов, которые в дальнейшем подлежит передаче в производство для выпуска продукции, - на счете 10 (соответствующий субсчет). На этом же субсчете учитывать затраты по доработке материалов.

2) В случае переработки сырья в готовую продукцию, предназначенную для продажи – на счете 43 «Готовая продукция».

Давальческие материалы принятые в переработку учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» (см. пункт 7.7.8 настоящих Правил).

7.7.8. Учет материалов на забалансовых счетах

Материалы, принятые **на ответственное хранение**, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно - материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

- ✓ ошибочно адресованные данному обществу;
- ✓ от оплаты которых общество отказалось ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;
- ✓ в других случаях, когда находящиеся в обществе материальные ценности ей не принадлежат.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.8. Специальная одежда и обувь

Обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда возлагаются на работодателя.

Работодатель обязан обеспечить:

- ✓ приобретение и выдачу за счет собственных средств специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средства, прошедших обязательную сертификацию или декларирование соответствия в установленном законодательством РФ о техническом регулировании порядке, в соответствии с установленными нормами работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением.

Основание: статья 212 Трудового Кодекса РФ, п. 4 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.

Специальная одежда и обувь это активы:

- ✓ включаемые в состав оборотных активов;
- ✓ используемые как средства индивидуальной защиты работников общества;
- ✓ имеющие особый порядок отнесения стоимости в затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг).

К специальной одежде и обуви относить:
специальную одежду, специальную обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полуушубки, тулупы, различную обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Перечень профессий рабочих, должностей специалистов и служащих, которым положена выдача специальной одежды и средств индивидуальной защиты утверждены, а также сроки ее носки, в Приложении № 5.

Учесть, что:

- средства индивидуальной защиты, возвращенные работниками по истечении сроков носки, но пригодные для дальнейшей эксплуатации, используются по назначению после проведения мероприятий по уходу за ними (стирка, чистка, дезинфекция, дегазация, дезактивация, обеспыливание, обезвреживание и ремонт).
- работодатель вправе выдавать работникам два комплекта соответствующих средств индивидуальной защиты с удвоенным сроком носки.

Основание: п. п. 22, 30 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.

При установлении норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты руководствоваться типовыми нормами.

В тех случаях, когда средства индивидуальной защиты не указаны в соответствующих типовых нормах, они могут быть выданы работникам со сроком носки «до износа» или как дежурные на основании результатов аттестации рабочих мест по условиям труда, а также с учетом условий и особенностей выполняемых работ.

Основание: п. п. 5, 6, 19 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.

Учет спецодежды вести на счете 10 «Материалы» субсчет 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Основание: п. 4 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Письмо Минфина РФ от 12.05.2003 № 16-00-14/159, ФСБУ 5/2019.

7.8.1. Оценка специальной одежды и обуви

Специальную одежду и обувь принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Под фактической себестоимостью специальной одежды и обуви признается сумма фактических затрат общества на приобретение или изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) определяемых в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Специальную одежду и обувь, не принадлежащую обществу, но находящуюся в его пользовании или распоряжении, учитывать на забалансовом счете и принимать к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с ее собственником.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

7.8.2. Принятие к учету специальной одежды

Специальную одежду и обувь принимать к учету в момент перехода права собственности на нее от поставщиков в сумме фактических затрат на приобретение.

7.8.3. Отпуск специальной одежды в эксплуатацию

Отпуск специальной одежды и обуви в производство (эксплуатацию) со складов общества (иных мест хранения) производить на основании первичных учетных документов ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (типовая межотраслевая форма МБ-7).

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а, ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Списание и погашение стоимости специальной одежды.

Стоимость спецодежды и обуви погашать единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент передачи работникам.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Погашение стоимости специальной одежды и обуви в бухгалтерском учете отражать по Д-ту 20 (26, 23, 25) и К-ту субсчета 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Учет списанной в эксплуатацию спецодежды в течение срока эксплуатации осуществлять на забалансовом счете МЦ.02 «Специальная одежда в эксплуатации».

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Спецодежда, получаемая работниками, подлежит возврату в следующих случаях:

- при увольнении;
- при переводе в том же обществе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами;
- по окончании сроков носки взамен новой.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Дежурные средства индивидуальной защиты общего пользования выдаются работникам только на время выполнения тех работ, для которых они предназначены.

Средства индивидуальной защиты, предназначенные для использования в особых температурных условиях, обусловленных ежегодными сезонными изменениями температуры, выдаются работникам с наступлением соответствующего периода года.

Работодатель обеспечивает замену или ремонт средств индивидуальной защиты, пришедших в негодность до окончания срока носки по причинам, не зависящим от работника.

Основание: п. п. 20, 21, 25 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.

Возврат одежды по причине увольнения или перевода на другую работу в бухгалтерском учете отражать записью:

В случае, когда стоимость спецодежды списана в состав расходов, перемещение отражать только на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» между материально-ответственными лицами.

В случае если спецодежда приходит в негодность до окончания сроков носки по причинам, не зависящим от работника, составлять акт, а спецодежду сдавать на склад. Взамен сотруднику выдавать новые средства индивидуальной защиты.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

7.8.4. Выбытие специальной одежды и обуви

Объект специальной одежды и обуви, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие специальной одежды и обуви может быть в случаях продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списания в случае морального и технического износа, ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Определение непригодности и решение вопроса о списании принимает комиссия (утверждается отдельным приказом).

