




МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Северо-Восточный государственный университет»

ИНСТИТУТ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ЭКОНОМИКИ  
Кафедра экономики

**УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И  
ФИНАНСОВЫЕ МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ИМ  
(НА ПРИМЕРЕ АО «ПОЛЮС МАГАДАН»)**

Допустить к защите  
Зав. кафедрой,  
д. э. н., доцент  
Акулич О.В.   
«06» июня 2020г.

ВКР  
студента гр. БУА-61  
Дербеденева В.Д. 

Научный руководитель:  
к. э. н., доцент  
Широкова Е.А. 

Магадан  
2020

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
Северо-Восточный государственный университет  
Кафедра «Экономика»  
Направление: 38.03.01 «Экономика»  
Профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ:  
зав. кафедрой «Экономика»  
 О.В. Акулич

«27» ноября 2019 г.

### ЗАДАНИЕ НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ

студента: Дербеденева Виктора Дмитриевича

**Тема работы:** Учет собственного капитала и финансовые методы управления им (на примере АО «Полюс Магадан»)

Утверждена приказом по СВГУ от \_\_\_\_\_ 25 ноября \_\_\_\_\_ 2019 г. № \_\_\_\_\_ 1509/ст \_\_\_\_\_

Срок представления работы к защите 30 июля \_\_\_\_\_ 2020 г.

**Исходные данные к работе:** Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть третья от 26 ноября 2001 г. № 146-ФЗ; Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Федеральный закон Российской Федерации от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»; Устав акционерного общества «Полюс Магадан»; Учетная политика для целей бухгалтерского учета акционерного общества «Полюс Магадан»; Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб./ пособие; Бардина И.В. Бухгалтерское дело: учебник для студентов экономических вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

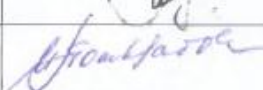
**Содержание проекта:** 1. Собственный капитал, как основа функционирования организации. 2. Анализ учета и методы управления собственным капиталом АО «Полюс Магадан». 3. Пути повышения эффективности управления собственным капиталом АО «Полюс Магадан».

Научный руководитель



Е. А. Широкова

#### Консультанты по разделам

Наименование разделов ВКР	Подпись	Ф.И.О. консультанта, ученая степень, звание, должность
Нормоконтроль		Чапкина Н.А., к.э.н., доцент, доцент кафедры экономики;
Консультант по науке		Понкратова И.Ю., к. ист.н., доцент, ведущий научный сотрудник СВГУ

Институт Цифровых технологий и экономики

КАФЕДРА «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ:  
зав. кафедрой «Экономика»

А Акулич О.В.

Руководитель  
доцент кафедры экономики, к.э.н.,  
доцент

ВНШ Широкова Е.А.

«31» мая 2019 г.

«31» мая 2019 г.

**Календарный план выполнения выпускной квалификационной  
работы**

Студента 4-го курса группы БУА-61

Дербеденева Виктора Дмитриевича

Содержание работы	Сроки выполнения
Предварительный выбор темы ВКР	11.06-19.06.2019
Сбор материала, его первичная обработка	02.09-29.09.2019
Планирование и подготовка исследования	30.09-10.11.2019
Анализ литературы, уточнение проблемы, выбор темы	11.11.-18.11.2019
Написание I главы работы	31.01-28.02.2020
Предоставление I главы на нормоконтроль	29.02-04.03.2020
Написание II главы работы	05.03-01.04.2020
Предоставление II главы на нормоконтроль	02.04-06.04.2020
Написание III главы работы	07.04-15.05.2020
Предоставление III главы на нормоконтроль	16.05-21.05.2020
Предварительная защита на кафедре	22.05.2020
Доработка ВКР (окончательная проверка ВКР на нормоконтроль)	22.05-25.05.2020
Проверка на антиплагиат	26.05.2020
Представление ВКР для защиты в ГЭК (отзыв руководителя), ВКР в формате PDF	30.05.2020
Защита ВКР	10.06.2020

Дата 31 мая 2019

Студент Дербеднев В.Д. ДС

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	6
<b>1. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ КАК ОСНОВА ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ</b> .....	9
1.1. Формирование собственного капитала: источники, структура, назначение.....	9
1.2. Организация учета собственного капитала акционерного общества.....	15
1.3. Методы управления собственным капиталом акционерного общества и оценка их эффективности.....	21
<b>2. АНАЛИЗ УЧЕТА И МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ СОБСТВЕННЫМ КАПИТАЛОМ АО «ПОЛЮС МАГАДАН»</b> .....	29
2.1. Краткая организационно-экономическая характеристика АО «Полюс Магадан».....	29
2.2. Организация бухгалтерского учета в АО «Полюс Магадан».....	42
2.3. Особенности учета собственного капитала АО «Полюс Магадан».....	45
2.4. Анализ эффективности управления собственным капиталом АО «Полюс Магадан».....	50
<b>3. ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ СОБСТВЕННЫМ КАПИТАЛОМ АО «ПОЛЮС МАГАДАН»</b> .....	59
3.1. Проблемы управления собственным капиталом АО «Полюс Магадан».....	59
3.2. Рекомендации по повышению эффективности управления собственным капиталом АО «Полюс Магадан».....	60
3.3. Оценка экономического эффекта.....	65
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b> .....	68

<b>БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК</b> .....	71
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ</b> .....	75

## ВВЕДЕНИЕ

В современной экономике капитал организации выступает как важнейшая экономическая категория и является одним из относительно новых объектов бухгалтерского учета. Основой собственного капитала общества является уставный капитал, закрепленный в его уставных учредительных документах. Это необходимое условие для формирования и функционирования любого юридического лица.

Не менее важным для успешного развития существующего предприятия является наличие собственных источников средств, таких составляющих капитала, как дополнительный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и другие резервы, средства которых размещаются в конкретных активах, составляющих внеоборотные и оборотные активы. Размер этих структурных частей капитала указывает на то, насколько увеличились активы компании за счет роста собственных источников средств.

Компания должна эффективно управлять собственным капиталом, чтобы обеспечить и поддерживать достаточный объем капитала.

Таким образом, целью данной выпускной квалификационной работы является изучение теоретических и методологических аспектов анализа эффективности управления собственным капиталом предприятия, а также осуществление на практике такого анализа на примере действующего предприятия АО «Полюс Магадан».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) изучить теоретико-методологические аспекты анализа эффективности управления собственным капиталом;
- 2) охарактеризовать деятельность АО «Полюс Магадан»;
- 3) провести анализ эффективности управления собственного капитала АО «Полюс Магадан»;

4) дать рекомендации по улучшению управления собственного капитала организации.

Объектом исследования для написания выпускной квалификационной работы послужил собственный капитал АО «Полюс Магадан». Предметом исследования – методы управления собственным капиталом АО «Полюс Магадан».

Степень изученности данной темы обуславливается учебными пособиями, выбранными для написания данной работы, таких авторов, как Абрютин М.С., Кондраков Н.П., Бурлуцкая Т.П. и др.

В данной работе использованы такие общенаучные методы исследования как: анализ, синтез, обобщение, системно-структурный, метод сравнения.

Информационной базой для написания данной выпускной квалификационной работы послужили бухгалтерская отчетность АО «Полюс Магадан» за 2016-2018 гг., устав АО «Полюс Магадан», учетная политика АО «Полюс Магадан», законодательные акты РФ, учебная литература.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты проведенного исследования позволят:

- оценить эффективность управления собственным капиталом АО «Полюс Магадан»;
- выявить и устранить недостатки в системе управления собственным капиталом;
- повысить эффективность управления собственным капиталом АО «Полюс Магадан».

Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, основной части, заключения и библиографического списка.

В первой главе даются теоретические аспекты формирования собственного капитала организации, организация учета собственного капитала акционерного общества, методы управления собственным

капиталом акционерного общества и оценка их эффективности, а в частности, дается описание экономической сущности собственного капитала и приводится методологическое описание анализа эффективности управления собственным капиталом.

Во второй главе дается экономическая характеристика организации, описывается бухгалтерский учет организации и особенности учета собственного капитала, проводится анализ динамики и структуры собственного капитал в АО «Полюс Магадан», и рассчитываются показатели эффективности управления собственным капиталом АО «Полюс Магадан», формулируются экономическая выводы о состоянии и управлении собственного капитала акционерного общества на основе этого анализа.

В третьей главе приводятся предложения, направленные на улучшение использования собственного капитала и экономический эффект.

В заключении резюмируется проведенная работа, проведенная во всех трех главах и подводится итог работы в целом.

Библиографический список включает 30 источников.



# 1. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ КАК ОСНОВА ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

## 1.1. Формирование собственного капитала: источники, структура, назначение

Собственный капитал (капитал собственников организации) – это инвестиции учредителей (участников) и прибыль, накопленная в ходе хозяйственной деятельности за все время существования организации. Это стоимостная оценка совокупных прав собственников на долю в его собственности. Другими словами, собственный капитал – это часть стоимости активов организации, которая переходит к ее участникам после удовлетворения требований третьих лиц. Для определения финансового положения организации величина капитала рассчитывается как разница между активами и пассивами и численно равна сумме чистых активов [15, с. 285].

Согласно ГК РФ, все организации подразделяются на два вида:

1) коммерческие (полные товарищества, товарищества на вере; общества с ограниченной ответственностью; общества с дополнительной ответственностью; акционерные общества; производственные кооперативы; государственные и муниципальные унитарные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения; унитарные предприятия оперативного управления (или казенные предприятия));

2) некоммерческие (потребительские кооперативы, общественные организации и объединения, религиозные организации и объединения, фонды, учреждения, ассоциации, союзы) [1].

Основной целью формирования капитала создаваемой организации является привлечение достаточного его объема для финансирования приобретения необходимых активов, а также оптимизация его структуры с точки зрения обеспечения условий для дальнейшего эффективного использования [25].

Основными элементами собственного капитала организации являются: уставный (складочный) капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль, фонды специального (целевого) назначения. Каждый элемент собственного капитала является отдельным объектом бухгалтерского учета, и все его элементы тесно взаимосвязаны.

Собственный капитал отражает общую стоимость активов организации, принадлежащих ей на праве собственности и используемых ею для формирования определенной части активов. Эта часть актива, образованная вложенным в них собственным капиталом, является чистыми активами организации.

Структура капитала организации – это сложная величина, включающая в себя ряд составляющих ее элементов. Их можно разделить на две основные группы:

- 1) фонды, представленные учредителями;
- 2) резервы, накопленные организацией в процессе деятельности.

Фонды, сформированные за счет вкладов учредителей, составляют постоянную часть капитала, размер которой остается неизменным в течение длительного времени. Резервы обычно меняются от одного отчетного периода к другому, что характеризует их как переменную часть капитала. Их размер зависит главным образом от финансового результата, полученного организацией, а также от решения учредителей о его распределении.

Капитал организации формируется за счет собственных (внутренних), а также заемных (внешних) источников.

Уставный капитал акционерного общества в настоящее время формируется при создании новых акционерных обществ за счет средств учредителей или путем реорганизации государственных и муниципальных организаций в акционерные общества.

Механизм формирования уставного капитала при создании новых акционерных обществ заключается в выпуске и продаже акций. Акции продаются по рыночной цене, а не по номинальной. Рыночная цена может быть выше или ниже номинальной цены, что формирует эмиссионный доход, отражаемый на счете 83 «Добавочный капитал» (дебет счетов учета денежных средств, кредит счета 83).

Половина уставного капитала должна быть оплачена учредителями к моменту регистрации, а остальная половина не позднее 12 календарных месяцев со дня регистрации, то есть независимо от того, начала ли компания свою деятельность или нет. Дополнительные (объявленные) акции оплачиваются в течение срока, предусмотренного договором с каждым лицом, выразившим желание приобрести акции (подписавшим договор), но не позднее одного года со дня их приобретения (размещения). Акции, которые продаются за деньги, подлежащие уплате при покупке не менее четверти их номинальной стоимости [21, с. 45].

Уставный капитал акционерного общества не является фиксированной величиной. В соответствии с требованиями действующего законодательства и финансово-хозяйственной обоснованностью акционерного общества (далее – АО) вправе увеличивать или уменьшать свой уставный капитал, а также вносить изменения в его структуру.

Если участники акционерного общества приняли решение об увеличении уставного капитала, то это может быть осуществлено двумя способами:

- 1) путем выпуска дополнительных акций;
- 2) путем конвертации ранее размещенных акций в акции с большей номинальной стоимостью.

Дополнительный капитал – это элемент собственного капитала организации, который выделяется в бухгалтерском учете и финансовой отчетности как самостоятельный объект. В связи с этим для целей бухгалтерского учета данный термин должен быть зафиксирован в

соответствующих документах системы регулирования бухгалтерского учета организации.

Пунктом 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, в ред. изменений и дополнений) установлено, что в качестве добавочного капитала учитываются «сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества организации со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, проводимой в установленном порядке, сумма, полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы».

Таким образом, нормативное положение по бухгалтерскому учету дает определение добавочного капитала путем перечисления его составных частей [28].

Можно сказать, что добавочный капитал является источником увеличения стоимости имущества организации, а также источниками безвозмездного получения различных ценностей.

Добавочный капитал формируется в результате:

- 1) увеличение стоимости внеоборотных активов, созданных за счет чистой прибыли или средств общества;
- 2) получение дополнительных денежных средств (или имущества) при продаже акций в случае их первоначального размещения по цене, превышающей их номинальную стоимость (эмиссионный доход);
- 3) увеличение стоимости внеоборотных активов после их переоценки;
- 4) отражение положительных курсовых разниц по вкладам иностранных инвесторов в уставный капитал российских организаций.

Следует отметить, что основными статьями добавочного капитала не только в российском учете, но и в международных стандартах финансовой

отчетности являются две – увеличение стоимости имущества по переоценке (доведение учетной стоимости имущества до восстановительной стоимости) и эмиссионный доход (превышение цены первоначального размещения акций над их номинальной стоимостью) [18, с. 69].

Добавочный капитал существуют и другие способы формирования акционерного общества, члены которого решают, что включать в дополнительный капитал и как его использовать, что отражается в учетной политике организации.

Резервный капитал – это часть накопленной прибыли организации, которая зарезервирована для определенных целей. В отличие от уставного капитала, резервный капитал является переменной частью капитала. Она может быть создана в обязательном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации или на добровольной основе по решению самой организации, в соответствии с ее учредительными документами и учетной политикой.

В случае акционерных обществ и их совместных организациях резервный капитал создают в обязательном порядке в соответствии с действующим законодательством. В АО этот фонд формируют в размере, предусмотренным уставом общества, но не менее 15 % его уставного капитала. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения величины, предусмотренной уставом. Размер ежегодных отчислений не может быть менее 5 % чистой прибыли до достижения уставной величины.

В случае добровольного формирования резервного капитала решение о его формировании отражается в учетной политике организации.

Резервный капитал создается для покрытия непроизводственных убытков и убытков, погашения облигаций и выкупа акций акционерного общества, выплаты доходов (дивидендов) участникам при отсутствии или недостаточности прибыли в отчетном году для этих целей [14, с. 315].

Нераспределенная прибыль – это чистая прибыль (или ее часть), которая не была распределена в виде дивидендов между акционерами (учредителями) и не использовалась для других целей. Как правило, эти средства используются для накопления имущества хозяйствующего субъекта или пополнения его оборотных средств в виде свободных денежных сумм, то есть в любое время готовы к новому обороту. Нераспределенная прибыль может увеличиваться из года в год, представляя собой увеличение собственного капитала на основе внутреннего накопления. В АО нераспределенная прибыль на протяжении многих лет занимает лидирующее место в структуре собственного капитала, сумма которого может быть в несколько раз выше размера уставного капитала.

Нераспределенная прибыль предназначена для капитализации, то есть для реинвестирования в производство. По своей экономической сущности она является одной из форм резервирования собственных финансовых ресурсов предприятия, обеспечивающих развитие производства организации в будущем [27].

Согласно учредительным документам в организациях могут создаваться фонды накопления и фонды потребления.

Фонды накопления – это средства, которые были использованы для развития производственных мощностей или иных аналогичных целей, предусмотренных учредительными документами (например, для создания нового имущества). Фонды потребления включают средства, зарезервированные для реализации таких целей, как: социальное развитие (за исключением капитальных вложений), материальное стимулирование. Конечным результатом использования этих средств является увеличение активов организации.

Фонды потребления – средства, которые будут использоваться в дальнейшем для материального стимулирования работников, проведения мероприятий по социальному развитию и других аналогичных

мероприятий и работ, не приводящих к формированию новых активов организации.

Эти фонды формируются из прибыли, остающейся в распоряжении организации, и предназначены для обобщения информации о состоянии и движении средств, направленных на потребление и накопление. Порядок формирования этих фондов регулируется учредительными документами, а также отражается в учетной политике организации.

## **1.2. Организация учета собственного капитала акционерного общества**

Уставный капитал акционерного общества – это совокупность различных вкладов (долей, паев по номинальной стоимости) учредителей в имущество организации в денежном выражении при ее создании для обеспечения функционирования АО. Его размер определяется учредительными документами. Она также гарантирует интересы своих кредиторов. Аналитический учет уставного капитала ведется учредителями и видами изменений в уставном капитале [16, с. 109].

Учет уставного капитала ведется на пассивном счете 80 «Уставный капитал». Сальдо счета должно соответствовать сумме уставного капитала, которая зафиксирована в учредительных документах организации. Счет 80 может иметь субсчета:

- 1) 80.1 «Объявленный (зарегистрированный) капитал» – в размере, который указан в уставе и других учредительных документах;
- 2) 80.2 «Подписной капитал» – по стоимости акций, на которые произведена подписка, гарантирующая их приобретение;
- 3) 80.3 «Оплаченный капитал» – в сумме, внесенных участниками в момент подписки и реализованных в свободной продаже;
- 4) 80.4 «Изъятый капитал» – в сумме стоимости акций, изъятых из обращения путем выкупа их обществом у акционеров.

В момент регистрации все акции акционерного общества учитываются на субсчете 80.1 на дату регистрации, а в дальнейшем, как подписка, оплата и погашение, относятся на другие субсчета.

При образовании организации после ее регистрации сумма подписки на акции или безвозмездно внесенная учредителями или государством на кредит счета 80 отражает сумму взносов в уставный капитал, а также ее увеличение за счет дополнительных взносов и отчислений части прибыли организации. В то же время по дебету счет 75 «Расчеты с учредителями» отражается задолженность учредителей по взносам в уставный капитал.

При уменьшении уставного капитала производится учет сумм, списанных на счет 80: депозиты, возвращенные учредителям; аннулированные акции; уменьшение депозитов или номинальной стоимости акций; часть уставного капитала, направленная в резервный капитал.

В случаях изменения уставного капитала на балансе счета 80 указывается сумма уставного капитала, зафиксированная в учредительных документах организации.

Увеличение или уменьшение уставного капитала осуществляется по решению учредителей или государственных органов.

При увеличении уставного капитала в бухгалтерском учете организации производятся записи:

- 1) Дт 83 Кт 80 – увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала, возникшего при переоценке основных средств;
- 2) Дт 84 Кт 80 – увеличение уставного капитала организации за счет нераспределенной прибыли прошлых лет;
- 3) Дт 75 Кт 80 – увеличение уставного капитала предприятия путем дополнительных взносов учредителей.

Уменьшение уставного капитала отражается записями:

- 1) Дт 80 Кт 75 – уменьшение уставного капитала на сумму вкладов, возвращенных учредителям;



2) Дт 80 Кт 81 – уменьшение уставного капитала на величину, выкупленных у акционеров акций организации;

3) Дт 80 Кт 84 – уменьшение номинальной стоимости собственных акций для покрытия убытков [20, с. 114].

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» ведется учредителями организации, стадиями формирования капитала и видами акций.

Акционерные общества и акционерные организации обязаны создавать резервный капитал в соответствии с действующим законодательством.

Резервный капитал акционерного общества используется для таких целей, как: покрытие убытков; погашение облигаций общества и выкуп акций общества при отсутствии иных средств.

Резервный капитал создается в соответствии с действующим законодательством и формируется за счет отчислений из чистой прибыли. Размер резервного капитала закреплен в уставе акционерного общества и должен составлять не менее 15 % от уставного капитала, при этом сумма отчислений в резервный капитал не должна превышать половины налогооблагаемой прибыли организации. Сумма ежегодных отчислений должна составлять не менее 5 % от годовой чистой прибыли. Для организаций с иностранными инвестициями требования выше-размер резервного капитала должен составлять не менее четверти уставного капитала [5].

Бухгалтерский учет резервного капитала ведется на пассивном счете 82 «Резервный капитал», по кредиту которого отражается образование резервного капитала, по дебету – его использование. Кредитовое сальдо счета указывает на сумму неиспользованного резервного капитала на начало и конец отчетного периода.

Отчисления в резервный капитал отражаются в бухгалтерском учете следующим образом: Дт 84 Кт 82 – отчисления в резервный капитал из

нераспределенной прибыли отчетного года при его формировании или пополнении [17, с. 226].

Использование резервного капитала в бухгалтерском учете отражается в следующей операции: Дт 82 Кт 84-убытки компании за текущий год или прошлых лет за счет резервного капитала.

В этом случае суммы, выделенные на покрытие убытка за отчетный год, списываются непосредственно на дебет счета 82 с кредита счета 84.

Суммы резервного капитала, выделенного на погашение облигации, отражаются в следующих бухгалтерских проводках:

1) Дт 82 Кт 84 – погашены убытки предприятия текущего года или прошлых лет за счет средств резервного капитала;

2) Дт 66 (67) Кт 51 – перечислены с расчетного счета средства по выкупу собственных краткосрочных (долгосрочных) облигаций;

Аналитический учет по счету 82 осуществляется в соответствии с источниками использования денежных средств.

В результате своей хозяйственной деятельности акционерное общество получает определенный финансовый результат, который может быть следующим:

1) АО по результатам года получила положительный результат – нераспределенная прибыль;

2) АО по результатам года получила отрицательный результат – непокрытый убыток;

3) АО получила нулевой результат по итогам года.

В целях обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в бухгалтерском учете существует активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В течение отчетного года сумма чистой прибыли или чистого убытка формируется на счете 99 «Прибыль и убыток» в соответствии с правилами бухгалтерского учета. После окончания отчетного года, в рамках реформирования бухгалтерского баланса,

окончательная бухгалтерская операция будет заключаться в списании суммы чистой прибыли со счета 99 «Прибыль и убыток» на кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» [29].

Для целей учета и распределения сумм нераспределенной (чистой) прибыли отчетного года и прошлых лет к счету 84 открываются отдельные субсчета:

1) субсчет 84.1 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» служит для отражения финансового отчетного года. Результат на начало нового отчетного года сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) закончившегося отчетного года в балансе отдельно не показывается, а отражается на другом субсчете;

2) субсчет 84.2 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» отражает сумму всех финансовых результатов прошлых отчетных лет [19, с. 432].

Распределение суммы нераспределенной прибыли происходит на основании решения общего собрания акционеров. Нераспределенная прибыль акционерного общества может быть распределена:

- 1) на выплату дивидендов (доходов) учредителям (участникам) организации;
- 2) на формирование резервного капитала организации;
- 3) на покрытие убытков прошлых лет.

По итогам отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) или по итогам финансового года акционеры общества вправе принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов. Срок, отведенный для принятия решения о выплате дивидендов по итогам отчетного периода (первый квартал, полугодие, девять месяцев), составляет три месяца после окончания соответствующего периода [22, с. 38].

Если часть нераспределенной прибыли отчетного года направляется на выплату дивидендов по результатам утвержденной годовой

бухгалтерской отчетности это отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с кредитом:

1) счета 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75.2 «Расчеты по выплате доходов») – при выплате дивидендов участникам акционерного общества, которые не являются работниками организации;

2) счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – при выплате дивидендов участникам акционерного общества, которые являются работниками организации.

Аналогичные записи делаются при выплате промежуточных дивидендов.

По кредиту счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражаются отчисления в резервный капитал из чистой прибыли организации.

По дебету и кредиту соответствующих субсчетов (84.1, 84.2) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается покрытие убытков прошлых лет за счет чистой прибыли отчетного года.

Величина непокрытого убытка отчетного года списывается итоговой бухгалтерской проводкой со счета 99 «Прибыли и убытки» в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» осуществляется списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года в корреспонденции с дебетом:

1) счета 80 «Уставный капитал» – при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации;

2) счета 82 «Резервный капитал» – при направлении на погашение убытка средств резервного капитала.

В бухгалтерском учете операции по движению сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражаются в следующими типовыми проводками:

- 1) Дт 84 Кт 75.2 – начисление дивидендов участникам акционерного общества, которые не являются работниками организации;
- 2) Дт 84 Кт 70 – начисление дивидендов участникам акционерного общества, которые являются работниками организации;
- 3) Дт 84 Кт 80 – увеличение уставного капитала за счет части нераспределенной прибыли;
- 4) Дт 84 Кт 82 – отчисления в резервный капитал за счет нераспределенной прибыли;
- 5) Дт 84.1 Кт 84.2 – покрытие непокрытого убытка прошлых лет за счет нераспределенной прибыли отчетного года;
- 6) Дт 84 Кт 99 – отражена прибыль за отчетный год;
- 7) Дт 80 Кт 84 – уменьшение уставного капитала с целью приведения его в соответствие с размерами чистых активов организации;
- 8) Дт 82 Кт 84 – погашение непокрытого убытка за счет средств резервного капитала;
- 9) Дт 99 Кт 84 – отражен убыток за отчетный год.

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется в соответствии с направлениями использования денежных средств. При этом в аналитическом учете могут быть разделены средства нераспределенной прибыли, которые были использованы в качестве финансового обеспечения развития производства организации или иной аналогичной деятельности по созданию и приобретению нового имущества и еще не были использованы [23, с. 73].

### **1.3. Методы управления собственным капиталом акционерного общества и оценка их эффективности**

Для хозяйствующих субъектов особенно важно обеспечить достаточную эффективность использования собственного капитала в целях улучшения результатов хозяйственной деятельности и конечного финансового результата организации. Поскольку основой деятельности

любого хозяйствующего субъекта является капитал, то первая деятельность организации формирует капитал, и в дальнейшем она должна постоянно контролировать его достаточность, принимать меры по поддержанию и увеличению его стоимости [24, с. 105].

Возможности для экономической деятельности и дальнейшего развития могут быть реализованы только в том случае, если собственники разумно распоряжаются вложенным в предприятие капиталом.

Таким образом, рассматривая проблему формирования рациональной структуры капитала, целесообразно сделать вывод, что, подходя к этому вопросу с учетом критериев оптимальности, многие предприятия могут достичь необходимого уровня финансовой устойчивости, обеспечить высокую степень развития, снизить факторы риска, повысить цену предприятия и вывести производство на более эффективный уровень.

Соотношение собственных и заемных источников средств является одним из ключевых аналитических показателей, характеризующих степень риска инвестирования финансовых ресурсов в данное предприятие. Одной из важнейших характеристик финансового состояния предприятия является стабильность его деятельности в свете долгосрочной перспективы. Это связано с общей финансовой структурой компании, степенью ее зависимости от кредиторов и инвесторов.

Структура капитала представляет собой соотношение собственных и заемных средств, используемых в финансовой деятельности предприятия: финансовой, инвестиционной и операционной деятельности, влияющей на конечные результаты [19, с. 363].

Предприятие, использующее только собственный капитал, обладает наибольшей финансовой устойчивостью (коэффициент автономии равен единице), но ограничивает темпы своего развития (поскольку не может обеспечить формирование необходимого дополнительного объема активов в периоды благоприятной рыночной конъюнктуры) и не использует финансовые возможности для увеличения прибыли на вложенный капитал.

Использование заемного капитала повышает финансовый потенциал развития компании и дает возможность повысить финансовую рентабельность деятельности. Однако это порождает еще больший финансовый риск и угрозу банкротства.

С другой стороны, все эти процессы влекут за собой рост цен на акции.

Таким образом, именно показатели собственного капитала замыкают всю пирамиду показателей эффективности деятельности предприятия, вся деятельность которого должна быть направлена на увеличение объема собственного капитала и повышение его рентабельности.

Основной целью системы управления собственным капиталом является обеспечение и поддержание достаточного объема капитала.

Достаточный объем собственного капитала определяется как уровень собственного капитала, который позволяет акционерам принимать стратегические решения (слияния или выход на новые, более рискованные предприятия в будущем) и защищает АО от убытков. В то же время каждый из субъектов в рамках главной цели формирует свои собственные цели, исходя из общего назначения капитала. Для достижения этой цели выполняется ряд задач, которые носят локальный характер [30].

Эти задачи включают в себя:

- 1) определение совокупных капитальных потребностей для финансирования деятельности организации и обеспечения необходимых темпов ее экономического развития;
- 2) выбор наиболее эффективных источников привлечения капитала;
- 3) оптимизация структуры капитала организации в соответствии с целями и задачами ее развития;
- 4) определение того, соответствует ли формирование собственного капитала требованиям российского законодательства и принципу устойчивости;
- 5) оценка выполнения собственных капитальных функций;

- 6) создание информационной базы для анализа и оценки;
- 7) осуществление комплексной оценки собственного капитала;
- 8) формирование окончательных суждений и заключений о капитале АО;
- 9) анализ эффективности управленческих решений.

Методы управления собственным капиталом характеризуют действия по достижению акционерным обществом заданного уровня развития, который определяется стабильным соотношением основных финансово-экономических показателей, значение которых может быть сопоставлено по критериям обоснования конструктивных управленческих решений [26].

Основными методами управления акционерным капиталом являются:

1) методы управления процессом формирования чистой прибыли, а именно:

1.1) методы достижения баланса между операционными доходами и расходами, к которым относятся:

1.1.1) поиск резервов роста выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) методами: оптимизации ассортимента и структуры товарной продукции; повышения качества продукции; обеспечения ритмичности производства в соответствии с договорными обязательствами по поставке продукции; обоснования отпускной цены и гибкой системы скидок; разработки кредитной политики предприятия по отношению к покупателям (должникам) и др.;

1.1.2) определение резервов снижения себестоимости производства товаров, работ, услуг) методами: повышения производительности труда, экономии, эффективного использования сырья, электроэнергии и других факторов производства; сокращения потерь, дефектов; совершенствования организации производства и инфраструктуры; совершенствования



организационной структуры управления и системы стимулирования персонала и др.;

1.2) методы рациональной минимизации коммерческих и управленческих расходов: повышение эффективности функционирования структурных подразделений коммерческой организации, осуществляющих рекламную, товароведческую и логистическую деятельность, в том числе методы совершенствования системы управления запасами; методы повышения уровня обоснованности административно-управленческих расходов, в том числе расходов на содержание служебного транспорта, командировки, представительские расходы и т. д.;

1.3) методы получения дополнительного дохода по другим видам деятельности: повышение доходности финансовых активов (долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений); реструктуризация активов с целью выявления той их части, которая может быть передана во временное владение и пользование (лизинг) или принята к реализации в качестве неиспользуемых активов; методы организации финансовых отношений в сфере предоставления предприятием за вознаграждение прав, вытекающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности; методы взыскания;

2) методы управления процессом распределения чистой прибыли:

2.1) методы разработки дивидендной политики, направленной на оптимизацию пропорций между потребленной и капитализированной частями чистой прибыли;

2.2) методы минимизации расходов, уменьшающих капитал-нераспределенная прибыль отчетного периода;

2.3) методы обеспечения своевременного реинвестирования чистой прибыли, основанные на необходимом увеличении собственного капитала для достижения целевого уровня ликвидности или финансовой устойчивости;

3) методы минимизации уровня предпринимательского риска:

3.1) методы интенсификации использования производственных ресурсов (методы повышения доходности фондов, производительности труда, ускорения оборачиваемости оборотных средств);

3.2) методы оптимизации структуры операционных расходов в виде соотношения переменных и постоянных затрат;

3.3) методы бизнес-планирования и бюджетирования (например, гибкий бюджет);

3.4) методы стимулирования потребительского спроса;

3.5) методы оптимизации структуры оборотных активов по уровню рентабельности;

4) методы минимизации уровня финансового риска:

4.1) методы сжатия операционного и финансового [18, с. 254].

Все вышеперечисленные методы направлены на обеспечение эффективного управления собственным капиталом организации.

Состав показателей, оценивающих уровень и качество управления капиталом организации, полностью коррелирует с ключевыми показателями эффективности деятельности.

Первый показатель – это коэффициент автономии ( $K_a$ ), рассчитываемый по формуле (1.1) [13, с. 165]:

$$K_a = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Валюта баланса}}. \quad (1.1)$$

Коэффициент показывает, насколько независима организация в плане финансирования всех видов деятельности. Оптимальным считается значение равное или большее 0,5

Второй показатель – коэффициент маневренности собственного капитала ( $K_{\text{ман.}}$ ), который рассчитывается по формуле (1.2) [17, с. 45]:

$$K_{\text{ман.}} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Собственный капитал}}. \quad (1.2)$$

Коэффициент показывает, какая часть собственного капитала направляется на формирование оборотных активов, т. е. находится в подвижной форме (в постоянном движении). Увеличение значения

индикатора означает более высокий уровень маневренности ваших собственных источников. Оптимальным значением этого коэффициента считается на уровне 0,2-0,5, в зависимости от отраслевой специфики, определяющей структуру активов.

Третий показателем является коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами ( $K_{\text{сос}}$ ), определяемый по формуле (1.3) [16, с. 56]:

$$K_{\text{сос}} = \frac{\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}}{\text{Оборотные средства}}. \quad (1.3)$$

Коэффициент характеризует долю оборотного капитала, которая формируется за счет собственных источников. Минимальное значение коэффициента считается равным 0,1; оптимальным значением коэффициента безопасности считается диапазон 0,3-0,5.

Четвертым показателем является индекс постоянного актива ( $I_{\text{па}}$ ), имеющий формулу (1.4):

$$I_{\text{па}} = \frac{\text{Внеоборотные активы}}{\text{Собственный капитал}}. \quad (1.4)$$

Данный показатель показывает долю иммобилизованных средств в собственных источниках.

Пятый – рентабельность собственного капитала ( $R_{\text{ск}}$ ), рассчитываемая по формуле (1.5):

$$R_{\text{ск}} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднее значение собственного капитала за период}} \cdot 100 \%. \quad (1.5)$$

Данный показатель показывает, сколько прибыли получает компания на 1 рубль, вложенный собственниками компании.

Шестой показатель – коэффициент капитализации ( $K_{\text{кап}}$ ), рассчитываемый по формуле (1.6):

$$K_{\text{кап}} = \frac{\text{Краткосрочные} + \text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Собственный капитал}}. \quad (1.6)$$

Коэффициент капитализации показывает, насколько сильно заемные средства влияют на чистую прибыль. Соответственно, чем выше доля заемных средств, тем меньшую прибыль получит компания, так как часть

ее будет потрачена на погашение кредитов и выплату процентов. Нормальное значение меньше или равно 1 [18, с. 95].