Списание спецодежды в случае морального и технического износа, ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях осуществлять на основании акта на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов **формы МБ-8**.

Основание: ФСБУ 5/2019

7.8.5. Аналитический учет спецодежды

Аналитический учет спецодежды, находящейся в эксплуатации, бухгалтерской службе вести по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости, с указанием даты поступления в эксплуатацию, месте эксплуатации и материально-ответственного лица.

Аналитический учет вести с отражением на личных карточках учета выдачи средств индивидуальной защиты (*Приложение № 2*).

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

, п. 13 *Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.*

7.8.6. Документирование операций по специальной одежде

Применять формы первичной учетной документации утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении, унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, МБП, работ в капитальном строительстве».

7.8.7. Инвентаризация специальной одежды

Инвентаризацию и проверку наличия (состояния) специальной одежды производить в порядке, установленном для инвентаризации материально-производственных запасов.

Для отражения данных фактического наличия товарно-материальных ценностей в местах хранения и на всех этапах их движения оформлять инвентаризационную опись ИНВ-3, утвержденную *Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»*.

Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

Товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуются по реестру или товарному отчету после инвентаризации.

Эти товарно-материальные ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации». В описи указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка «после инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера общества в процессе инвентаризации товарно-материальные ценности могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

Эти ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации». Оформляется опись по аналогии с документами на поступившие товарно-материальные ценности во время инвентаризации. В расходных документах делается отметка за подписью председателя инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На счетах учета товарно-материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально ответственных лиц (в пути, товары отгруженные и др.), могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами: по находящимся в пути - расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами, по отгруженным - копиями предъявленных покупателям документов (платежных поручений, векселей и т.д.), по просроченным оплатой документам - с обязательным подтверждением учреждением банка; по находящимся на складах сторонних организаций - сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации.

Предварительно должна быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами.

Описи составляются отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций.

В описях на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета.

В описях на товарно-материальные ценности, переданные в переработку другой организации, указываются наименование перерабатывающей организации, наименование ценностей, количество, фактическая стоимость по данным учета, дата передачи ценностей в переработку, номера и даты документов.

Специальная одежда и обувь, находящиеся в эксплуатации, инвентаризируются по местам их нахождения и материально ответственным лицам, на хранении у которых они находятся.

При инвентаризации специальной одежды и обуви, выданных в индивидуальное пользование работникам, допускается составление групповых инвентаризационных описей с указанием в них ответственных за эти предметы лиц, на которых открыты личные карточки, с распиской их в описи.

Специальная одежда и обувь, пришедшие в негодность и не списанные, в инвентаризационную опись не включаются, а составляется акт с указанием времени эксплуатации, причин негодности, возможности использования этих предметов в хозяйственных целях.

Основание: Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49; ФСБУ 5/2019.

7.9. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Затраты, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе в соответствии с оставшимися сроками списания:

- менее 365 (366) дней на отчетную дату – в составе оборотных активов (в составе запасов либо дебиторской задолженности в зависимости от вида);
- более 365 (366) дней на отчетную дату - в составе прочих внеоборотных активов.

Относить к расходам будущих периодов:

- ✓ расходы по договорам строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами;
- ✓ платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации производимые в виде фиксированного разового платежа.
- ✓ расходы на лицензирование, сертификацию;
- ✓ иные расходы, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н; п.19 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н; п. 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н; п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Учет расходов будущих периодов осуществлять по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» с кредита соответствующих материальных, расчетных и других счетов (10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. (Дт 97 Кт 60, 70, 69)).

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др. (Дт 08, 20, 23, 25, 26 Кт 97).

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» организовать на субсчетах:

- ✓ 97.01 «Расходы по договорам строительного подряда»;
- ✓ 97.21 «Права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации».

Инвентаризация расходов будущих периодов

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию расходов будущих периодов. Инвентаризационной комиссии по документам установить сумму, подлежащую отражению на счете учета расходов будущих периодов и отнесению на издержки производства и обращения (либо на соответствующие источники средств общества) в течение документально обоснованного срока.

При обработке данных по учету результатов инвентаризации расходов будущих периодов оформлять «Акт инвентаризации расходов будущих периодов» формы № ИНВ-11, утверждённой Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (Приложение № 2).

7.10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

7.10.1. Оценка расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как **сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой)**.

Основание: п. 6.1 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы общества в иностранной валюте пересчитывать на дату признания расходов по курсу, установленному Центральным банком РФ или иному курсу, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс.

Основание: п. п. 4, 5, 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной обществом. Стоимость продукции (товаров), полученной обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обстоятельства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных активов.

Основание: п. п. 6.3; 6.4 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных обществу согласно договору скидок (накидок).