Седьмой – коэффициент финансовой устойчивости ( $K_{фy}$ ), рассчитываемый по формуле (1.7):

$$K_{фy} = \frac{\text{Перманентный капитал}}{\text{Валюта баланса}}. \quad (1.7)$$

Коэффициент показывает, какая часть имущества организации формируется из постоянного капитала (собственный капитал, включая существующие резервы + долгосрочные кредиты и займы (обязательства), срок действия которых составляет более 1 года). Этот показатель рекомендуется рассчитать в качестве приложения к коэффициенту автономии для организаций с долгосрочными обязательствами.

Безусловно, перечисленные выше методы и подходы к управлению частным капиталом являются основополагающими. Однако при оценке инвестиционной привлекательности предприятия первостепенной задачей в управлении собственным капиталом является его оценка.

## **2. АНАЛИЗ УЧЕТА И МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ СОБСТВЕННЫМ КАПИТАЛОМ АО «ПОЛЮС МАГАДАН»**

### **2.1. Краткая организационно-экономическая характеристика**

#### **АО «Полюс Магадан»**

АО «Полюс Магадан» (далее – Общество) входит в состав группы компаний «Полюс», являющейся крупнейшим добытчиком золота в России, входящий в число ведущих золотодобывающих компаний мира по объему производства.

Акционерное общество «Полюс Магадан» является коммерческой организацией, действующий на основании Устава, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об акционерных обществах», других законов и нормативных правовых актов Российской Федерации.

Место нахождения Общества: пос. Матросова Тенькинского района Магаданской области.

Почтовый адрес Общества 685000, Российская Федерация Магаданская область г. Магадан. ул. Пролетарская 12.

Свою историю компания начинает со второй половины 20 века.

В 1939 – 1941 гг. Тенькинским районным геологоразведочным управлением была произведена разведка долины реки Омчак. Позже были выявлены россыпи золота по правым притокам реки Омчак, ручьям Наталка, Глухарь и Павлик, вскоре началась их эксплуатация.

В конце 1944 года был организован Омчакский разведрайон и началась добыча рудного золота из жилы № 3 на Наталкинском месторождении.

В октябре 1944 года по приказу Дальстроя месторождение в верховьях: ручья Наталка получает название имени Матросова. В те годы вопрос о начале добычи решался оперативно, и уже в 1945 году, по окончании строительства вертикального ствола шахты и цеха

цианирования, рудник и фабрика стали отдельными предприятиями и вошли в состав Тенькинского горнопромышленного управления.

Золоторудный комбинат «Рудник имени Александра Матросова» создан на базе Наталкинского золоторудного месторождения приказом Главного управления строительства Дальнего Севера № 171 от 7 апреля 1945 года.

В 1945 году на базе рудного участка создан рудник имени Матросова, в состав которого была включена и выстроенная к тому времени обогатительная фабрика. Впоследствии она была расширена и реконструирована в золотоизвлекательную фабрику с законченным циклом обработки руды.

1 февраля 1946 года горнорудный комбинат разделяется на два самостоятельных предприятия: рудник им. Матросова и ЗИФ (золотоизвлекательная фабрика) им. Берия.

За первые пять лет своего существования его основное производство выросло в четыре раза.

23 мая 1994 года предприятие «Рудник имени Матросова» преобразовано из государственного в одноимённое открытое акционерное общество в соответствии с государственной программой приватизации.

В 2003 году 38 % акций ОАО, ранее принадлежавших государству, приобрела компания «Евроазиатский инвестиционный пул», представляющая интересы холдинга «Норильский никель». С 2008 году 100 % акций «РиМ» владеет ЗАО «Полюс», дочерняя компания ОАО «Полюс Золото», созданного по решению акционеров «Норильского никеля».

В 2008 году «Полюс» приобрёл Наталкинское месторождение.

В 2016 году акционеры компании ПАО «Полюс» на годовом собрании приняли решение о смене наименований дочерних компаний рамках реализации новой стратегии публичного позиционирования,

предполагающей выстраивание сквозного бренда. Новым наименованием «РиМ» стало «Полюс Магадан».

Строительство предприятия на Наталке началось в 2012 году, а полномасштабные горные работы – в начале 2013 года. В 2016 году на Наталке снова началось строительство. Компания завершила строительство рудника и ЗИФ в начале 2017 года.

По плану в апреле-мае 2018 года на Наталке велись ремонтные работы. По завершению плановых ремонтных работ и проведенного ремонта шаровой мельницы (остановленной в сентябре) в конце 2018 года Наталка заработала по стандартной технологической схеме.

В 2017 году на Наталкинском месторождении было получено 3,3 тыс. унций золота (102,5 кг).

По итогам 2018 года на Наталке было произведено 132,7 тыс. унций (4,127 тонн) золота. Во втором полугодии 2018 года «Полюс» завершил вывод Наталкинского ГОКа на проектную мощность.

В 2019 году Компания продолжит развитие вспомогательной инфраструктуры на Наталке, а также строительство высоковольтной линии «Усть–Омчуг – Омчак». В настоящее время Компания рассматривает варианты дальнейшего увеличения мощности Наталкинской ЗИФ с выводом на уровень выше проектного.

Целью АО «Полюс Магадан» являются, как и любой другой коммерческой организации, извлечение прибыли из своего вида деятельности – организации добычи и реализации драгоценных и цветных металлов.

Общество при осуществлении своей деятельности ставит перед собой следующие задачи:

- 1) производить добычу золота самым эффективным способом, применяя для этого лучшие управленческие, технологические, ресурсосберегающие решения и обеспечивая безопасные условия труда;

2) обеспечивать богатство и технологический прогресс нашей страны;

3) добиться значительных успехов во внедрении принципов устойчивого развития во всех направлениях бизнеса;

4) соблюдать и повышать безопасные условия труда для всех сотрудников компании.

В Обществе приняты такие локальные нормативные акты как:

– Политика в области охраны труда, промышленной безопасности и охраны окружающей среды;

– Политика корпоративной безопасности;

– Политика о запрете оборота и потребления алкогольной продукции, наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, а также иных сильнодействующих веществ и их аналогов;

– Положение об организации и работе коммуникационной системы «Горячая линия безопасности»;

– Стандарт по качеству и использованию средств индивидуальной защиты»;

– Стандарт «Лидерство в области охраны труда, промышленной безопасности и охраны окружающей среды»;

– Стандарт «Порядок обучения и проверки знаний в области охраны труда, промышленной безопасности и охраны окружающей среды»;

– Стандарт «Обеспечение и организация автотранспортной безопасности»;

– Стандарт «Взаимодействие с подрядными организациями в области охраны труда, промышленной безопасности и охраны окружающей среды»;

– Регламент «Информирование о происшествиях», разработанные для всех организаций группы «Полюс» и утвержденные генеральным директором П. С. Грачевым.



Соблюдение требований является обязательным для всех сотрудников компании. Со всеми локальными нормативными актами сотрудники знакомятся при поступлении на работу и расписываются в соответствующей ведомости, но и для работников подрядных организаций.

При выборе подрядчиков вопросы охраны труда, промышленной безопасности и экологии также учитываются в качестве одного из основных критериев. Для сотрудников подрядных организаций также выдвигаются требования по соблюдению требований безопасности труда;

5) стремится минимизировать вредное воздействия и поддержать благоприятную экологическую ситуации. Компания осознает ответственность за состояние окружающей среды и понимает необходимость рационального использования природных ресурсов и обеспечения безопасных условий для сотрудников и живущих на территориях работы «Полус Магадан» людей.

Средний срок отработки месторождений – порядка 30 лет, что предполагает долгосрочный подход к управлению экологическими аспектами деятельности. На всех стадиях производственного цикла Общество стремится последовательно минимизировать негативное воздействие на окружающую среду, постоянно работая над улучшением экологических показателей;

6) являясь одним из крупнейших налогоплательщиков и работодателей в регионе, стремиться способствовать улучшению качества жизни людей и развитию местных сообществ. Дополнительный вклад компания вносит за счет реализации собственных инфраструктурных проектов, а также целого ряда социальных и благотворительных программ;

7) обеспечить соблюдения прав человека в своей деятельности. В своей деятельности компания придерживается «Руководящих принципов предпринимательской деятельности в аспекте прав человека», утвержденных Советом ООН в 2011 году, а также требований, которые содержатся в следующих документах: Всеобщая декларация прав человека,

Международный пакт о гражданских и политических правах, Международный пакт об экономических, социальных и культурных правах, Декларация Международной организации труда об основополагающих принципах и правах в сфере труда, Добровольные принципы безопасности и прав человека;

8) стремиться быть привлекательным работодателем, постоянно развивая систему материальной и нематериальной мотивации, совершенствуя условия труда, обеспечивая возможности для профессионального развития и карьерного роста. Компания постоянно совершенствует систему управления персоналом и внедряет лучшие международные практики в этой области. В настоящий момент «Полюс» занимается реорганизацией системы управления бизнес-процессами.

Таким образом, АО «Полюс Магадан» стремится не только преуспеть в извлечении прибыли из своего вида деятельности, но также прилагает усилия по поддержанию престижа и уровня богатства нашей страны, обеспечению сотрудников достойными условиями труда и минимизации воздействия на экологию от добычи полезных ископаемых.

Высшим органом АО «Полюс Магадан» является общее собрание акционеров.

В организации не предусмотрено формирование совета директоров. Функции совета директоров осуществляет общее собрание акционеров.

Годовое общее собрание акционеров проводится не ранее, чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания отчетного года.

В повестку дня годового общего собрания акционеров должны быть обязательно включены вопросы об утверждении аудитора (согласно статье 7 устава АО «Полюс Магадан», в организации отсутствует ревизионная комиссия, и в целях проверки финансово-хозяйственной деятельности привлекается аудитор на основании договора), а также вопросы,

предусмотренные подпунктом 11 пункта 1 статьи 48 федерального закона «Об акционерных обществах».

Право на участие в Общем собрании акционеров осуществляется акционером как лично, так и через своего представителя. Акционер вправе в любое время заменить своего представителя на Общем собрании акционеров или лично принять участие в Общем собрании акционеров.

Руководство текущей деятельностью акционерного общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором, избираемым общим собранием акционеров на срок не более 5 лет.

К компетенциям генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью за исключением вопросов, отнесенных федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом к компетенции общего собрания акционеров.

Генеральный директор организует выполнение решений общего собрания акционеров, без доверенности действует от имени организации в том числе представляет его интересы, совершает сделки, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками

По решению общего собрания акционеров полномочия генерального директора могут быть переданы по договору коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему).

Для оценки показателей экономического состояния АО «Полюс Магадан» проведем горизонтальный анализ активов и пассивов организации за 2016-2018 гг.

Расчеты представлены в таблицах 2.1 и 2.2.

## Анализ имущества предприятия

Актив	Остаток по балансу, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.			Темп роста, %		
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017-2016	2018-2017	2018-2016	2017-2016	2018-2017	2018-2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Внеоборотные активы, в т. ч.:	69 557 537	85 901 393	91 572 115	16 343 856	5 670 722	22 014 578	123,5	106,6	131,65
Нематериальные активы	1 534 965	1 539 774	1 528 006	4 809	-11 768	-6 959	100,31	99,24	99,55
Результаты исследований и разработок	–	–	3 012 891	–	3 012 891	3 012 891	–	–	–
Нематериальные поисковые активы	67 079	73 323	484 238	6 244	410 915	417 159	109,31	660,42	721,89
Материальные поисковые активы	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Основные средства	51 296 895	65 658 275	67 425 637	14 361 380	1 767 362	16 128 742	128	102,69	131,44
Доходные вложения в материальные ценности	939 749	1 071 292	16 436	131 543	-1 054 856	-923 313	114	1,53	1,75
Финансовые вложения	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Отложенные налоговые активы	6 676 966	7 987 339	11 378 015	1 310 373	3 390 676	4 701 049	119,63	142,45	170,41

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие внеоборотные активы	9 041 883	9 571 390	7 726 892	529 507	-1 844 498	-1 314 991	105,86	80,73	85,46
2. Оборотные активы, в т. ч.:	31 022 229	30 528 354	30 311 858	-493 875	-216 496	-710 371	98,41	99,29	97,71
Запасы	5 365 841	9 172 824	12 759 781	3 806 983	3 586 957	7 393 940	170,95	139,1	237,80
НДС	–	1 480	1 063	1 480	-417	1 063	–	71,82	–
Дебиторская задолженность	2 287 923	14 389 530	16 891 931	12 101 607	2 502 401	14 604 008	628,93	117,39	738,31
Финансовые вложения	17 532 251	–	–	-17 532 251	–	-17 532 251	–	–	–
Денежные средства и денежные эквиваленты	5 365 166	6 905 057	464 491	1 539 891	-6 440 566	-4 900 675	128,7	6,73	8,66
Прочие оборотные активы	471 048	59 463	194 592	-411 585	135 129	-276 456	12,62	327,25	41,31
<i>Баланс</i>	100 579 766	116 429 747	121 883 973	15 849 981	5 454 226	21 304 207	115,76	104,68	121,18

Из таблицы 2.1 можно сделать вывод, что общая стоимость имущества на протяжении 3 лет увеличилась на 21 304 208 тыс. руб. Это произошло за счет увеличения внеоборотных (на 31,65%), так и уменьшения оборотных (на 3,29 %) активов предприятия. Поскольку имущество предприятия увеличилось, то можно говорить о повышении платежеспособности.

Произошедший рост стоимости основных средств на 31,44 % следует отметить как положительно влияющую тенденцию, так как она направлена на увеличение производственного потенциала предприятия.

За весь анализируемый период оборотные средства снизились на 710 371 тыс. руб. или на 3,29 %. Это обусловлено отставанием темпов прироста мобильных активов по сравнению с темпами прироста всех совокупных активов. Произошло это за счет уменьшения стоимости денежных средств на 4 900 675 тыс. руб.

За анализируемый период объемы дебиторской задолженности выросли (на 14 604 008 тыс. руб.), что является негативным изменением и может быть вызвано проблемами, связанными с оплатой продукции (работ, услуг) предприятия, либо активным предоставлением потребительского кредита покупателям, т. е. отвлечением части текущих активов и иммобилизацией части оборотных средств из производственного процесса.

Сумма денежных средств снизилась на 4 900 675 тыс. руб., или на 86,6 %.

При анализе активов виден рост стоимости внеоборотных средств на 21 304 208 тыс. руб., или на 31,65 % от их величины за весь анализируемый период. Произошло это главным образом за счет увеличения стоимости нематериальных активов и отложенных налоговых активов на 3 423 091 тыс. руб. и 4 701 049 тыс. руб.

Темп роста оборотных активов меньше темпа роста внеоборотных активов на 34,94 %. Такое соотношение характеризует тенденцию к замедлению оборачиваемости оборотных активов.

### Анализ источников имущества предприятия

Пассив	Остаток по балансу, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.			Темп роста, %		
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017-2016	2018-2017	2018-2016	2017-2016	2018-2017	2018-2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3. Капитал и резервы, в т. ч.:	87 584 685	97 034 997	99 434 281	9 450 312	2 399 284	11 849 596	110,79	102,47	113,53
Уставный капитал	4 751	4 751	15 651	–	10 900	10 900	100	329,43	329,43
Взнос в УК до регистрации	85 055 699	96 055 682	–	10 999 983	-96 055 682	-85 055 699	112,93	–	–
Собственные акции, выкупленные у акционеров	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Переоценка внеоборотных активов	117 358	116 460	111 428	-898	-5 032	-5 930	99,23	95,68	94,95
Добавочный капитал (без переоценки)	24 180 340	24 180 340	124 725 131	–	100 544 791	100 544 791	100	515,81	515,81
Резервный капитал	27	27	27	–	–	–	100	100	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-21 773 490	-23 322 263	-25 417 956	-1 548 773	-2 095 693	-3 644 466	107,11	108,99	116,74
4. Долгосрочные обязательства, в т. ч.:	4 030 572	3 346 523	5 806 516	-684 049	2 459 993	1 775 944	83,03	173,51	144,06
Заемные средства	1 691 943	–	2 838 873	-1 691 943	2 838 873	1 146 930	–	–	167,79

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Отложенные налоговые обязательства	2 196 241	3 191 473	2 771 948	995 232	-419 525	575 707	145,32	86,85	126,21
Оценочные обязательства	142 388	155 050	195 695	12 662	40 645	53 307	108,89	126,21	137,44
Прочие обязательства	–	–	–	–	–	–	–	–	–
5. Краткосрочные обязательства, в т. ч.:	8 964 509	16 048 226	16 643 176	7 083 717	594 950	7 678 667	179,02	103,71	185,66
Заемные средства	1 980 824	2 650 000	1 618 720	669 176	-1 031 280	-362 104	133,78	61,08	81,72
Кредиторская задолженность	2 017 708	5 235 149	6 378 971	3 217 441	1 143 822	4 361 263	259,46	121,85	316,15
Доходы будущих периодов	4 623 799	7 620 133	8 136 772	2 996 334	516 639	3 512 973	164,80	106,78	175,98
Оценочные обязательства	342 178	542 944	508 713	200 766	-34 231	166 535	158,67	93,70	148,67
Прочие обязательства	–	–	–	–	–	–	–	–	–
<i>Баланс</i>	100 579 766	116 429 746	121 883 973	15 849 980	5 454 227	21 304 207	115,76	104,68	121,18



Из таблицы 2.2 видно, что собственный капитал вырос на 11 849 596 тыс. руб. или на 13,53 %, что положительно характеризует динамику изменения источников имущественного положения организации. Произошло это главным образом за счет увеличения стоимости добавочного капитала и уставного капитала на 15 489 092 тыс. руб. и 10 900 тыс. руб. соответственно.

Доля долгосрочных обязательств выросла. Данная ситуация свидетельствует о том, что организация получила возможность привлекать значительные средства кредиторов на длительный (более года) период, что в условиях инфляции является благоприятным фактором.

Задолженность по краткосрочным заемным средствам снизилась на 362 104 тыс. руб. или на 19,28 %.

Величина кредиторской задолженности выросла в анализируемом периоде на 4 361 263 тыс. руб. или на 216,15 %.

Кроме того, рассматривая кредиторскую задолженность, следует отметить, что предприятие в отчетном году имеет пассивное сальдо (кредиторская задолженность больше дебиторской). Таким образом, предприятие финансирует свою текущую деятельность за счет кредиторов. Размер дополнительного финансирования составляет 6 378 971 тыс. руб.

Обращая внимание на изменение непокрытого убытка предприятия, можно отметить, что за анализируемый период величина убытка возросла на 3 644 466 тыс. руб. и составила 25 417 956 тыс. руб., что в целом можно назвать негативной тенденцией, так как снижение резервов, фондов и нераспределенной прибыли свидетельствует о не эффективной работе предприятия.

К положительным признакам можно отнести тот факт, что оборотные активы анализируемой организации превышают краткосрочные обязательства, что свидетельствует о способности погасить задолженность перед кредиторами.

Скорее всего, в отчетном периоде предприятие нарастило производственную базу и запасы за счет долгосрочного кредита.

Доля краткосрочных кредитов и займов в пассивах занимает менее 10 %, поэтому политику управления пассивами можно отнести к консервативному типу.

В целом по итогу анализа можно сказать о стабильном увеличении валюты баланса. Увеличение в активе баланса (имущества организации) происходит преимущественно за счет нематериальных активов, основных средств, запасов, а также за счет увеличения дебиторской задолженности. Источниками же имущества, в основном, являются добавочный капитал и краткосрочные обязательства. На протяжении всех трех лет организация терпит убыток.

Данное экономическое состояние организации связано с тем, что на протяжении 2016 года АО велось строительство золотоизвлекательной фабрики на Наталкинском месторождении и инфраструктуры вокруг нее, добыча началась только к концу 2017 года, также на протяжении 2018 года работа приостанавливалась дважды и выход золотоизвлекательной фабрики (далее ЗИФ) на полную мощность состоялся лишь к концу 2018 года.

## **2.2. Организация бухгалтерского учета в АО «Полюс Магадан»**

Бухгалтерский учет в акционерном обществе «Полюс Магадан» ведется согласно учетной политики организации, которая подробно регламентирует аспекты ведения бухгалтерского учета на предприятии.

Согласно учетной политике акционерное общество применяет автоматизированную форму ведения бухучета. Система документооборота смешанная – бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных носителях, так и в электронной форме.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет

руководитель АО «Полюс Магадан». Бухгалтерский учет ведет специализированная организация ООО «МФЦ Полюс», входящая в состав группы «Полюс», и также она несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

В акционерном обществе бухгалтерский учет ведется в журнально-ордерной форме, регистры которой ведутся в электронной форме с использованием автоматизированной системы «1С: Предприятие 8.2».

Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями РСБУ, НУ и МСФО, о чем свидетельствует внутренний документ «Проект: «Внедрение учетной модели РСБУ, НУ и МСФО».

Так как АО «Полюс Магадан» является золотодобывающей компанией, то в ее рабочем плане счетов имеются счета, присущие только ее специфике, а именно:

- 1) субсчет 01.02 – активы, связанные с обязательством по восстановлению окружающей среды;
- 2) субсчет 02.01.2 – амортизация активов, связанных с обязательством по восстановлению окружающей среды, учитываемых на счете 01.02;
- 3) субсчет 02.05 – резервы под снижение стоимости активов, связанных с обязательством по восстановлению окружающей среды;
- 4) субсчет 08.11.1 – лицензии на поиск, оценку месторождений и разведку полезных ископаемых;
- 5) субсчет 08.11.2 – геологическая информация;
- 6) субсчет 08.99 – горно-капитальные работы.

Процесс формирования себестоимости продукции напрямую зависит от специфики процесса добычи золота.

Процесс переработки руды, осуществляемой на ЗИФ, состоит в отделении золота от пустой породы с целью получения обогащенного продукта. Основными операциями технологического процесса являются

дробление, грохочение, измельчение, флотация, гравитация, обезвоживание. А также электролитическое выделение золота, очистка и обжиг концентратов. Далее производится транспортировка концентрата на аффинажную фабрику, являющуюся сторонней организацией.

Продукция, не прошедшая всех переделов, предусмотренных технологическим процессом, относится к незавершенному производству, которое оценивается в зависимости от вида продукции. Плановая себестоимость тонны руды, входящей в состав НЗП, определяется в годовом плане. Она является постоянной величиной для отчетного года и формируется из следующих статей расходов:

- 1) вспомогательные материалы на технологические цели;
- 2) энергия на технологические цели;
- 3) оплата труда производственных рабочих;
- 4) отчисления на социальные нужды;
- 5) амортизационные отчисления и отчисления в ремонтный фонд по буровой технике.

Основанием для определения объемов выполненных работ и выпуска готовой продукции ГЗП являются следующие документы. По горным работам – справка маркшейдерского замера; по золоту – акт на кассовую обработку металла, принятого в золотоприемную кассу; запись в кассовой книге золотоприемной кассы.

Плановые калькуляции себестоимости составляются на год с распределением по кварталам (при необходимости – по месяцам). Основанием для них являются технически обоснованные нормы расхода материальных и трудовых ресурсов, денежных средств и расчеты изменения себестоимости по технико-экономическим факторам. Фактические калькуляции составляют ежемесячно, сводя данные по всему предприятию. Это связано с тем, что ГЗП имеют сложную структуру, включающую в себя кроме рудников и основного производственного предприятия (золотоизвлекательной фабрики) ряд вспомогательных

подразделений – ремонтные мастерские, котельные и т. д. и обслуживающих хозяйств – столовую, гостиницу, объекты жилого фонда. В бухучете учет затрат по добыче золота ведется в разрезе статей затрат (статей калькуляции). На их основе строится аналитический учет.

На счете 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах собираются статьи затрат по видам работ. Например, затраты по горным работам – на субсчете 20.01; затраты по переработке руды, связанные с деятельностью золотоизвлекательной фабрики, – на субсчете 20.02. На счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» на основании справки о движении руды учитывается руда, поступившая на склад ЗИФ.

Все затраты основного производства сначала накапливаются на счетах затрат. В конце текущего месяца сумма накопленных затрат структурных подразделений, учтенных на соответствующих субсчетах счета 23 «Вспомогательные производства», списывается по направлениям и распределяется между видами деятельности основного производства, а также между управленческими подразделениями и обслуживающими производствами и хозяйствами.

### **2.3. Особенности учета собственного капитала**

#### **АО «Полюс Магадан»**

Особенности учета собственного капитала АО «Полюс Магадан» являются результатом того, что общество является не публичным акционерным обществом и ее акциями единолично владеет материнская компания на 100 %. В связи с этим у общества есть ряд следующих особенностей:

1) финансовый механизм увеличения собственного капитала путем выпуска дополнительных акций для привлечения инвестиций не реализуется;

2) основными методами капитализации собственного капитала является увеличение добавочного капитала и нераспределенной прибыли;

3) со стороны материнской компании в случае необходимости производятся инвестиции на увеличение капитала, которые впоследствии принимаются в состав добавочного капитала;

4) резервный капитал не имеет динамики, так как все риски на себя берет материнская компания.

В рабочем плане счетов организации седьмой раздел «Капитал» имеет следующий вид:

- 1) 80 – уставный капитал;
  - 1.1) 80.01 – обыкновенные акции;
  - 1.2) 80.02 – привилегированные акции;
  - 1.3) 80.09 – прочий капитал;
- 2) 81 – собственные акции (доли);
  - 2.1) 81.01 – обыкновенные акции;
  - 2.2) 81.02 – привилегированные акции;
  - 2.3) 81.09 – прочий капитал;
- 3) 82 – резервный капитал;
  - 3.1) 82.01 – резервы, образованные в соответствии с законодательством;
  - 3.2) 82.02 – резервы, образованные в соответствии с учредительными документами;
- 4) 83 – добавочный капитал;
  - 4.1) 83.01 – прирост стоимости имущества по переоценке;
  - 4.2) 83.02 – эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций;
  - 4.3) 83.03 – эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций;
  - 4.5) 83.09 – другие источники;
- 5) 84 – нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
  - 5.1) 84.01 – прибыль, подлежащая распределению;
  - 5.2) 84.02 – убыток, подлежащий покрытию;
  - 5.3) 84.03 – нераспределенная прибыль в обращении;

5.4) 84.04 – нераспределенная прибыль использованная;

При увеличении уставного капитала кредитуют счет 80 «Уставный капитал» и дебетуют счета учета источников увеличения уставного капитала:

1) 83 «Добавочный капитал» – на сумму добавочного капитала, направляемого на увеличение уставного капитала;

2) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – на сумму нераспределенной прибыли, направляемой на увеличение уставного капитала;

3) 75 «Расчеты с учредителями» – на сумму выпуска дополнительных акций;

4) другие счета источников увеличения уставного капитала.

При уменьшении уставного капитала дебетуют счет 80 «Уставный капитал» и кредитуют счета тех объектов учета, на которые списывается соответствующая часть уставного капитала:

1) 75 «Расчеты с учредителями» – на сумму вкладов, возвращенных учредителям;

2) 81 «Собственные акции (доли)» – на номинальную стоимость аннулированных акций;

3) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов;

4) другие счета.

Аналитический учет в организации по счету 80 обеспечивает информацию по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

Акционерные общества могут выкупать акции у акционеров с целью их последующей перепродажи, аннулирования или распределения среди своих работников. Выкупленные у акционеров акции учитывают на счете 81 «Собственные акции (доли)». Стоимость выкупленных акций отражают по дебету счета 81 и кредиту счетов учета денежных средств.

В соответствии с Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций (36) собственные акции, выкупленные у акционеров, должны учитываться по сумме фактических затрат. Ранее они принимались к учету по номинальной стоимости.

При перепродаже акций они списываются с кредита счета 81 в дебет счетов учета денежных средств. Аннулированные акции списываются на уменьшение уставного капитала (дебет счета 80, кредит счета 81).

Разница в стоимости проданных и аннулированных акций списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы»:

- 1) на расходы – дебет счета 91, кредит счета 81;
- 2) на доходы – дебет счета 81, кредит счета 91.

Данное право АО не реализует и как следствие не использует данный счет, хотя в рабочем плане счетов он предусмотрен, в связи с тем, что у организации лишь один акционер в лице материнской компании.

Помимо уставного капитала в состав собственного капитала на данный момент входят резервный и добавочный капитал, нераспределенная прибыль.

Резервный капитал создают в обязательном порядке акционерные общества и совместные организации в соответствии с действующим законодательством. У АО «Полюс Магадан» он сформирован в размере 27 тыс. руб.

Добавочный капитал в отличие от уставного капитала не разделяется на доли, внесенные конкретными участниками, - он показывает общую собственность всех участников.

Добавочный капитал складывается из:

- 1) эмиссионного дохода, возникающего при реализации акций по цене, которая превышает их номинальную стоимость, и дополнительной эмиссии акций;
- 2) прироста стоимости имущества по переоценке;



3) курсовых разниц, образовавшихся при внесении учредителями вкладов в уставный капитал организации.

Так же в организации в состав добавочного капитала включаются инвестиции от акционеров на увеличение капитала.

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации используют активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумму чистой прибыли отчетного года списывают заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 со счета 99 «Прибыли и убытки» (счет 99 дебетуется).

Прибыль распределяется на основании решения общего собрания акционеров в акционерном обществе, собрания участников в обществе с ограниченной ответственностью или другого компетентного органа.

Чистая прибыль может быть направлена на выплату дивидендов, создание и пополнение резервного капитала, покрытие убытков прошлых лет.

На суммы начисленных доходов учредителям дебетуют счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредитуют счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (работникам организации) и 75 «Расчеты с учредителями» (сторонним участникам).

Отчисления в резервный капитал отражают по дебету счета 84 и кредиту счета 82 «Резервный капитал».

Направление чистой прибыли на покрытие убытка предыдущего года отражают по дебету и кредиту счета 84.

Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 99 «Прибыли и убытки».

Убытки отчетного года списывают с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» года в дебет счетов:

- 1) 82 «Резервный капитал» – при списании за счет средств резервного капитала;
- 2) 75 «Расчеты с учредителями» – при погашении убытка за счет целевых взносов учредителей организаций;
- 3) 80 «Уставный капитал» – при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации и других счетов.

#### **2.4. Анализ эффективности управления собственным капиталом АО «Полюс Магадан»**

Структура собственных источников финансирования предприятия состоит из следующих компонентов: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределённая прибыль, амортизация. Состояние и изменение собственного и заемного капитала, а также структуры заемного капитала имеет большое значение для инвесторов. О стабильном финансовом положении АО «Полюс Магадан» свидетельствует структура источников формирования имущества: деятельность организации финансируется в основном за счёт собственного капитала, в меньшей степени – за счет заемного.

Динамика источников имущества предприятия представлена в таблице 2.3 за 2016-2018 гг.

По данным таблицы 2.3 можно сказать о том, что при росте собственного капитала с 87 584 685 до 97 034 996 тыс. руб. за 2016-2017 гг. и с 97 034 996 до 99 434 281 тыс. руб. за 2017-2018 гг. его доля сокращалась с 87,08 до 83,34 % и с 83,34 до 81,58 %.

Так как изменение доли собственных средств предприятия (в общей сумме источников, в части финансового риска при заключении сделок) оценивают внешние пользователи (банки, инвесторы, кредиторы), то можно резюмировать, что небольшое уменьшение (5,5 %) доли собственных источников формирования активов организации может начать создавать риск при заключении сделок.

**Динамика и структура капитала и заемных средств АО «Полюс Магадан» за 2016-2018 гг.**

Источник капитала	Наличие средств, тыс. руб.						Структура средств, %					
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение 2016-2017 гг.	Изменение 2017-2018 гг.	Изменение 2016-2018 гг.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изме нение 2016- 2017 гг.	Измене ние 2017- 2018 гг.	Измене ние 2016- 2018 гг.
Заемный капитал	12 995 081	19 394 750	22 449 693	6 399 669	3 054 943	9 454 612	12,92	16,66	18,42	3,74	1,76	5,5
Собственный капитал	87 584 685	97 034 996	99 434 281	9 450 311	2 399 285	11 849 596	87,08	83,34	81,58	-3,74	-1,76	-5,5
Валюта баланса	100 579 766	116 429 746	121 883 974	15 849 980	5 454 228	21 304 208	100	100	100	–	–	–

В это время заемный капитал увеличился за 2016-2017 гг. на 6 399 669 тыс. руб., с 2017-2018 гг. – на 3 054 943 тыс. руб., а за весь период – на 9 454 612 тыс. руб.; доля заемного капитала в валюте баланса увеличилась за 2016-2017 гг. с 12,92 до 16,66 %, за 2017-2018 гг. с 16,66 до 18,42 %.

Для анализа структуры собственного капитала и выявления причин изменения отдельных его элементов, а также оценки этих изменений за анализируемый период составим таблицу 2.4.

В структуре собственных источников главную роль играют инвестиции акционеров на увеличение капитала: за 2016 г. – 97,11 %, за 2017 г. – 98,99 %, в 2018 г. инвестиции отсутствуют (все инвестиции были направлены в добавочный капитал акционерного общества и составили 125,43 % от общей величины собственного капитала за 2018 г.).

Убыток предприятие несло в каждом из рассматриваемых периодов: с 2016 по 2018 гг. он соответственно составил 21 773 490 тыс. руб., 23 322 263 тыс. руб., 25 417 956 тыс. руб. соответственно. Изменение (снижение) составило за 2016 г. 24,86 %, за 2017 г. – 24,03 %, за 2018 г. – 25,56 %.

Таким образом, убыток занимает значительную часть в структуре собственного капитала и наблюдается его рост. Имеющаяся динамика свидетельствует об отсутствии или крайне низкой деловой активности.

Основную часть собственных средств финансирования составляют инвестиции акционеров на увеличение капитала, т. е. удобоваримое состояние и работоспособность АО «Полнос Магадан» основывается на инвестициях акционеров, которые принимаются к учету в состав добавочного капитала.

Таблица 2.4

## Динамика и структура формирования собственного капитала АО «Полюс Магадан» за период 2016-2018 гг.

Источник собственног о капитала	Наличие средств, тыс. руб.						Структура средств, %.					
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение 2016-2017 гг.	Изменение 2017-2018 гг.	Изменение 2016-2018 гг.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изме нение 2016- 2017 гг.	Изме нение 2017- 2018 гг.	Изме нение 2016- 2018 гг.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Уставный капитал	4 751	4 751	15 651	–	10 900	10 900	0,01	0,005	0,02	-0,005	0,01	0,01
Взнос в УК до регистрации	85 055 699	96 055 682	–	10 999 983	-96 055 682	-85 055 699	97,11	98,99	–	1,88	-98,99	-97,11
Переоценка внеоборотн ых активов	117 358	116 460	111 428	-898	-5 032	-5 930	0,13	0,12	0,11	-0,01	-0,01	-0,02
Добавочный капитал	24 180 340	24 180 340	124 725 131	–	100 544 791	100 544 791	27,61	24,92	125,43	-2,69	100,5	97,83

Окончание табл. 2.4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Резервный капитал	27	27	27	–	–	–	0	0	0	0	0	0
Непокрытый убыток	-21 773 490	-23 322 263	-25 417 956	-1 548 773	-2 095 693	-3 644 466	-24,86	-24,03	-25,56	0,83	-1,53	-0,70
<i>Итого</i>	87 584 685	97 034 997	99 434 281	9 450 312	2 399 284	11 849 596	100	100	100	–	–	–

Хоть уставный капитал и призван выступать основой всей хозяйственной деятельности организации, в случае данного акционерного общества он занимает незначительную долю собственного капитала: в 2016 г. – 0,01 %, в 2017 г. – 0,005 %, в 2018 г. – 0,02 %. Это связано с тем, что 100 % акций АО «Полюс Магадан» принадлежит АО «Полюс Красноярск», которое регулирует величину собственного капитала по средствам инвестиций, которые принимаются к учету в составе добавочного капитала АО «Полюс Магадан».