Основание: п. 6.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н

К расходам по обычным видам деятельности относить:

✓ **Материальные затраты** (на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

защиты, на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке, на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические и производственные цели, на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями);

✓ **Затраты на оплату труда** (любые начисления работникам в денежной или натуральной форме, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления и др.);

✓ **Отчисления на социальные нужды** (обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органами государственного социального страхования, Пенсионного Фонда, Фондов медицинского страхования от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость работ (услуг));

✓ **Амортизация** (амортизационные отчисления по основным средствам);

✓ **Арендные (лизинговые)** платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки);

✓ **Налоги:** на имущество, транспортный налог, земельный налог;

✓ **Сбор за загрязнение окружающей среды;**

✓ **Прочие затраты** (почтovo-телеграфные, телефонные, командировочные, услуги банков, аудиторские услуги, представительские расходы, расходы на обучение и др.).

Основание: п. 6.3; 6.4 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

7.10.2. Калькулирование себестоимости

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основание: п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, п. 20 Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденных Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

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

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

Основание: п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

При калькулировании себестоимости используются следующие понятия:

- ✓ фактическая производственная себестоимость;
- ✓ прямые производственные затраты;
- ✓ косвенные производственные расходы;
- ✓ общехозяйственные расходы;

Под **фактической производственной себестоимостью** понимается сумма всех производственных расходов за минусом суммы внутрипроизводственного оборота.

Под **прямыми производственными расходами** понимаются расходы, непосредственно связанные с процессом производства или выполнением конкретного вида работ, оказания услуг.

Под **косвенными производственными расходами** понимаются расходы по обслуживанию основного производства, которые невозможно непосредственно отнести к тому или иному виду деятельности.

Под **общехозяйственными расходами** понимаются управленческие и хозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Для калькулирования себестоимости используются следующие счета:

- ✓ 20 «Основное производство»
- ✓ 25 «Общепроизводственные расходы»
- ✓ 26 «Общехозяйственные расходы»

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства. Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» вести в разрезе:

- ✓ подразделений;
- ✓ номенклатурных групп (виды деятельности);
- ✓ статей затрат.

Формировать в учете данные о полной производственной себестоимости, косвенные расходы при этом ежемесячно распределять путем списания на счет 20 «Основное производство» исходя из доли, приходящийся на каждый вид деятельности структурного подразделения Общества, определенной следующим образом:

1. Общепроизводственные расходы подразделений, по которым можно прямым методом определить их отношение к определенному виду деятельности, списывать на счет 20 по соответствующему виду деятельности и подразделению без применения коэффициента распределения.
2. Общепроизводственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на определенный вид деятельности, определять как отношение результата умножения общих общепроизводственных расходов подразделения на процент распределения по каждому подразделению, к сумме процентов по данному подразделению.

До начала закрытия отчетного периода **начальник планово-экономического отдела** утверждает и передает в бухгалтерию Общества экономически обоснованный расчет процентов распределения общепроизводственных расходов в соответствии с фактическим объемом захоронения отходов по подразделениям.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы списывать на счет 90 субсчет 8 «Управленческие расходы».

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.10.3. Учет затрат на ремонт основных средств

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Ремонт основных средств проводить **в соответствии с планом**, исходя из системы планово - предупредительного ремонта, разрабатываемой обществом с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин. План составлять по видам основных средств, подлежащих ремонту, в денежном выражении.

План ремонта и систему планово - предупредительного ремонта утверждать руководителем общества ежегодно на предстоящий год.

Учет затрат на производство капитального ремонта организовать по отдельным объектам (или группам основных средств), а также выполняемый подрядным или хозяйственным способом.

Для экономического обоснования расходов на ремонт в каждом конкретном случае составлять **дефектную ведомость**.

Затраты, производимые на ремонт основных средств, отражать в соответствующих **первичных документах** по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по капитальному и другим видам ремонта, и других расходов и относить непосредственно на счета издержек производства (расходов на продажу).

Затраты на ремонт объектов основных средств отражать в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Основание: *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.*

Затраты на **технический осмотр и уход**, затраты по поддержанию объектов основных средств в рабочем состоянии включать в затраты на обслуживание производственного процесса.

Основание: *п. 73 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.*

Первичными документами по учету затрат на ремонт основных средств являются (*Приложение № 2*):

- ❖ акт о выявленных дефектах оборудования (унифицированная форма ОС-16);
- ❖ требование-накладная (унифицированная форма М-11);
- ❖ акт на списание материальных ценностей;
- ❖ акт на списание запасных частей на ремонт оборудования;
- ❖ акт на списание запасных частей на ремонт автотранспортных средств;
- ❖ самостоятельно разработанные формы, утвержденные руководителем общества.

7.11. Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

7.11.1. Оценка доходов от обычных видов деятельности

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

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

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

общества. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Основание: п. п. 6, 6.1. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручку признавать в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) общество имеет право на получение этой выручки, вытекающей из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества, имеется в случае, когда общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

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

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

Основание: п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н

При оказании услуг **на условиях коммерческого кредита**, предоставляемого в виде **отсрочки и рассрочки оплаты**, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Основание: п. 6.2. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) **неденежными средствами**, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче обществом.

В случае изменения обстоятельства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению обществом. Стоимость актива, подлежащего получению, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных активов.

Основание: п. п. 6.3; 6.4 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных обществу согласно договору скидок (накидок).

Основание: п. 6.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

При образовании в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов сомнительных долгов величина выручки не изменяется.