Сумма резервного капитала никак не менялась на протяжении этих лет, а величина и доля в структуре собственного капитала имела незначительную величину равную 27 тыс. руб., а доля за 2016-2018 гг. была нулевая.

Таким образом, на основе проведенного анализа можно сделать вывод о том, что работа акционерного общества является убыточной на протяжении всего анализируемого периода, и поддерживается лишь за счет инвестиций со стороны акционеров. Связано это с тем фактом, что АО на протяжении 2016-2017 гг. не проводило добычи золота в связи со строительством инфраструктуры вокруг прииска, а 2018 году так и не было осуществлено выхода на полную мощность ЗИФа, а также были две остановки добычи.

Прочие виды деятельности АО также не приносят прибыли. Согласно данным формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» лишь в 2016 г. доходы по прочим видам деятельности превышали расходы на 1 058 323 тыс. руб., на протяжении остального рассматриваемого периода расходы по прочим видам деятельности превышали доходы от них на 841 861 тыс. руб. и на 3 329 872 тыс. руб. с 2017 по 2018 гг. соответственно.

Для того чтобы определить, на сколько эффективно происходит управление собственным капиталом в акционерном обществе «Полюс Магадан», применим методику коэффициентного анализа,

представленного в 1 главе ВКР, позволяющую оценить эффективность управления собственным капиталом. Расчеты приведены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

**Показатели эффективности управления собственным капиталом  
АО «Полюс Магадан» за 2016-2018 гг.**

Показатель	Нормативное значение	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение в относительных величинах, %		
					2016-2017	2017-2018	2016-2018
$K_a$	$0,5 \geq$	0,8708	0,8334	0,8158	95,71	97,89	93,69
$K_{ман.}$	0,2-0,5	0,2058	0,1147	0,0791	55,75	68,91	38,42
$K_{сос}$	0,3-0,5	0,5811	0,3647	0,2594	62,76	71,12	44,64
$I_{па}$	0,5-0,8	0,7942	0,8853	0,9209	111,47	104,03	115,96
$R_{ск}$	–	-1,55%	-1,57%	-2,02%	101,8	128,39	130,7
$K_{кап}$	$1 \leq$	0,1484	0,1999	0,2258	134,71	112,96	152,17
$K_{фy}$	0,8-0,9	0,9109	0,8622	0,8635	94,65	100,15	94,79

На основе расчетных данных, приведенных в таблице 2.5, можно сказать о том, что организация не зависима в финансировании своей деятельности. Об этом свидетельствует коэффициент автономности ( $K_a$ ), значение которого на протяжении анализируемого периода равняется 0,8708, 0,8334, 0,8158, соответственно в каждом году. Его оптимальным значением считается 0,5 или выше. На протяжении анализируемого периода наблюдается незначительное снижение автономности, так за 2016-2017 гг. снижение составило 0,0374, за 2017-2018 гг. – 0,0176, за 2016-2018 гг. – 0,0550.

Коэффициент маневренности собственного капитала ( $K_{ман.}$ ) находился ниже оптимального значения (0,2-0,5): в 2016 г. – 0,2058, в 2017 г. – 0,1147, в 2018 г. – 0,0791. Значение коэффициента на протяжении всего анализируемого периода свидетельствует о низкой платежеспособности организации, а тенденция падения данного



показателя говорит об отсутствии способности организации к эффективному инвестированию в свое производство.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами ( $K_{\text{сос}}$ ) за 2016-2018 гг. составил 0,5811, 0,3647, 0,2594 соответственно каждому году. При учете того, что минимальное значение 0,1 (значение ниже минимума свидетельствует о банкротстве организации), а оптимальное 0,3-0,5, можно сказать о том, что АО находится за анализируемый период в устойчивом состоянии, однако наблюдается значительное снижение показателя, которое в 2018 году приблизилось к минимальному значению. Если данная тенденция сохранится, то организация может оказаться на грани банкротства.

Индекс постоянного актива ( $I_{\text{па}}$ ) АО «Полюс Магадан» составил в 2016 г. – 0,7942, в 2017 г. – 0,8853, в 2018 г. – 0,9209, что соответствует и даже превышает нормальное значение коэффициента (0,5-0,8), что свидетельствует о том, что внеоборотные активы организации полностью обеспечены собственными средствами, что в свою очередь свидетельствует об устойчивом финансовом положении акционерного общества.

Значения рентабельности собственного капитала ( $R_{\text{ск}}$ ) отрицательные и согласно расчетам продолжается их снижение: в 2016 г. значение составило (1,55 %), в 2017 г. – (1,57 %), в 2018 г. – (2,02 %). Данная ситуация свидетельствует о том, что акционерам АО «Полюс Магадан» невыгодно вкладывать в нее средства в связи с длительным периодом убыточности.

На протяжении всего анализируемого периода коэффициент капитализации ( $K_{\text{кап}}$ ) имеет низкое значение в сравнении с нормальным значением ( $\leq 1$ ) и составил: в 2016 г. – 0,1484, в 2017 г. – 0,1999, в 2018 г. – 0,2258, что свидетельствует о низкой зависимости от заемных средств, хотя стоит отметить небольшую тенденцию роста.

Коэффициент финансовой устойчивости ( $K_{\text{фy}}$ ) на протяжении анализируемого периода составил: в 2016 г. – 0,9109, в 2017 г. – 0,8622, в 2018 г. – 0,8635. Значения соответствуют пределу 0,8-0,9, что свидетельствует об устойчивом финансовом положении.

Подводя итог, можно сказать о том, что АО «Полус Магадан» находится в относительно устойчивом финансово-экономическом состоянии, поддерживая высокую автономность и низкую зависимость от заемных средств, несмотря на свою убыточность. Сохранять относительную финансовую устойчивость позволяет оказание поддержки со стороны материнской компании путем инвестиций в собственный капитал организации (позитивный фактор). Главными же причинами убытка является отсутствие деятельности по основному виду деятельности по причине строительства Наталкинского ЗИФа в 2016-2017 гг. (негативный фактор).

Так же стоит отметить то, что у АО имеется лишь один акционер в лице материнской компании, что и создает особенности в управлении собственным капиталом организации – отсутствие возможностей для увеличения резервного капитала, увеличение собственного капитал за счет инвестиций в него.

### **3. ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ СОБСТВЕННЫМ КАПИТАЛОМ АО «ПОЛЮС МАГАДАН»**

#### **3.1. Проблемы управления собственным капиталом**

##### **АО «Полюс Магадан»**

В ходе проведенного анализа эффективности управления собственным капиталом АО «Полюс Магадан» не было выявлено серьезных проблем. Стоит отметить, что материнская компания акционерного общества полностью возлагает на себя все финансовые риски и ведет контроль величины собственного капитала путем инвестирования в него средств, полученных от эмиссии собственных обыкновенных акций, которые направляются в состав добавочного капитала АО «Полюс Магадан», а также путем эмиссии акций АО «Полюс Магадан» с последующим их выкупом. По этой причине в АО не производится накопление резервного фонда, и эмиссия акций производится крайне редко.

Главной проблемой данного подхода является вероятность того, что в какой-то момент материнская компания, в связи с экономической ситуацией, не сможет оказать поддержку акционерному обществу, поскольку постоянные отвлечения средств снижают количество активов, которое можно было направить на создание резервов или инвестировать для получения последующей экономической выгоды. Это может поставить под удар не только АО «Полюс Магадан», но и всю группу компаний «Полюс».

Еще одной проблемой является несоответствие размера уставного капитала, его нормативному значению, закреплённому в уставе акционерного общества. Согласно устава организации, размер резервного капитал должен составлять 5 % от размера уставного капитала. На 2018 год размер уставного капитала составляет 15 651 тыс. руб., а размер резервного капитала составляет 27 тыс. руб. (0,1725 % от размера уставного капитала), что не соответствует уставу организации. Причиной

этого является непокрытый убыток, наблюдаемый в компании на протяжении всего рассматриваемого периода.

На протяжении всего анализируемого периода организация терпит убытки, связанные с отсутствием деятельности по основному виду деятельности. Об этом также свидетельствуют отрицательные показатели рентабельности, которые также, как и непокрытый убыток, растут на протяжении всего периода. Это указывает на нарушение финансовой устойчивости организации, на это же указывает приближение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами к 1 – существенное снижение собственных средств для финансирования своей деятельности.

Доходы, получаемые АО от прочих видов деятельности, на протяжении всего анализируемого периода также не превышали расходы, следовательно, приносили убыток.

### **3.2. Рекомендации по повышению эффективности управления собственным капиталом АО «Полюс Магадан»**

Основой управления собственным капиталом предприятия является контроль за формированием его собственных финансовых ресурсов. Политика управления собственным капиталом – часть общей финансовой стратегии предприятия, заключающаяся в обеспечении необходимого уровня самофинансирования его производственного развития.

В качестве мероприятий по повышению эффективности управления собственным капиталом организации можно предложить следующее:

1) активно развивать прочие виды деятельности, на которые получены лицензии:

- производство маркшейдерских работ;
- геологическое изучение недр, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, а также геологическое изучение и

оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;

- производство взрывчатых материалов промышленного назначения;

- хранение взрывчатых материалов промышленного назначения;

- деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности;

- образовательная деятельность, осуществляемая образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования.

Данные услуги АО могло бы оказывать другим более мелким предприятиям, принадлежащим к той же отрасли экономики, а также другим предприятиям и организациям, нуждающимся в подобных услугах. Таким образом, можно будет компенсировать непокрытый убыток и снизить финансовую нагрузку на материнскую компанию, осуществляющую инвестирование в собственный капитал АО «Полюс Магадан»;

2) форсировать выход мощностей Наталкинского ЗИФа на полную мощность, для получения прибыли и уменьшения зависимости от инвестиций материнской компании. Планируемый выход на полную мощность должен состояться в марте 2019 г., что должно по прогнозам обеспечить выручку в размере 6,5 млрд. руб. и снизить величину накопленного непокрытого убытка;

3) в будущем более активно привлекать заемные средства для вложений во внеоборотные активы, используя различные источники их формирования, чтобы снизить финансовую нагрузку на материнскую компанию. Такая возможность у организации есть благодаря запуску Национальной программы развития Дальнего Востока до 2025 года, реализуемой Минвостокразвития России. В рамках данной программы Минвостокразвития обязалось предоставить АО «Полюс Магадан» субсидию на финансирование строительства высоковольтной линии электропередач в сумме 8,797 млн. руб. (включая НДС).

Использование этих средств в хозяйственном обороте позволит, во-первых, снизить инвестиционную нагрузку на материнскую компанию, во-вторых, повлиять на соотношение собственного и заемного капитала между собой (в пользу последнего), в-третьих, обеспечить производственные мощности компании необходимой электроэнергией в достаточном объеме;

4) рекомендовать АО «Полюс Магадан» после начала получения прибыли увеличить размер резервного капитала до нормативного значения в 755,55 тыс. руб.

В рамках привлечения государственной субсидии бухгалтерии предприятия требуется провести изменения в бухгалтерском учете АО «Полюс Магадан».

Первым шагом является введение соответствующей статьи в учетной политике организации, в рамках которой должно быть исчерпывающе изложен порядок учета и все варианты получения государственных субсидий.

Следующим этапом является введение в рабочий план счетов всех необходимых счетов и их субсчетов, а именно:

1) счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.09 «Расчеты по прочим операциям»;

2) счет 86 «Целевое финансирование», субсчет 86.01 «Целевое финансирование из бюджета», субсчет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

В бухгалтерском учете при предоставлении субсидий должны быть осуществлены соответствующие проводки.

При получении субсидий на цели, расходы по которым будут осуществлены в будущих отчетных периодах, должны быть осуществлены следующие проводки:

1) Дт 76 Кт 86 – отражение задолженности бюджета по предоставлению государственной субсидии.

2) Дт 51 (08, 10) Кт 76 – отражение поступления государственной субсидии.

Данные проводки осуществляются в случае уверенности, что условия предоставления субсидий организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть: заключенные организацией договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация. Однако, в случае фактического получения организацией субсидий, при недостаточной уверенности выполнения их получения, делается следующая проводка: Дт 51 (08, 10) Кт 86 – отражение поступления государственной субсидии.

На счете 86 полученные средства учитываются до момента, пока у организации не появится уверенность в выполнении условий финансирования.

При получении субсидии на цели, расходы по которым организация понесла в прошлых отчетных периодах, делаются проводки:

1) Дт 76 Кт 91.1 – отражение задолженности бюджета по предоставлению государственной субсидии;

2) Дт 51 Кт 76 – отражение поступления государственной субсидии.

Использовать средства государственной субсидии организация обязана строго по целевому назначению. Порядок использования средств, а в частности на приобретение объекта основных средств, имеет следующие проводки:

1) Дт 86 Кт 98.2 – отражение средств государственной субсидии в составе доходов будущих периодов (на стоимость приобретенного основного средства);

2) Дт 20 (23, 25, 26) Кт 02 – начисление амортизация по основным средствам, приобретенным за счет государственной субсидии (ежемесячно по мере начисления амортизации);

3) Дт 98.2 Кт 91.1 – учет суммы амортизации в составе прочих доходов, начисленной по основным средствам, приобретенным за счет государственной субсидии.

В бухгалтерской отчетности также должно найти отражение получение государственных субсидий. Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных организации субсидий отражается в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов» либо обособленно в разделе «Краткосрочные обязательства».

Суммы бюджетных средств, признанные в бухгалтерском учете организации в качестве доходов на счете учета финансовых результатов, отражаются в составе прочих доходов как активы, полученные безвозмездно.

Суммы бюджетных средств, признанные в бухгалтерском учете организации в прошлые годы в качестве доходов, но подлежащие возврату, если в отчетном году возникают обстоятельства, в связи с которыми организация должна вернуть средства, отражаются на счете учета финансовых результатов в составе прочих расходов в качестве убытков прошлых лет, признанных в отчетном году.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности должна быть раскрыта информация по субсидиям.



### 3.3. Оценка экономического эффекта

В 2019 г. акционерным обществом было запланировано и начато строительство высоковольтной линии с целью повышения мощностей производства. Для этой цели в рамках соглашения с Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока была выделена государственная субсидия. В таблице 3.1 представлены изменения балансовой стоимости доходов будущих периодов, связанные с получением субсидии.

Таблица 3.1

#### Изменение балансовой стоимости доходов будущих периодов, связанных с получением государственной субсидии, млн. руб.

Показатели	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Баланс по состоянию на начало периода	7 905	7 458	8 129	7 592
НДС, относящийся к строительству высоковольтной ЛЭП	160	39	384	173
Баланс по состоянию на конец периода	7 745	7 419	7 745	7 419

В результате получения государственной субсидии по программе развития Дальнего Востока для строительства высоковольтной линии электропередач в размере 8,797 млрд. руб., при условии неизменности остальных статей бухгалтерского баланса, произойдет изменение долей заемного и собственного капитала в структуре валюты баланса, а именно

произойдет снижение доли собственного капитала с 81,58 % до 76,09 %, а доля заемного капитала при этом увеличится с 18,42 % до 23,91 %.

Данное изменение положительно повлияет на коэффициент капитализации, который в 2019 г. после реализации рекомендации составит 0,3142, что на 0,0884 больше фактической величины коэффициента в 2019 г. – 0,2258. Оказанный эффект на значение коэффициента капитализации представлен на рисунке 1.

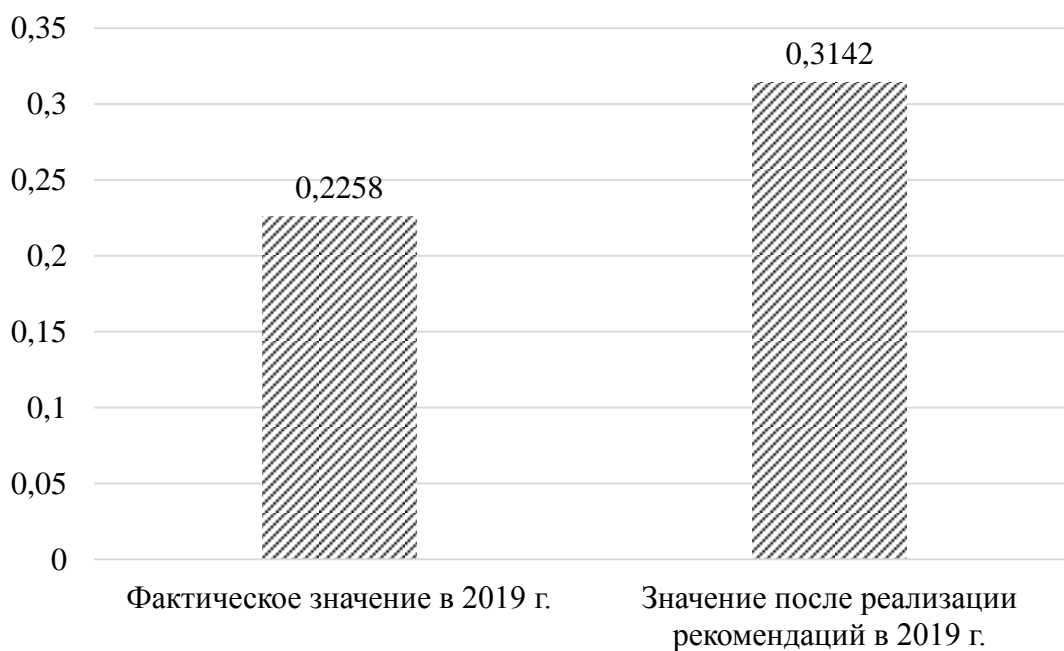


Рис. 1. Оказанный эффект на значение коэффициента капитализации  
АО «Полнос Магадан»

Так же данное изменение никак не отразится на фактическом значении коэффициента финансовой устойчивости в 2019 г., и он составит 0,8635.