Основание: п. 6.7 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

7.11.2. Признание доходов от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии с целями создания Общества, закрепленными в Уставе, определить следующие основные виды деятельности:

- ✓ услуги регионального оператора по обращению с ТКО;
- ✓ услуги по захоронению ТКО;
- ✓ услуги по захоронению прочие;
- ✓ услуги по оформлению паспортов отходов;
- ✓ услуги по предоставлению справки о количестве размещенных отходов;
- ✓ услуги по предоставлению внеочередного реестра взвешиваний.

Выручка от продажи продукции (товаров), от выполнения работ (оказания услуг) составляющая 5 и более процентов от общей суммы доходов организаций за отчетный период, показывается в отчетности по каждому виду деятельности в отдельности.

Основание: п.5, 18.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Записи на счете 90 «Продажи» производить накопительно, в течение отчетного года по субсчетам (перечислить):

- 90-01 «Выручка»;
- 90-02 «Себестоимость продаж»
- 90-03 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-08 «Управленческие расходы»;
- 90-09 «Прибыль (убыток) от продаж»)

По окончании отчетного периода все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», закрывать внутренними записями.

7.12. Прибыли и убытки

7.12.1. Формирование финансового результата

Конечный финансовый результат (прибыль, убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов.

7.12.2. Формирование финансового результата от прочей реализации, а также прочие доходы и расходы

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

Все прочие доходы и расходы Общества возникают в рамках исполнения концессионного соглашения. Раздельный учет прочих доходов и расходов вести на счете 91.

Аналитический учет на счете 91 «Прочие доходы и расходы» организовать по видам доходов и расходов на субсчетах:

- ✓ 91-01 «Прочие доходы»
- ✓ 91-02 «Прочие расходы»
- ✓ 91-09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», закрывать внутренними записями.

Основание: ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н; ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

06.05.1999 № 33н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относить на прочие доходы и расходы и до их получения или уплаты отражать в бухгалтерском балансе соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

Основание: п. 76 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. 10.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, п. 14.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бюджетные средства на финансирование капитальных расходов, учитывать в **качестве доходов будущих периодов** при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты как прочие доходы.

Бюджетные средства на финансирование текущих расходов, учитывать в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Дт 98 «Доходы будущих периодов» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» (см. Приложение № 2).

Основание: пп. 19 п. 1 Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Минфина РФ от 15 января 1997 г. № 3», п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

Операции по реализации и прочему выбытию имущества общества (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, вложений во внеоборотные активы, ценных бумаг, материально-производственных запасов), отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы, связанные с предоставлением обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами общества.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений общества, такие как оплата услуг банка и / или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами.

Основание: п. п. 35, 36 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Финансовый результат отчетного периода формировать на счете 99 «Прибыли и убытки»; на счете 99 «Прибыли и убытки» также отражать начисление налоговых санкций и во внебюджетные социальные фонды.

7.12.3. Создание резервов

Создавать оценочные резервы:

- ✓ под снижение стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и иных аналогичных ценностей;
- ✓ резерв под обесценение финансовых вложений;
- ✓ резерв по сомнительным долгам.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Основание: п. 62, 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, абз. 3, 4 п. 38, п. 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов (сырья, материалов, товаров и тому подобных ценностей), незавершенного производства учитывать на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», резервы под обесценение финансовых вложений - на счете 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений», резервы по сомнительным долгам - на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». При создании названных резервов производить запись по указанным счетам в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с требованиями п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н (редакции от 24.12.2010г.).

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

При создании **резервов сомнительных долгов** по расчетам с другими организациями и гражданами, величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется **по результатам проведенного** на последнее число отчетного периода **анализа дебиторской задолженности**. Отчетными периодами в целях настоящего положения являются 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год.

В результате проведения анализа дебиторской задолженности определяется:

- дата возникновения задолженности по каждому дебитору на основании первичных документов;

- дата прекращения обязательств на основании договоров, если договором предусмотрен срок исполнения обязательств;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- количество дней просрочки исполнения обязательств, определение которых начинается со дня, следующего за днем исполнения обязательств установленного договором.

Исходя из сроков исполнения обязательств, установленных договором, определяется срок просроченной задолженности для расчета резерва по сомнительным долгам.

Кроме того, определяются контрагенты, по которым еще не наступил срок погашения задолженности, но в отношении которых у Общества имеется уверенность, что задолженность не будет погашена вовремя (например, стало известно, что организация-контрагент находится на стадии банкротства).

При этом резерв по сомнительным долгам формируется по следующим видам дебиторской задолженности:

I. Задолженность за проданные товары (выполненные работы, оказанные услуги) (счет учета: 62);

II. Задолженность в сумме перечисленной организацией предварительной оплаты (авансов) под поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) (счет учета: 60);

III. Прочая дебиторская задолженность, не поименованная выше. В том числе штрафные санкции, проценты к получению, суммы причитающихся страховых выплат и т.п. (счет учета: 76).

Размер создаваемого резерва сомнительных долгов определяется исходя из количества дней просрочки исполнения обязательств контрагентом. При наличии оснований полагать, что задолженность не будет погашена в срок, размер резерва определяется исходя из предполагаемого количества дней просрочки:

Кол-во дней просрочки	Размер отчислений от суммы задолженности
до 45 дней	0%
45-90 дней	50%
свыше 90 дней	100%

Формирование суммы резерва осуществляется ежемесячно.

В течение следующего календарного года сумма созданного резерва корректируется на основании данных проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, которая проводится на последнее число месяца.

Результаты инвентаризации дебиторской задолженности, **проведенной на 31 декабря календарного года, подтверждаются актом по форме №ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» и Приложением к форме №ИНВ-17 «Справка к Акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами».**

На основании Сведений по инвентаризации дебиторской задолженности для расчета резерва по сомнительным долгам Общество формирует **«Аналитическую ведомость резерва по сомнительным долгам» по форме, приведенной в Приложении 2.**

Суммы отчислений в резерв включаются в состав прочих внереализационных расходов:
Дт 91 Кт 63.

Корректировка суммы созданного резерва на последнее число отчетного периода осуществляется записями:

Дт 91 Кт 63 – осуществлена корректировка суммы созданного резерва в сторону увеличения;

Дт 63 Кт 91 – осуществлена корректировка суммы созданного резерва в сторону уменьшения.

Резерв по сомнительным долгам используется лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми.

Документальным подтверждением признания дебиторской задолженности безнадежной служат:

- выписка из Единого государственного реестра юридических лиц об исключении должника из реестра;

- уведомление ликвидационной комиссии (конкурсного управляющего) или решение суда об отказе в удовлетворении требований по взысканию соответствующей задолженности из-за недостаточности имущества ликвидированной организации – должника;

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- акт судебного исполнителя о невозможности взыскания задолженности с должника;
- справка органов Министерства внутренних дел о невозможности розыска дебитора (физического лица) и т.п.

Дебиторская задолженность, признанная безнадежной и подтвержденная документально¹, подлежит списанию за счет сформированного резерва по сомнительным долгам на основании следующих документов:

- письменного обоснования списания дебиторской задолженности;
- Приказа (распоряжения) о списании дебиторской задолженности, утвержденного руководителем Общества.

В учете осуществляются записи:

Дт 63 Кт 62 – безнадежная задолженность списана за счет суммы созданного резерва;

Дт 007 – сумма безнадежной задолженности учтена на забалансовом счете.

При признании задолженности безнадежной в бухгалтерском учете производится ее списание в пределах сумм начисленного резерва, т.е. применяется индивидуальный подход к отдельно взятой дебиторской задолженности, а не «котловой» метод.

В случае если в течение года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, осуществляется **уступка (переуступка) дебиторской задолженности**, ранее признанной сомнительной, то одновременно с выбытием вышеуказанной задолженности производится списание резерва, созданного под данную задолженность, на финансовый результат отчетного года (включается в доходы):

Дт 63 Кт 91.

При погашении контрагентом задолженности, ранее признанной сомнительной, одновременно с погашением задолженности осуществляется списание резерва, созданного под данную задолженность на финансовый результат отчетного года (включается в доходы).

Дт 63 Кт 91

Числящаяся дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе показывается в сумме за минусом образованного резерва. При этом сумма образованного и отраженного в бухгалтерском учете резерва в пассиве бухгалтерского баланса отдельно не отражается.

Определение величины и условия создания резерва:

- под снижение стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и иных аналогичных ценностей; под снижение стоимости незавершенного производства рассмотрено в Разделах 7.6.1. «Оценка материально-производственных запасов», 7.3.2 «Последующая оценка нематериальных активов» настоящих Правил;
- под обесценение финансовых вложений рассмотрено в Разделе 7.4.3 «Последующая оценка финансовых вложений. Обесценение финансовых вложений» Подразделе 7.4.3.2 «Финансовые вложения по которым не определяется текущая рыночная стоимость» настоящих Правил.

7.12.4. Признание оценочных обязательств

Оценочные обязательства - обязательства общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Признавать оценочное обязательство на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» при одновременном соблюдении следующих условий:

- ✓ у общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой общество не может избежать. В случае, когда у общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- ✓ уменьшение экономических выгод общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно *;
- ✓ величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

¹ Имеются документы, подтверждающие наличие дебиторской задолженности: договор, накладные, акты и т.п.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Не признавать оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков (от деятельности общества в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов).

* Уменьшение экономических выгод общества, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые общество оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод общества по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Резерв на оплату предстоящих отпусков

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов: взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

При этом норматив (процент отчислений в резерв) определяется как доля фактических расходов на отпускные выплаты в общем фонде оплаты труда по Обществу за прошлый год. Сведения о количестве дней неиспользованного отпуска по каждому работнику по состоянию на 31 декабря отчетного года начальник отдела персонала в виде заверенной справки. Справка предоставляется в срок не позднее 25 января года, следующего за отчетным, в произвольной форме.

Общая сумма оценочного обязательства определяется как величина предстоящих расходов на оплату отпусков, увеличенная на соответствующую сумму страховых взносов до того момента, пока средняя зарплата на одного работника Общества, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются.

При отражении в учете корректировки суммы обязательства в конце года, может потребоваться провести как доначисление ранее признанного по кредиту счета 96 обязательства, так и его уменьшение, когда излишне начисленная в течение года величина должна быть сторнирована. Увеличение отпускного обязательства отражается аналогично его признанию, поэтому при доначислении резерва необходимо сделать те же проводки, что и при его формировании. Доначисление формируется по каждому отдельному подразделению, списывается на те же счета и виды деятельности, которые использовались при его формировании в течение года.