Коэффициент автономии в данной ситуации снизится по сравнению с фактическим значением с 0,8158 до 0,7609. Данное изменение не несет негативного характера, оно свидетельствует о том, что организация, привлекая заемные средства, снижает сдерживание темпов роста своего развития. На рисунке 2 представлен оказанный эффект на значение коэффициента.

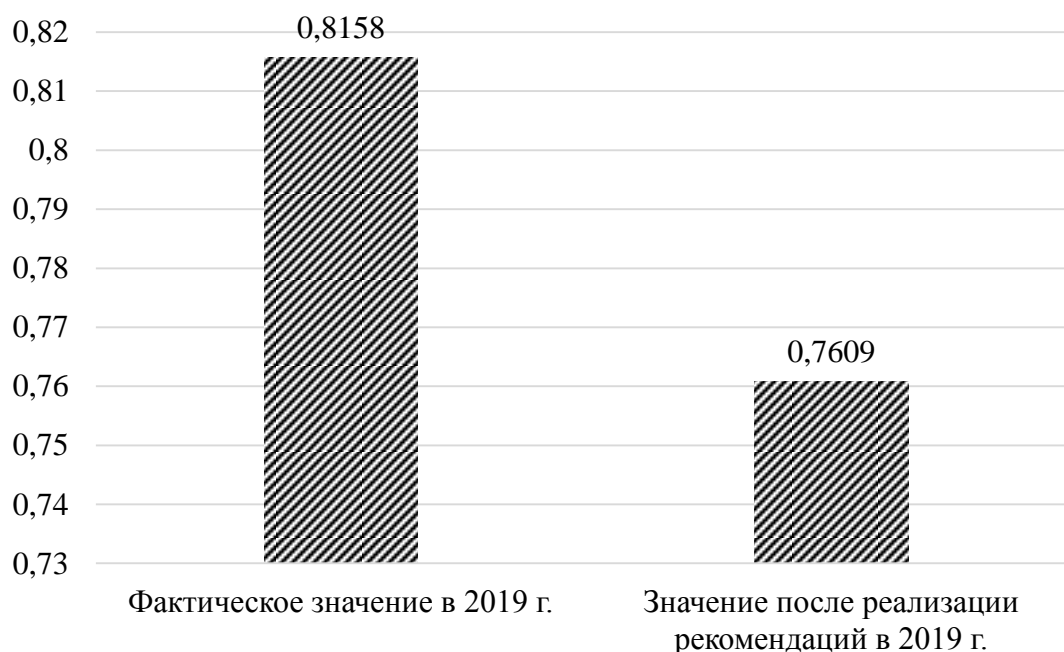


Рис. 2. Оказанный эффект на значение коэффициента автономии АО «Полнос Магадан»

Индекс постоянного актива также никак не изменится по сравнению с фактическим значением в 2019 г. и составит 0,9209.

Таким образом привлечение финансовых средств посредством получения государственной субсидии позволяет реализовать план по строительству высоковольтной линии на беспроцентной и безвозвратной основе, а также без оказания дополнительной финансовой поддержки со стороны материнской компании. Эти средства позволят нарастить производственные мощности и выйти на максимальную производственную мощность Наталкинскому месторождению.

Таким образом, организация начнет покрывать накопленный убыток за счет получаемой прибыли, а в будущем принесет прибыль материнской компании.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основу собственного капитала предприятия составляет уставный капитал, зафиксированный в его уставных учредительных документах. Кроме того, в составе собственных источников средств имеются такие важные структурные единицы, как добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы, средства которых размещаются в конкретном имуществе, составляющем внеоборотные и оборотные активы.

Предприятие, использующее для своего развития только собственный капитал, имеет наивысшую финансовую устойчивость, но ограничивает темпы своего развития (т. к. не может обеспечить формирование необходимого дополнительного объема активов в периоды благоприятной конъюнктуры рынка) и не использует финансовые возможности прироста прибыли на вложенный капитал.

В общем виде методы управления собственным капиталом характеризуют действия по достижению акционерным обществом заданного уровня развития, который определяется устойчивым соотношением основных финансово-экономических показателей, значения которых сопоставимы критериями обоснования конструктивных управленческих решений.

К таким методам относятся:

- 1) методы по управлению процессом формирования чистой прибыли, а именно;
- 2) методы управления процессом распределения чистой прибыли;
- 3) методы минимизации уровня делового риска;
- 4) методы минимизации уровня финансового риска.

Показателями, позволяющими оценить эффективность управления собственным капиталом организации являются ключевые показатели результативности.

По итогам проведенного анализа бухгалтерской отчетности АО «Полюс Магадан» можно сказать о стабильном увеличении валюты баланса. Увеличение в активе баланса происходило преимущественно за счет увеличения нематериальных активов, основных средств, запасов, а также дебиторской задолженности. Источниками же имущества, в основном, являются добавочный капитал и краткосрочные обязательства. На протяжении всех трех лет организация терпит убыток.

На основе анализа динамики и структуры формирования собственного капитала можно сделать вывод о том, что финансово-экономическое состояние АО устойчиво, но при этом его деятельность является убыточной на протяжении анализируемого периода, и поддерживается лишь за счет инвестиций со стороны акционеров. Связано это с тем фактом, что АО на протяжении 2016-2017 гг. не проводило добычи золота в связи со строительством инфраструктуры вокруг прииска, а 2018 году так и не было осуществлено выхода на полную мощность ЗИФа.

Коэффициентный анализ показателей собственного капитала АО «Полюс Магадан» позволил определить, что организация находится в кризисном состоянии и поддерживается инвестициями со стороны акционеров. Учитывая то, что АО «Полюс Магадан» на протяжении 2016-2017 гг. не проводило добычу золота, а проводила строительство на новом прииске, данное финансовое состояние становится оправданным.

Выходом из данной ситуации может стать активное развитие прочих видов деятельности, форсирование и наращивание производственной мощности, а также в будущих отчетных периодах более активное привлечение финансовых средств для вложения во внеоборотные активы.

Примером привлечения финансовых средств для вложения во внеоборотные активы стало получение государственной субсидии в рамках соглашения с Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока. Был рассчитан эффект от ее получения, который

получил отражение в изменении соотношения собственного капитала и заемного капитала, а именно снижение доли собственного капитала с 81,58 % до 76,09 %, и увеличение заемного капитала с 18,42 % до 23,91 %.

Также данное изменение положительно повлияло на коэффициент капитализации, который увеличился с 0,2258 до 0,3142, и на коэффициент автономии, который снизился с 0,8158 до 0,7609.

Увеличение доли заемного капитала поднимет финансовый потенциал развития предприятия и представит ему возможность нарастить финансовую рентабельность.

Таким образом, предлагаемые рекомендации позволят АО «Полюс Магадан» повысить темпы своего развития, выйти на запланированные объемы золотодобычи и начать получать прибыль.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

### I. Законодательные и нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть третья от 26 нояб. 2001 г. № 146-ФЗ: принят Гос. Думой 01 нояб. 2001 г.; одобрен Советом Федерации Федер. собр. Рос. Федерации 14 нояб. 2001 г. // Рос. газ. – 2001. – 28 нояб.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 16 июля 1998 г. № 146-ФЗ: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.; одобрен Советом Федерации Федер. собр. Рос. Федерации 18 июля 1998 г. // Собр. законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 19 июля 2000 г. № 117-ФЗ: принят Гос. Думой 19 июля 2000 г.; одобрен Советом Федерации Федер. собр. Рос. Федерации: 26 июля 2000 г. // Собр. законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

4. О бухгалтерском учете: федер. закон Рос. Федерации от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 22 нояб. 2011 г.; одобрен Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 29 нояб. 2011 г. // Рос. газ. – 2011. – 9 дек.

5. Об акционерных обществах: федер. закон Рос. Федерации от 26 дек. 1995 г. № 208-ФЗ: принят Гос. Думой 24 нояб. 1995 г. // Рос. газ. – 1995. – 26 дек.

6. Бухгалтерский баланс АО «Полюс Магадан» за 2016-2018 гг. – Магадан, 2018. – 1 экз.

7. Отчет о изменениях капитала АО «Полюс Магадан» за январь-декабрь 2017 г. / Магадан, 2017. – 1 экз.

8. Отчет о изменениях капитала АО «Полюс Магадан» за январь-декабрь 2018 г. / Магадан, 2018. – 1 экз.

9. Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 г. – Магадан, 2017. – 1 экз.

10. Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2018 г. – Магадан, 2018. – 1 экз.

11. Устав акционерного общества «Полюс Магадан»: утверждено решением единственного акционера № 4 от 14.08.2018. – Магадан, 2018. – 1 экз.

12. Учетная политика для целей бухгалтерского учета акционерного общества «Полюс Магадан»: утверждено приказом управляющего директора б/н от декабря 2018 г. – Магадан, 2018. – 1 экз.

## **II. Учебная литература**

13. Абрютина М.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий : учеб. пособие для вузов / М.С. Абрютина, А.В. Грачев. – 3-е изд., доп. и перераб. – М. : Дело и Сервис, 2009. – 265 с.

14. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / А.И. Алексеева [и др.]. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 672 с.

15. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации : учебник / А.С. Бакаев. – М. : Бухгалтерский учет, 2011. – 300с.

16. Бардина И.В. Бухгалтерское дело : учебник для студентов экономических вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.В. Бардина. – М. : Юрайт, 2011. – 285 с.

17. Бариленко В.И. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие для вузов / В.И. Бариленко, И.С. Кузнецов. – М. : КноРус, 2010. – 432 с.

18. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / под ред. И.М. Дмитриевой. – М. : Эксмо, 2014. – 656 с.

19. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. – М. : Инфра-М, 2011. – 841 с.

20. Либерман И.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности : учеб. пособие / И.А. Либерман. – М.: Риор, 2010. – 220 с.



21. Любушин Н.П. Анализ финансового экономического предприятия / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. – М. : ЮНИТИ, 2010. – 365 с.

22. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета/ под ред. Г.Ю. Касьяновой. – М.: АБАК, 2017. – 103 с.

23. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. – 3-е изд., доп. и перераб. – М. : ИНФА-М, 2004. – 425 с.

24. Сулицкий В. Г. Методика прогнозирования : учебник / В.Г. Сулицкий. – М. : ИНФРА - М, 2012. – 161 с.

### **III. Электронные ресурсы**

25. Бурлуцкая Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих: Теория и практика [Электронный ресурс]. – М. : Изд-во Инфра-Инженерия – 2016 – 208 с. – Режим доступа : [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_view\\_red&book\\_id=444164](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=444164) (дата обращения 04.02.2020).

26. Воронина М.В. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс]. – М : Дашков и К, 2020. – 399 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573253> (дата обращения 04.03.2020).

27. Заика А.А. Основы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. – М.: Изд-во Интернет-Университет Информационных Технологий. – 2009. – 328 с. – Режим доступа : [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_view\\_red&book\\_id=234908](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=234908). – (дата обращения 04.02.2020).

28. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]. – М : Дашков и К, 2018. – 247 с. : – Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781> (дата обращения 17.02.2020).

29. Новашина Т.С. Экономика и финансы [Электронный ресурс]. – М : Университет Синергия, 2020. – 336 с. – Режим доступа :

<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=574440> (дата обращения 15.02.2020).

30. Полковский А.Л. Бухгалтерское дело [Электронный ресурс]. – М: Дашков и К, 2017. – 288 с. – Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495820> (дата обращения 27.02.2020).

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

---

УТВЕРЖДЕН  
Решением единственного акционера  
№ 4 от 14 августа 2018 года

УСТАВ  
Акционерного общества  
«Полюс Магадан»

2018 год

**Статья 1.  
НАИМЕНОВАНИЕ, МЕСТОНАХОЖДЕНИЕ, СРОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРАВОВОЕ  
ПОЛОЖЕНИЕ ОБЩЕСТВА**

1.1. Акционерное общество «Полюс Магадан» (далее по тексту «Общество») является коммерческой организацией, действует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об акционерных обществах» (далее – «Федеральный закон»), других законов и нормативных правовых актов Российской Федерации и настоящего Устава.

1.2. Общество создано путем преобразования государственного предприятия «Рудник имени Матросова» и является его правопреемником.

До утверждения Устава Общества в редакции от 21 февраля 2018 года Общество имело следующее наименование: Акционерное общество «Рудник имени Матросова».

1.3. Полное фирменное наименование Общества - Акционерное общество «Полюс Магадан».

Сокращенное фирменное наименование Общества - АО «Полюс Магадан».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Joint Stock Company Polyus Magadan.

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: JSC Polyus Magadan.

1.4. Место нахождения Общества: пос. Матросова Тенькинского района Магаданской области.

1.5. Почтовый адрес Общества. 685000, Российская Федерация, Магаданская область, г. Магадан, ул. Пролетарская, 12.

1.6. Срок деятельности Общества не ограничен.

1.7. Общество является хозяйственным обществом в форме акционерного общества.

1.8. Общество имеет печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке.

1.9. Общество может создавать филиалы и открывать представительства как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами. Сведения о филиалах и представительствах Общества указываются в Едином государственном реестре юридических лиц.

**Статья 2.  
ЦЕЛИ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

2.1. Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

2.2. Основными видами деятельности Общества (основным предметом деятельности Общества) являются:

2.2.1. Организация добычи и реализации драгоценных и цветных металлов.

2.3. Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные федеральными законами.

В случаях, предусмотренных законом, Общество может заниматься отдельными видами деятельности только на основании специального разрешения (лицензии), членства в саморегулируемой организации или выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к определенному виду работ.

**Статья 3.  
УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И АКЦИИ ОБЩЕСТВА**

3.1. Уставный капитал Общества составляет 15 651 378 (Пятнадцать миллионов шестьсот пятьдесят одна тысяча триста семьдесят восемь) рублей.

3.2. Уставный капитал Общества разделён на 7 825 689 (Семь миллионов восемьсот двадцать пять тысяч шестьсот восемьдесят девять) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 2 (Два) рубля каждая акция.

3.3. Общество вправе разместить дополнительно к размещенным акциям 14 549 827 (Четырнадцать миллионов пятьсот сорок девять тысяч восемьсот двадцать семь) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 2 (Два) рубля каждая акция

(объявленные обыкновенные акции). Объем прав, предоставляемых дополнительно размещенными акциями, определяется в соответствии со статьей 4 настоящего Устава.

3.4. Количество акций, принадлежащих одному акционеру, и их суммарная номинальная стоимость, а также максимальное число голосов, предоставляемых одному акционеру, не ограничены.

3.5. Общество вправе приобретать размещенные им акции по решению Общего собрания акционеров об уменьшении уставного капитала путем приобретения части размещенных им акций и их погашения. Общество вправе также приобретать размещенные им акции по решению Общего собрания акционеров. Оплата акций при их приобретении Обществом допускается по решению Общего собрания акционеров Общества денежными средствами, вещами, долями (акциями) в уставных (складочных) капиталах других хозяйственных товариществ и обществ, государственными и муниципальными облигациями, а также подлежащими денежной оценке исключительными, иными интеллектуальными правами и правами по лицензионным договорам, если иное не установлено законом.

При оплате акций Общества неденежными средствами денежная оценка имущества, вносимого в оплату, должна быть проведена оценщиком.

3.6. Уставный капитал Общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций.

Решение об увеличении уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций, а также путем размещения дополнительных акций принимается Общим собранием акционеров Общества.

Дополнительные акции могут быть размещены Обществом только в пределах количества объявленных акций.

Решением об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций должны быть определены количество размещаемых дополнительных обыкновенных акций в пределах количества объявленных, способ размещения, цена размещения дополнительных акций, размещаемых посредством подписки или порядок ее определения, в том числе цена размещения или порядок определения цены размещения дополнительных акций акционерам, имеющим преимущественное право приобретения размещаемых акций, форма оплаты дополнительных акций, размещаемых посредством подписки, а также могут быть определены иные условия размещения.

3.7. Общество вправе уменьшить уставный капитал путем приобретения и погашения части акций.

3.8. Акционеры на основании договора с Обществом имеют право в целях финансирования и поддержания деятельности Общества в любое время вносить в имущество Общества безвозмездные вклады в денежной или иной форме, которые не увеличивают уставный капитал Общества и не изменяют номинальную стоимость акций.

#### Статья 4.

#### ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ АКЦИОНЕРОВ

4.1. Акционеры – владельцы акций Общества - имеют все права, предоставляемые законодательством Российской Федерации акционерам.

4.2. Акционеры имеют право:

- участвовать в управлении делами Общества, в том числе принимать участие в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции лично или через уполномоченных представителей;

- отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров и Общества.