При корректировке в сторону уменьшения ранее признанного обязательства, выявленные по состоянию на конец года суммы излишне начисленного резерва списываются сторнировочными проводками по каждому отдельному подразделению в уменьшение тех же счетов и видов деятельности, которые были задействованы при начислении обязательства.

7.13. Капитал и резервы

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

В составе **собственного капитала** общества учитывать уставный, добавочный капитал, нераспределенную прибыль.

Основание: п. 66 *Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.*

7.13.1. Уставный капитал

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах.

Отражение в бухгалтерском учете после государственной регистрации:

Дт 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный - на сумму вкладов учредителей, капитала» предсмотренных учредительными документами
Кт 80 «Уставный капитал»

7.13.2. Собственные доли, выкупленные у участников

Собственные доли, выкупленные обществом у участников, учитывать на счете 81 «Собственные акции (доли)» в сумме фактических затрат. При аннулировании долей после выполнения всех предусмотренных законодательством процедур, возникающую разницу между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью относить на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

7.13.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал учитывать на счете 83 «Добавочный капитал». По данному счету обеспечить аналитический учет по источникам его формирования:

Дт 75 «Расчеты с учредителями» Кт 83 «Добавочный капитал»
✓ доходы в виде имущества, полученного от учредителей безвозмездно.

Обеспечить аналитический учет по направлениям использования средств.

- ✓ направление средств на увеличение уставного капитала:
Дт 83 «Добавочный капитал» Кт 80 «Уставный капитал»
- ✓ распределение сумм между учредителями общества:
Дт 83 «Добавочный капитал» Кт 75 «Расчеты с учредителями».

Основание: п. 68 *Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.03.2001 №26н, п. 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003№ 91н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, п. п. 3, 5, 14, 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н, Письмо Минфина РФ от 28.10.2013 № 03-03-06/1/45463.*

7.13.4. Резервный капитал

В соответствии с учредительными документами общество не формирует резервный капитал.

7.13.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

В бухгалтерском балансе **финансовый результат отчетного периода отражать как нераспределенную прибыль (непокрытый убыток)**, т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Основание: п. 83 *Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н; Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».*

Начисление условного дохода (расхода) по налогу на прибыль, постоянных разниц, а также налоговых санкций производить на счете 99 «Прибыли и убытки». Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) общества по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражать по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Основание: *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.*

Использование прибыли осуществлять в соответствии с учредительными документами общества и на основании решения участников общества.

Основание: *учредительные документы организации, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.*

7.14. Учет расходов по займам и кредитам

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств), (см. Рабочий План счетов - Приложение № 1, регистры бухгалтерского учета -Приложение № 6), в т.ч. по:

- ✓ заемным средствам путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций (далее – выданные заемные обязательства);
- ✓ краткосрочной задолженности, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- ✓ долгосрочной задолженности, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;
- ✓ срочной задолженности, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке;
- ✓ просроченной задолженности с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Основание: п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

7.14.1. Оценка кредитов и займов

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) **отражается** в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Основание: п. 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по заемным обязательствам, выраженную в иностранной валюте, пересчитывать в рубли.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Пересчет производить по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженного в иностранной валюте заемного обязательства, подлежащего оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производить по такому курсу.

Займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитывать обособленно. При размещении облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму превышения отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При размещении облигаций по цене ниже их номинальной стоимости, разницу доначислять **Дт 91 Кт 66 (67).**

Основание: пп. 19 п. 1 Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Минфина РФ от 15.01.1997 № 3»

7.14.2. Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам

В расходы, связанные с выполнением обязательств по займам и кредитам, включать:

- ✓ проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- ✓ дополнительные расходы по займам:
 - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Основание: п. 3 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам отражать в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражать в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражать обособленно от вексельной суммы как кредиторскую задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражать в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: п. 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате **облигации** отражать обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторскую задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражать в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: п. 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включать в состав прочих расходов единовременно.

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Расходы по займам и кредитам отражать в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они **относятся в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива** – процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление – объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Установить, что под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее трех месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений). Указанный срок определяется по данным срока установленного в проектно-сметной документации.

Установить, что под существенными расходами на приобретение (сооружение, строительство, изготовление) следует понимать сумму не менее 1 000 тыс. руб.

Основание: п.7 ПБУ 15/2008 “Учет расходов по займам и кредитам”, утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

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

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (**более трех месяцев**) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) прекращать включать в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В этом случае проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в состав прочих расходов.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Примечание: не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) прекращать включать в стоимость инвестиционного актива:

- ✓ с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;
- ✓ с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива в случае, если общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Основание: п. п. 6, 7, 9 – 13 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

В случае, когда заемные средства используются для создания нескольких инвестиционных активов, строительство которых планируется осуществлять на протяжении нескольких отчетных периодов, суммы процентов, подлежащих включению в стоимость каждого инвестиционного актива распределять в соответствии с расчетом, утвержденным приказом руководителя Общества.

7.15. Учет средств целевого финансирования и государственной помощи

Счет 86 «Целевое финансирование» предназначен для обобщения информации о движении средств для осуществления мероприятий целевого назначения, средств поступивших от других организаций, лиц, бюджетных средств.