- акционеры Общества, голосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении посредством закрытой подписки акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, имеют преимущественное право приобретения дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, размещаемых посредством закрытой подписки, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа). Указанное право не распространяется на размещение акций и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, осуществляемое посредством закрытой подписки только среди акционеров, если при этом акционеры имеют возможность приобрести целое число размещаемых акций и иных эмиссионных ценных бумаг,

конвертируемых в акции, пропорционально количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа);

- принимать участие в распределении прибыли Общества, получать долю чистой прибыли (дивиденды), подлежащие распределению между акционерами в порядке, предусмотренном законом и Уставом, в зависимости от категории (типа) принадлежащих им акций;
- получать в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость;
- в случаях и в порядке, которые предусмотрены Федеральным законом и настоящим Уставом, получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с его бухгалтерской и иной документацией;
- обжаловать решения органов Общества, влекущие гражданско-правовые последствия, в случаях и в порядке, которые предусмотрены Федеральным законом;
- требовать, действуя от имени Общества, возмещения убытков, причиненных Обществу Генеральным директором Общества;
- оспаривать, действуя от имени Общества, совершенные Обществом сделки по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом Российской Федерации или Федеральным законом, и требовать применения последствий их недействительности, а также применения последствий недействительности ничтожных сделок Общества;
- участвовать в заключении корпоративных договоров в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации;
- требовать исключения другого акционера из Общества в судебном порядке с выплатой ему действительной стоимости его доли участия, если такой акционер своими действиями (бездействием) причинил существенный вред Обществу либо иным образом существенно затрудняет его деятельность и достижение целей, ради которых оно создавалось, в том числе грубо нарушая свои обязанности, предусмотренные законом или Уставом Общества;
- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством, Уставом и решениями Общего собрания акционеров, принятыми в соответствии с его компетенцией.

#### 4.3. Акционер обязан:

- не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Общества;
- соблюдать положения настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации;
- участвовать в принятии корпоративных решений, без которых Общество не может продолжать свою деятельность в соответствии с законом, если его участие необходимо для принятия таких решений;
- не совершать действия, заведомо направленные на причинение вреда Обществу;
- не совершать действия (бездействие), которые существенно затрудняют или делают невозможным достижение целей, ради которых создано Общество;
- акционеры могут нести и другие обязанности, предусмотренные Федеральным законом или Уставом Общества.

4.4. Владельцы голосующих акций в случаях, предусмотренных Федеральным законом, имеют право требовать выкупа Обществом всех или части принадлежащих им акций.

### Статья 5.

#### ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ АКЦИОНЕРОВ ОБЩЕСТВА

5.1. Высшим органом Общества является Общее собрание акционеров Общества.

5.2. В Обществе не предусмотрено формирование Совета директоров. Функции Совета директоров Общества осуществляет Общее собрание акционеров Общества.

5.3. Годовое Общее собрание акционеров Общества проводится не ранее, чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания отчетного года Общества.

5.4. В повестку дня годового Общего собрания акционеров Общества должны быть обязательно включены вопросы об утверждении аудитора Общества, а также вопросы, предусмотренные подпунктом 11 пункта 1 статьи 48 Федерального закона.

Право на участие в Общем собрании акционеров осуществляется акционером как лично, так и через своего представителя. Акционер вправе в любое время заменить своего

представителя на Общем собрании акционеров или лично принять участие в Общем собрании акционеров.

Представитель акционера на Общем собрании акционеров действует в соответствии с полномочиями, основанными на указаниях федеральных законов или актов уполномоченных на то государственных органов или органов местного самоуправления либо доверенности, составленной в письменной форме. Доверенность на голосование должна содержать сведения о представляемом и представителе (имя или наименование, место жительства или место нахождения, паспортные данные). Доверенность на голосование должна быть оформлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Общее собрание акционеров Общества правомочно (имеет кворум), если в нем приняла участие акционеры, обладающие в совокупности более чем половиной голосов размещенных голосующих акций Общества.

Голосование на Общем собрании акционеров Общества осуществляется по принципу «одна голосующая акция Общества - один голос», за исключением проведения кумулятивного голосования в случае, предусмотренном Федеральным законом.

5.5. К компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

- 5.5.1. внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;
- 5.5.2. реорганизация Общества;
- 5.5.3. ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
- 5.5.4. определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;
- 5.5.5. увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций, а также путем размещения дополнительных акций;
- 5.5.6. уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;
- 5.5.7. утверждение аудитора Общества;
- 5.5.8. выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года;
- 5.5.9. утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- 5.5.10. распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением выплаты (объявления) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года) и убытков Общества по результатам отчетного года;
- 5.5.11. определение порядка ведения Общего собрания акционеров;
- 5.5.12. дробление и консолидация акций;
- 5.5.13. принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных Федеральным законом;
- 5.5.14. приобретение Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных Федеральным законом;
- 5.5.15. принятие решения об участии Общества в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
- 5.5.16. утверждение внутренних документов Общества, регулирующих деятельность органов Общества, а также иных внутренних документов, утверждение которых не отнесено настоящим Уставом к компетенции исполнительного органа Общества;
- 5.5.17. принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации (управляющему), утверждение управляющей организации (управляющего) и условий договора с управляющей организацией (управляющим), а также досрочное прекращение полномочий управляющей организации (управляющего);
- 5.5.18. образование исполнительного органа Общества и досрочное прекращение его полномочий, в том числе установление вознаграждения, заключение, расторжение договора с ним, а также применение к нему мер поощрения и дисциплинарных взысканий;
- 5.5.19. определение приоритетных направлений деятельности Общества;

5.5.20. определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения или порядка ее определения и цены выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом;

5.5.21. размещение Обществом дополнительных акций, в которые конвертируются размещенные Обществом привилегированные акции определенного типа, конвертируемые в обыкновенные акции или привилегированные акции иных типов, если такое размещение не связано с увеличением уставного капитала Общества, а также размещение Обществом облигаций или иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением акций;

5.5.22. приобретение размещенных Обществом облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом или иными федеральными законами;

5.5.23. определение размера оплаты услуг аудитора Общества;

5.5.24. использование резервного и иных фондов Общества;

5.5.25. создание (закрытие) филиалов и открытие (прекращение деятельности) представительств Общества;

5.5.26. утверждение Регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;

5.5.27. решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом и настоящим Уставом.

5.6. Положения главы XI Федерального закона не применяются к Обществу, в том числе, но не ограничиваясь, не требуется принятие Общим собранием акционеров Общества решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.

5.7. Решение Общего собрания акционеров по вопросу, поставленному на голосование, принимается большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров Общества, если для принятия решения Федеральным законом и настоящим Уставом не установлено большее число голосов акционеров.

5.8. Решение по вопросам, указанным в подпунктах 5.5.1. – 5.5.4., 5.5.13. и 5.5.14. пункта 5.5. принимается Общим собранием акционеров большинством в три четверти голосов акционеров-владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров Общества, если иное не предусмотрено Федеральным законом.

5.9. Решение вопроса о проведении Общего собрания акционеров относится к компетенции единоличного исполнительного органа Общества. Единоличный исполнительный орган Общества утверждает повестку дня и организует подготовку к проведению Общих собраний акционеров Общества.

5.10. Общее собрание акционеров Общества проводится по месту нахождения Общества, либо в г. Магадан, либо в г. Москве.

5.11. В установленные в Федеральном законе сроки сообщение о проведении Общего собрания акционеров Общества доводится до сведения лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров и зарегистрированных в реестре акционеров Общества, путем направления заказных писем или вручением под роспись, либо посредством направления электронного сообщения по адресу электронной почты соответствующего лица, указанному в реестре акционеров Общества.

5.12. В случае если все голосующие акции Общества принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания акционеров, принимаются этим акционером единолично и оформляются письменно. При этом положения Главы VII Федерального закона, определяющие порядок и сроки подготовки, созыва и проведения Общего собрания акционеров, не применяются, за исключением положений, касающихся сроков проведения годового Общего собрания акционеров.

#### Статья 6.

#### ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА

6.1. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества, избираемым Общим собранием акционеров Общества на срок не более 5 (Пять) лет.

6.2. К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных



Федеральным законом и настоящим Уставом к компетенции Общего собрания акционеров Общества.

6.3. Генеральный директор Общества организует выполнение решений Общего собрания акционеров Общества.

6.4. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

6.5. Генеральный директор Общества вправе совершать сделки, а также уполномочивать на совершение таких сделок иных лиц в пределах, установленных Федеральным законом и настоящим Уставом.

6.6. Генеральный директор утверждает внутренние документы Общества, регламентирующие текущую деятельность Общества, в том числе производственно-технологические, кадровые, социально-бытовые вопросы, а также вопросы делопроизводства, охраны труда и техники безопасности.

6.7. Генеральный директор Общества принимает решения об участии и о прекращении участия Общества в других организациях (за исключением организаций, указанных в подпункте 18 пункта 1 статьи 48 Федерального закона).

6.8. По решению Общего собрания акционеров полномочия Генерального директора Общества могут быть переданы по договору коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему).

#### **Статья 7. КОНТРОЛЬ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА**

7.1. В обществе отсутствует Ревизионная комиссия.

7.2. В целях проверки финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с правовыми актами Российской Федерации Общество привлекает на основании заключаемого договора аудитора. Аудитором Общества может быть гражданин или аудиторская организация, обладающие соответствующей лицензией. Аудитор Общества утверждается Общим собранием акционеров Общества. Размер оплаты услуг аудитора определяется Общим собранием акционеров Общества.

#### **Статья 8. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ, ДОКУМЕНТЫ ОБЩЕСТВА**

8.1. Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Общества, представляемых акционерам, кредиторам и в средства массовой информации, несет Генеральный директор Общества в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества.

8.2. Общество в целях реализации государственной, социальной, экономической, налоговой политики несет ответственность за хранение и сохранность документов в объеме, указанном правовыми актами Российской Федерации, обеспечивает передачу на государственное хранение документов, имеющих научно-историческое значение в порядке, предусмотренном соответствующими нормативными документами, хранит и использует в установленном порядке документы по личному составу.

8.3. При реорганизации или прекращении деятельности Общества все документы (управленческие, финансово-хозяйственные, по личному составу и другие) передаются в соответствии с установленными правилами предприятию-правопреемнику с подписанием передаточного акта. При отсутствии правопреемника документы по личному составу (приказы, личные дела, лицевые счета, карточки учета и т.д.) передаются на хранение в государственный архив по месту нахождения Общества. Передача и упорядочение документов осуществляется силами и за счет средств Общества в соответствии с требованиями архивных органов.

### **Статья 9. ПРИБЫЛЬ, ФОНДЫ И ДИВИДЕНДЫ ОБЩЕСТВА**

9.1. В Обществе создается резервный фонд в размере 5 (Пять) процентов от его уставного капитала. Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений. Размер ежегодных отчислений составляет 5 (Пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения размера, установленного в настоящем пункте.

9.2. Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и (или) по результатам отчетного года принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям, если иное не установлено Федеральным законом. Решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода.

9.3. В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, источником выплаты дивидендов является прибыль общества после налогообложения (чистая прибыль Общества). Чистая прибыль Общества определяется по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

9.4. Дивиденды выплачиваются в денежной форме, за исключением случая, когда Общее собрание акционеров принимает решение о выплате дивидендов иным имуществом (включая, но не ограничиваясь, акции и/или доли в уставном капитале других организаций, принадлежащих Обществу).

### **Статья 10. ВЫПОЛНЕНИЕ МОБИЛИЗАЦИОННЫХ ЗАДАНИЙ**

10.1. Общество обязано:

1) Осуществлять координацию работ и контроль за мобилизационной подготовкой, гражданской обороной и проведением комплексной защиты сведений, составляющих государственную, военную и коммерческую тайну, руководствуясь при этом законодательными и нормативными актами Российской Федерации;

2) С получением правительственных заданий по мобилизационной подготовке, решению задач по гражданской обороне, предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций обеспечивать разработку соответствующих планов по их выполнению и реализации в условиях особого периода и чрезвычайных ситуациях мирного времени, осуществлять контроль за их исполнением.

### **Статья 11. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

11.1. По решению Собрания Общество может быть реорганизовано в порядке, предусмотренном законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

11.2. Общество может быть ликвидировано:

- добровольно по решению Собрания в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации и с учетом требований Федерального закона и настоящего Устава;

- по решению суда по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом Российской Федерации.

Ликвидация Общества влечет за собой его прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам.

Межрайонная ИФНС России № 1  
по Магаданской области

В Единый государственный реестр  
юридических лиц внесена запись

14 сентября 2018 г.

ОГРН 1024900874633

ИРН 2184900711004

Экземпляр выдан  
в регистрирующем органе  
Име. Магистерская

Обязность уведомления  
И.С. Виред

Подпись



**ПРИЛОЖЕНИЕ Б**

**УТВЕРЖДЕНО**  
Приказом Управляющего  
директора  
АО «Полюс Магадан»

декабря 2018г. №

Учетная политика для целей бухгалтерского учета  
для  
Акционерного Общества «Полюс Магадан»  
на 2019 год

Магадан  
2018 г.

## Содержание

Общие положения	4
1 Техника и формы бухгалтерского учета	9
2 Рабочий план счетов бухгалтерского учета	10
3 Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и организация документооборота	11
4 Отчетный период	13
5 Учет основных средств	14
5.1 Признание основных средств	14
5.2 Оценка объектов основных средств	18
5.3 Выбытие объектов основных средств	24
6 Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам и нематериальным активам	27
6.1 Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	27
6.2 Учет нематериальных активов	30
7 Учет вложений во внеоборотные активы	37
7.1 Учет незавершенного строительства	37
7.2 Учет затрат на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых	40
8 Учет затрат на горно-подготовительные работы и эксплуатационно-разведочные работы	42
9 Учет материально-производственных запасов	43
9.1 Признание	43
9.2 Оценка	46
9.3 Прекращение признания	49
10 Учет финансовых вложений	50
11 Учет дебиторской и кредиторской задолженности	51
11.1 Признание	51
11.2 Оценка	51
11.3 Прекращение признания	52
12 Учет доходов	54
12.1 Признание	54
12.2 Оценка	56
12.3 Учет доходов будущих периодов	57
13 Учет расходов	58
13.1 Признание	58
13.2 Учет полуфабрикатов собственного производства	63
13.3 Учет незавершенного производства	63
13.4 Учет расходов будущих периодов	64
14 Учет задолженности и расходов по кредитам и займам	67
15 Учет оценочных обязательств	70
16 Учет оценочных резервов	71
17 Учет расчетов по налогу на прибыль	72
17.1 Учет постоянных налоговых активов и обязательств	72
17.2 Учет временных разниц	73
17.3 Учет отложенных налоговых активов	74
17.4 Учет отложенных налоговых обязательств	76
17.5 Учет условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	77
17.6 Учет текущего налога на прибыль	77



17.7	Учет отложенных налогов в связи с применением льготного режима налогообложения «Региональный инвестиционный проект»	78
18	Учет целевого финансирования	79
19	Учет операций по договорам доверительного управления	79
20	Учет ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	79
21	Порядок раскрытия информации о движении денежных средств	82
22	Порядок раскрытия информации по прочим фактам хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности	85
23	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	86
24	Последствия изменения учетной политики	86
25	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	86
26	Внутренний контроль	87
	Приложения	89
	Приложение № 1	90
	Единый транзакционный план счетов	90
	Приложение № 2	91
	Расчет распределения отклонений и ТЗР за отчетный период	91
	Приложение 3	92
	Календарный план отработки месторождений	92
	Приложение № 4	94
	Методика начислений в бухгалтерском и налоговом учете	94
	Приложение № 5	95
	Альбом форм первичных учетных документов	95
	Приложение № 6	96
	Методика планирования, учета и калькулированы себестоимости готовой продукции(работ, услуг)	96
	Приложение № 7	97
	Базовый перечень компонентов основных средств (запасных частей)	97
	Приложение № 8	98
	Алгоритм формирования бухгалтерской отчетности	98
	Приложение № 9	99
	Шаблон унифицированной формы текстовых пояснений	99
	Приложение № 10	100
	Базовый перечень капитализируемых ремонтов	100
	Приложение № 11	101
	Методические указания «Порядок учета операций по аренде»	101
	Приложение № 12	102
	Методические указания «Порядок учета финансовых вложений»	102
	Приложение № 13	103
	Методические указания «Порядок учета полученных кредитов и займов»	103
	Приложение № 14	104
	Методические указания «Порядок учета оценочных обязательств и оценочных резервов»	104
	Приложение № 15	105
	Стандарт «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств»	105
	Приложение № 16	106
	Методические указания «Порядок учета горно-подготовительных работ, горно-капитальных работ, опережающей эксплуатационной разведки, геологоразведочных работ»	106



## Общие положения

Настоящее Положение «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» (далее «Учетная политика») разработано в соответствии с требованиями бухгалтерского и финансового законодательства РФ.

Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета Общества:

- первичного наблюдения (документирование, инвентаризация);
- стоимостного измерения (оценка и калькулирования);
- текущей группировки (бухгалтерские счета и двойная запись);
- итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности (отчетность)

и призвана обеспечить достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой Обществом - оперативной, бухгалтерской, статистической.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании Учетной политики, применяются с 1 января 2019 года.

Требования Учетной политики являются обязательными для исполнения во всех структурных подразделениях Общества:

- руководителями и работниками всех структурных подразделений, служб и отделов, отвечающих за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации бухгалтерским службам;
- работниками служб и отделов, отвечающих за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работниками бухгалтерии, отвечающих за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Территориально обособленные подразделения Общества (как выделенные, так и не выделенные на отдельные балансы) не вправе устанавливать собственные способы организации и ведения бухгалтерского учета, отличные от требований настоящей Учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (далее Закон № 402-ФЗ);
- Федеральным законом «О недрах» от 21.02.1992 г. № 2395-1;
- Федеральным законом «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26.03.1998 г. № 41-ФЗ;
- Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;



- Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н;
- Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. N 48н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. N 153н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ





- 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н;
  - Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н;
  - Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н;
  - Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. № 160;
  - Указаниями по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. N 97н;
  - Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н о формах бухгалтерской отчетности организации;
  - Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
  - Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49;
  - Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н;
  - Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н;
  - Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н;
  - Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики Российской Федерации 08.10.2004 г.;
  - Письмом Минфина РФ № 16-00-14/464 от 15.10.2001 г. «О способах ведения организациями отдельных активов, обязательств, финансовых и хозяйственных операций»;
  - Письмом № 16-00-13/03 от 29.04.2002 г. «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»;
  - Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н (с изм. от 11.07.2016) "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу



некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 N 40940).