Денежные средства учитываются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» как целевые поступления.

Для учета государственной помощи применять *Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000*.

Основание: п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 «Целевое финансирование» в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

Основание: п. п. 7, 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н, абз. 7 п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Операции по получению государственной субсидии, направленной на финансирование уже понесенных расходов, отражать в учете следующими записями:

Д51-К86 признана субсидия по мере фактического получения ресурсов;

Д60-К51 в сумме субсидии, направленной на финансирование уже понесенных расходов;

Д86-К91 в сумме полученной субсидии на финансирование уже понесенных расходов.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н, Пункт 6 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ.

В «Отчете о финансовых результатах» государственная помощь полученная на финансирование текущих расходов отражать по строке «Прочие доходы» код 2340.

7.16. Учет расчетов по налогу на прибыль

Для учета расчетов по налогу на прибыль применять *Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02*.

Основание: п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

7.16.1. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль – сумма налога на прибыль, определяемая исходя из прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Основание: п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль в учете отражать на следующих субсчетах:

99-02-1 «Условный расход по налогу на прибыль»;

99-02-2 «Условный доход по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Расчет производится балансовым методом.

7.16.2. Постоянные разницы – доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Основание: п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Аналитический учет организовать на соответствующих счетах учета активов и обязательств (20, 26, 91 и т.д.), в оценке которых возникла постоянная разница с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Основание: п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

7.16.3. Сумма расхода по налогу на прибыль формируется по дебету счета 99 «Прибыли и убытки», в случае дохода по налогу на прибыль формируется по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки».

Сумма расхода/дохода складывается из двух составляющих - текущего налога на прибыль (ТНП) и отложенного налога на прибыль (ОНП).

Расход/доход по налогу на прибыль в учете отражать на следующих субсчетах:

99-02-Т «Текущий налог на прибыль»;

99-02-О «Отложенный налог на прибыль».

• **Текущий налог на прибыль** – сумма налога, которая приводит к **увеличению** налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;

• **Отложенный налог на прибыль** – сумма налога, которая приводит к **уменьшению** налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99-02-Т в корреспонденции с кредитом счета 68 «Налог на прибыль организаций».

Д-т 99-02-Т «ТНП»

К-т 68 «Налог на прибыль» -

отражен текущий налог на прибыль

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета 99-02-О в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Отложенный налог на прибыль равняется произведению изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых подлежат включению в бухгалтерскую прибыль (убыток) на ставку налога на прибыль, установленную законодательством о налогах и сборах - ОНП = ИВР x 20%.

Увеличение налогооблагаемых временных разниц или уменьшение вычитаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию расхода по отложенному налогу, который отражается по дебету счета 99-02-О в корреспонденции с кредитом счетов 09 или 77. Увеличение вычитаемых временных разниц или уменьшение налогооблагаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию дохода по отложенному налогу, который отражается по дебету счетов 09 или 77 в корреспонденции с кредитом счета 99-02-О.

Д-т 99-02-О «ОНП»

К-т 09 «Отложенные налоговые активы»

или

К-т 77 «Отложенные налоговые обязательства» -

образовался расход по отложенному налогу на прибыль

К-т 09 «Отложенные налоговые активы»

или

К-т 77 «Отложенные налоговые обязательства»

К-т 99-02-О «ОНП» -

образовался доход по отложенному налогу на прибыль

В случае изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток) таких как переоценка внеоборотных активов, курсовые разницы по зарубежной деятельности и другие, образующийся отложенный налог на прибыль отражается на счете 83 «Добавочный капитал» или другом соответствующем счете, на который относятся результаты самих операций. Отраженный в соответствии с настоящим пунктом отложенный налог на прибыль не учитывается при формировании чистой прибыли за отчетный период, но учитывается при формировании совокупного финансового результата за этот период.

Основание: п. п. 8, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.16.4. Текущий налог на прибыль – налог на прибыль для целей налогообложения.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражается **на основе данных бухгалтерского учета с учетом корректировок**. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Основание: п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом МФ РФ от 19.11.2002 № 114н.

7.17. Учет операций по счету 001 «Арендованные основные средства»

Учет основных средств, арендованных обществом, их наличия и движения вести на счете 001 «Арендованные основные средства».

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду. В случае отсутствия в договорах на аренду оценки арендованных основных средств, их учет вести в оценке, равной стоимости арендной платы за год.

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» вести:

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

- ✓ по арендодателям;
- ✓ по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

Арендованные основные средства, находящиеся за пределами Российской Федерации, учитывать на счете 001 «Арендованные основные средства» обособленно.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Учет основных средств по договору финансовой аренды (лизинга), если основные средства учитываются на балансе лизингодателя

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
Бухгалтерские проводки при приходовании лизингополучателем имущества, переданного лизингодателем в установленном порядке			
1	001		Отражена стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю. Стоимость имущества, полученного по договору лизинга, определена как общая сумма задолженности лизингополучателя перед лизингодателем, установленная условиями договора лизинга, без учета НДС в соответствии с п. 9 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15.
Бухгалтерские проводки при признании затрат в виде лизингового платежа, если имущество используется в обществе, осуществляющем промышленную и иную производственную деятельность			
1	20, 23, 25, 26	76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»	Начислены причитающиеся лизингодателю лизинговые платежи за отчетный период (месяц) без НДС по имуществу, используемому в основной деятельности производственной общества. Лизинговые платежи отражены в составе издержек производства.
Бухгалтерские проводки при отражении суммы НДС, относящейся к лизинговому платежу			
1	19	76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»	Отражен НДС, предъявленный лизингодателем в сумме лизингового платежа за отчетный период (месяц)
2	68, субсчет «Расчеты по НДС»	19	Принята к вычету сумма НДС, относящаяся к лизинговому платежу
Бухгалтерские проводки при погашении задолженности лизингодателю по уплате ежемесячного лизингового платежа			
1	76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»	51	Перечислен лизинговый платеж лизингодателю за отчетный период (месяц)
Бухгалтерские проводки по истечении срока договора лизинга при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения им всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей			

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
1		001	Списана стоимость лизингового имущества с указанного забалансового счета на дату перехода права собственности к лизингополучателю и одновременно
2	01, субсчет «Основные средства в обществе»	02, субсчет «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»	Лизинговое имущество оприходовано на баланс в собственность лизингополучателя

7.18. Учет операций по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

Учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, их наличия и движения вести на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

На счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» учитывать ценности, принятые на хранение по следующим причинам:

- ✓ общество на законных основаниях отказалось от акцепта счетов платежных требований и их оплаты;
- ✓ неоплаченные товарно-материальные ценности запрещены к расходованию по условиям договора до их оплаты;
- ✓ оплаченные покупателями товарно-материальные ценности, которые оставлены на ответственном хранении, оформлены сохранными расписками, но не вывезены по причинам, не зависящим от общества;
- ✓ прочие причины.

Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах или в счетах, платежных требованиях.

Аналитический учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» вести:

- ✓ по организациям-владельцам;
- ✓ по видам;
- ✓ по сортам;
- ✓ по местам хранения.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7.19. Учет операций по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»

Учет дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников вести на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Эта задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной в убыток задолженности, дебетуются счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно на указанные суммы кредитуется забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» вести:

- ✓ по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток;

- ✓ по каждому списанному в убыток долгу.

Основание: *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.*

7.20. Учет операций по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

Учет полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечения, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам), их наличие и движение вести на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», списывать по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» вести:

- ✓ по каждому полученному обеспечению.

Основание: *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.*

7.21. Учет операций по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Учет гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, их наличие и движение вести на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» вести:

- ✓ по каждому выданному обеспечению.

Основание: *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.*

7.22. Учет операций по счету 010 «Износ основных средств»

Счет 010 «Износ основных средств» предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства, и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.). Начисление износа по указанным объектам производится в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений.

При выбытии отдельных объектов (включая продажу, безвозмездную передачу и т.п.) сумма износа по ним списывается со счета 010 «Износ основных средств».

Аналитический учет по счету 010 «Износ основных средств» ведется по каждому объекту.

7.23. Учет операций по счету МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации»

Учет малоценных предметов, приобретенных и переданных в эксплуатацию, объектов стоимостью до 40 тысяч рублей, и списанных на затраты при передаче в эксплуатацию, за исключением специализированных объектов для сбора отходов, земельных участков и транспортных средств, вести на счете МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации».

Учетная политика ООО «Компания «РИФЕЙ» для целей бухгалтерского учета

Аналитический учет по счету МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации» вести:

- по местам хранения;
- по лицам, принявшим основные средства на ответственное хранение;
- по каждому объекту основных средств.

Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

На основании первичных документов при передаче в эксплуатацию отражать Дт МЦ.01.

Внутреннее перемещение на основании первичных документов отражать Дт МЦ.01 Кт МЦ.01 по материально-ответственным лицам (местам хранения).

По окончании срока эксплуатации, выбытии в результате физического или морального износа, реализации и других причин на основании актов на списание, накладных отражать Кт МЦ.01.

7.24. Учет операций по счету МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации»

Учет спецодежды, переданной в эксплуатацию, вести на счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Аналитический учет по счету МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» вести:

- ✓ в разрезе номенклатуры;
- ✓ в разрезе работников, которым выдана спецодежда.

Выдачу работникам и возврат ими специальной одежды отражать в личных карточках работников.

Основание: раздел 7 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н.

На основании документов при передаче в эксплуатацию отражать: Дт МЦ.02.

Внутреннее перемещение на основании первичных документов отражать Дт МЦ.02 Кт МЦ.02 по материально-ответственным лицам (местам хранения).

По окончании срока носки, при физическом износе по иным причинам на основании акта на списание отражать: Кт МЦ.02.

7.25. Учет операций по счету МЦ.04 «Инвентарь и хозяйствственные принадлежности в эксплуатации»

Учет спецоснастки, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, переданных в эксплуатацию, вести на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

Аналитический учет по счету МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» вести:

- ✓ в разрезе номенклатуры;
- ✓ в разрезе работников, которым выданы спецоснастка, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Приложения

1. Приложение № 1 План счетов.
2. Приложение № 2 Формы первичных документов.
3. Приложение № 3 Формы регистров.
4. Приложение № 4 График документооборота.
5. Приложение № 5 Сроки хранения документов