Общество ведет учет в соответствии со следующими допущениями:

- допущение временной определенности (принцип начисления) – факты хозяйственной деятельности отражаются в момент их совершения, независимо от фактического получения или выплаты денежных средств и их эквивалентов, связанных с этими фактами. Методика начислений является приложением к настоящей Учетной политике (Приложение № 4).
- допущение непрерывности деятельности предполагает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- допущение имущественной обособленности – активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого Общества и активов и обязательств других компаний. Имущественная обособленность определяется исходя из прав собственности.
- допущения последовательности применения учетной политики – Общество выбирает и применяет учетную политику последовательно для аналогичных операций, прочих событий и условий, если только какой-либо нормативный документ специально не требует или не разрешает деление статей по категориям, для которых могут подходить разные учетные политики. Если какой-либо нормативный документ требует или допускает такое деление по категориям, то для каждой такой категории выбирается соответствующая учетная политика и последовательно применяется.

ПБУ 1/2008  
п.6

Учетная политика обеспечивает выполнение следующих требований к правилам ведения бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности Общества:

Закон №  
402-ФЗ, ст.  
10, ч. 3

Закон №  
402-ФЗ, ст.  
12, ч. 1, 2

Закон №  
402-ФЗ, ст. 7,  
ч. 1

Закон №  
402-ФЗ, ст. 7,  
ч. 3

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов 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 факторов 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).

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами.

Объекты бухгалтерского учета Общества подлежат денежному измерению, которое производится в валюте РФ.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией ООО «МФЦ Полюс» по договору №МФ11-18 от 01.04.2018 года с применением компьютерной техники и использованием программных продуктов: 1С, АСБНУ, АСБНУ-1.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет ООО «МФЦ Полюс».



## 1 Техника и формы бухгалтерского учета

Общество применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета.

Первичные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном настоящей Учетной политикой и приложениями к ней.

Активы Общества, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках, в бухгалтерской (финансовой) отчетности - в тысячах рублей.

Порядок раскрытия информации и формирования пояснений к показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в Приложениях № 8 и № 9 к настоящей учетной политике.

### Уровень существенности

(ПБУ 4/99,  
п.11,

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и в случае, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Уровень существенности для отражения информации в отчетности Общества устанавливается в размере 5% от соответствующей статьи той формы отчетности, в которой показывается данная информация.

Письмо  
Минфина  
России от  
24.01.2011  
N 07-02-  
18/01).

Решение Обществом вопроса, является ли показатель существенным, зависит также от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. При формировании бухгалтерской отчетности Общество определяет существенность фактов хозяйственной деятельности исходя из совокупности качественных и количественных факторов.

Приказ  
Минфина  
России от  
02.07.2010  
N 66н

Обществом самостоятельно определяется детализация показателей по статьям отчетов.

В случае детализации статьи отчетности исходя из критерия существенности данный факт указывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



## **2 Рабочий план счетов бухгалтерского учета**

Специализированной организацией ведется учет активов, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1 к настоящей Учетной политике).

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

В случае если особенности производственного процесса и требования к учетной информации требуют большей детализации, то допускается введение последующих уровней аналитических признаков к бухгалтерским счетам.



### 3 Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и организация документооборота

Закон №402-ФЗ, ст. 9, ч. 3 Каждый факт хозяйственной жизни Общества подлежит оформлению первичным учетным документом.

Закон №402-ФЗ, ст. 9, ч. 2 Первичные учетные составляются при совершении фактов хозяйственной деятельности, а если это не представляется возможным – непосредственно после их окончания.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 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.

Закон №402-ФЗ, ст. 9, ч. 5

К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, составленные:

- по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных постановлениями Госкомстата РФ (далее унифицированные формы первичных учетных документов),
- а также по самостоятельно разработанным формам.

Закон №402-ФЗ, ст. 10, ч. 1

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.<sup>1</sup>

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета, используемые в Обществе, содержат обязательные реквизиты:

Закон №402-ФЗ, ст. 10, ч. 4

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и

<sup>1</sup> С учетом положений Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»



инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета Общества являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, отвечающим требованиям Закона N 402-ФЗ, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.2».

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

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые, унифицированные формы первичных учетных документов, формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности разработаны Обществом и представлены в Приложении № 5 к настоящей Учетной политике.

Для детализации статей бухгалтерской отчетности, представляемой в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти, для которых код не указан в приложении N 4 к Приказу Минфина «О формах бухгалтерской отчетности организаций», утвержденного от 02.07.2010 г. № 66 н, Обществом самостоятельно разработана система кодировки (используется код агрегирующей статьи и к нему прибавляется дополнительная цифра, начиная с 1-го до n-го числа, по количеству расшифровываемых строк).

Первичные документы, поступающие в подразделения /специализированной организации, с которой заключен договор на ведение бухгалтерского учета, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется:

- по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов);
- содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей);
- арифметически (подсчет сумм).

Порядок подготовки бухгалтерских документов для хранения определяется договором со специализированной организацией, с которой заключен договор на ведение бухгалтерского учета.

Правилами документооборота для Общества является регламент взаимодействия и регламент документооборота, приложенный к договору оказания услуг по ведению бухгалтерского учета.



#### 4 Отчетный период

Закон 402-ФЗ, ст. 15, ч. 1, 4, ПБУ 4/99, п.48

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с начала отчетного года и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.





## 5 Учет основных средств

### 5.1 Признание основных средств

ПБУ 6/01, п.4

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- актив предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- актив предназначен для использования сроком свыше 12 месяцев;
- Общество не предполагает перепродажу актива;
- актив способен приносить экономическую выгоду в будущем.

#### 5.1.1 Классификация

Основные средства в зависимости от вида классифицируются по следующим группам:

- здания;
- сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- многолетние насаждения;
- другие виды основных средств;
- земельные участки и объекты природопользования;
- доходные вложения в материальные ценности.

#### 5.1.2 Особенности признания спецодежды

Специальная одежда, специальная обувь, специальная оснастка и средства индивидуальной защиты, при принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе материально-производственных запасов в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет материально-производственных запасов» настоящей Учетной политики.

#### 5.1.3 Особенности признания малоценных объектов основных средств

ПБУ 6/01, п.5

Активы, стоимостью в пределах до 40 000 рублей за единицу, признаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в Обществе ведется количественно-суммовой учет указанных активов на забалансовом счете или в специально предусмотренных в этих целях регистрах учета основных средств.

В случае наличия у одного объекта электронно-вычислительной техники нескольких частей, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект основного средства независимо от его стоимости (мониторы, системные блоки, моноблоки, все виды мобильных персональных компьютеров



(ноутбуки, ультрабуки, нетбуки, планшеты и др.), а также принтеры и multifunctional devices (МФУ)).

#### **5.1.4 Признание в качестве доходных вложений в материальные ценности**

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

В случае приобретения с целью последующей передачи в аренду актива, отвечающего критериям признания его в качестве основного средства, но стоимостью менее 40 000 рублей, он признается объектом основных средств и числится на счетах бухгалтерского учета в качестве доходного вложения в материальные ценности.

#### **5.1.5 Единица учета**

ПБУ 6/01, п.6 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом в соответствии с правилами бухгалтерского учета признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

#### **5.1.6 Момент принятия к учету**

Затраты на приобретение, создание и подготовку к использованию основных средств (далее ОС) принимаются к учету на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в момент, когда они понесены.

Инвентарный объект ОС принимается к бухгалтерскому учету на счете 01 «Основные средства» в момент, когда он готов к использованию в производстве – смонтирован на месте его эксплуатации, все необходимые пусковые и наладочные работы проведены, и Общество намерено использовать данный объект в своей деятельности. С момента, когда объект ОС готов к использованию в производстве, его первоначальную стоимость следует считать сформированной. Этот момент определяется с учетом готовности всех других внеоборотных активов, в комплексе с которыми данный объект должен выполнять полезные функции.

Приобретенные активы, оприходованные на склад, но не подготовленные к использованию в производстве, не принимаются к учету в качестве объектов ОС, а принимаются к учету на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Моментом полной готовности к использованию считается момент ввода объекта в эксплуатацию.

#### **5.1.6.1 Особенности принятия объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации**

Объекты недвижимости, законченные капитальным строительством, по которым сформирована первоначальная стоимость, оформлены первичные учетные документы по приемке-передаче («Акт приемки законченного строительством объекта» по форме № КС-11 или «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» по форме № КС-14) получено



разрешение соответствующего органа исполнительной власти<sup>2</sup> на ввод объектов в эксплуатацию, фактически переданные в эксплуатацию, не прошедшие процедуры регистрации прав собственности, квалифицируются как объекты основных средств с момента передачи их в эксплуатацию.

По данным объектам начисляется амортизация в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой. До момента регистрации права собственности, данные объекты и начисленная по ним амортизация учитываются в бухгалтерском учете обособленно<sup>3</sup>.

При формировании показателей бухгалтерского баланса остаточная стоимость таких объектов отражается по статье «Основные средства». Данный порядок учета распространяется также на объекты недвижимости, приобретенные по договорам купли-продажи.

#### **5.1.6.2 Особенности принятия к учету объектов основных средств в запасе**

Основными средствами в запасе являются машины и оборудование, которые находятся в производственных подразделениях или на складе согласно технологическим требованиям по составу и количеству для экстренного использования.

Перечень основных средств, необходимых для запаса (резерва) в соответствии с технологическими требованиями, срок хранения запаса (резерва), порядок использования запаса (резерва) определяется рабочей комиссией (техническими службами) и утверждается Руководителем Общества.

Состав рабочей комиссии (технические службы), ответственные за формирование Перечня основных средств в запасе (резерве) в Обществе утверждает Руководитель Общества или лицо им уполномоченное.

Оценка и последующий учет объектов основных средств в запасе осуществляется в общем порядке, установленном Учетной политикой для объектов основных средств.

#### **5.1.6.3 Особенности компонентного учета основных средств**

В бухгалтерском учете выделяются компоненты основных средств (запасные части).

Компонент основного средства (запасная часть) - часть основного средства (далее – головного основного средства), первоначальная стоимость которой является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости данного объекта. При этом, срок полезного использования компонента (запасной части) существенно отличается от срока полезного использования головного ОС. Исключения составляют части основных средств, выделяемые в качестве компонентов (запасных частей) в тех случаях, когда в течении срока полезного использования предполагается их использование на разных основных средствах (снятие с одного основного средства и установка на другое ОС). Срок полезного использования таких компонентов (запасных частей) может совпадать со сроком полезного использования головного основного средства.

Базовый перечень компонентов основных средств (запасных частей)

<sup>2</sup> Федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта РФ или орган местного самоуправления, выдавший разрешение на строительство (применительно к объектам, строительство которых осуществляется на земельных участках, предоставляемых для добычи полезных ископаемых – Роснедра)

<sup>3</sup> При помощи указания качественного состояния объектов ОС в регистре сведений «История качественного состояния ОС» и справочника «Функциональные и качественные состояния ОС»



приведен в Приложении № 7 к настоящей учетной политике. Срок полезного использования компонента основного средства (запасной части) определяется на основании нормативно-технической документации.

Компонент основного средства (запасная часть) учитывается в бухгалтерском учете в порядке, установленном ПБУ 6/01.

В случае, если в первичных учетных документах поставщика стоимость компонента не выделена, она определяется по цене компонента, который может быть приобретен у поставщика как запасная часть на основании цен, указанных в Прайс-листах и (или) коммерческом предложении поставщика (п. 23 МСФО (IAS) 16). Замена компонента, т.е. списание старого компонента и ввод нового, производится на основании Акта о списании компонента основного средства (запасной части) и Акта ввода компонента основного средства в эксплуатацию (запасной части). Перемещение компонента осуществляется на основании Накладной на внутреннее перемещение компонентов основного средства (запасных частей). **Формы Акта** ввода компонента основного средства (запасной части) в эксплуатацию и Акта о списании компонента основного средства (запасной части), Накладной на внутреннее перемещение компонентов основного средства (запасных частей) утверждены в Приложении № 5 к настоящей учетной политике.

Замена компонента (списание старого и ввод нового) согласно Приложению № 7 к настоящей учетной политике не являются модернизацией, достройкой, дооборудованием, реконструкцией, техническим перевооружением, поскольку не приводит:

- к изменению технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами;
- к совершенствованию производства и повышению его технико-экономических показателей основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции;
- к переустройству существующих объектов основных средств, связанному с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемому по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции;
- к повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Каждому компоненту основного средства (запасной части) присваивается отдельный инвентарный номер. При перемещении компонентов, которые были частью одного объекта основных средств, к другому объекту основных средств, инвентарный номер компонента сохраняется.

Компоненты основных средств (запасные части), учтенные до даты перехода на компонентный учет ОС в составе запасных частей, переведены в состав вложений во внеоборотные активы. Из стоимости основных средств, эксплуатируемых на дату перехода на компонентный учет ОС, стоимость компонентов не выделена.

#### **5.1.6.4 Особенности учета основных средств, приобретенных по договорам**



### финансовой аренды (лизинга)

Учет основных средств, приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Подробный порядок учета операций по финансовой аренде описан Методических указаниях «Порядок учета операций по аренде» в Приложении № 11 к настоящей учетной политике.

#### 5.2 Оценка объектов основных средств

ПБУ 6/01, п.8

Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание.

Фактическая стоимость основного средства, представляет собой сумму прямых затрат на его приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление объектов 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 в соответствии с намерениями руководства Общества;
- суммы, уплачиваемые компаниям за осуществление работ и услуг по договору строительного подряда и иным договорам;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта;
- суммы, уплачиваемые компаниям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической компании, через которую приобретен объект;
- затраты на проведение пуско-наладочных работ, понесенные до ввода объектов основных средств в эксплуатацию;
- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта.

ПБУ 10/99,  
п.19

Расходы Общества по оказанным ему информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и являются иными фактическими затратами, непосредственно связанными с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. В случае, если руководство Общества принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания, изготовления и иного поступления) объекта основных средств, то есть становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение.

Фактические расходы на сооружение и изготовление объектов основных средств уменьшаются (увеличиваются) на финансовый результат от реализации



попутного продукта, проданного до даты ввода в эксплуатацию основного средства, полученного в результате указанных работ.

Если попутный продукт реализуется после начала использования в хозяйственной деятельности Общества результатов указанных работ (ввода в эксплуатацию основного средства, полученного в результате указанных работ) доходы и расходы от реализации попутного продукта отражаются как доходы и расходы от обычных видов деятельности в отчете о финансовых результатах.

### **5.2.1 Особенности оценки объектов основных средств, полученных безвозмездно**

ПБУ 6/01,  
п.10

Основные средства, полученные Обществом безвозмездно (по договору дарения), оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

### **5.2.2 Особенности оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами**

ПБУ 6/01,  
п.11

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются, исходя из стоимости 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 ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных 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.

### **5.2.3 Особенности оценки объектов основных средств внесенные в счет вклада в капитал**

ПБУ 6/01, п.9

Основные средства, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Общества, оцениваются для отражения в учете по стоимости, согласованной участниками Общества, если иное не предусмотрено законодательством.

### **5.2.4 Особенности оценки основных средств, выявленных в результате инвентаризации**

Приложения  
к Приказу  
Минфина РФ  
№ 91н, п. 36

Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

### **5.2.5 Оценка объектов основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

ПБУ 3/2006,  
п.9

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте (условных единицах), производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте (условных единицах) по курсу



Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то перерасчет производится по такому курсу.

Если объект основного средства полностью или частично был оплачен Обществом в предварительном порядке (был перечислен аванс, задаток), объект основного средства признается в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

#### **5.2.6 Учет затрат на демонтаж, ликвидацию объектов основных средств, используемых при добыче полезных ископаемых, а также по рекультивации земель**

В качестве отдельного объекта основных средств учитываются затраты на демонтаж, вывод объекта из эксплуатации и рекультивацию земель, в отношении которых Общество принимает на себя обязательство при приобретении (создании) объекта основных средств, либо вследствие его использования.

Перевод будущих затрат на погашение оценочного (ликвидационного) обязательства из состава вложений во внеоборотные активы в состав объектов основных средств осуществляется тогда, когда руководство Общества принимает решение о вводе в эксплуатацию месторождения и золотоизвлекательной фабрики, т.е. когда не требуется существенных затрат, чтобы начать добычу и переработку полезного ископаемого немедленно.

#### **5.2.7 Порядок изменения стоимости объектов основных средств**

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- достройки;
- дооборудования;
- модернизация;
- реконструкции;
- частичной ликвидации;
- переоценки.

Переоценка основных средств не производится.

Затраты Общества на восстановление (реконструкцию и модернизацию) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, технические характеристики и т.п.) объектов основных средств.

Затраты Общества на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования.

ПБУ 6/01,  
п.14

ПБУ 6/01,  
п.27

ПБУ 6/01,  
п.14



Расходы на демонтаж, монтаж, пуско-наладочные работы единиц основных средств, осуществленных Обществом при перемещении единиц основных средств с одного подразделения Общества на другое, признаются текущими расходами.

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств и активов, признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности) по мере осуществления ремонта, за исключением затрат на капитализируемые ремонты, модернизацию и реконструкцию объектов основных средств. Порядок учета затрат на капитализируемые ремонты основных средств изложен в разделе 13.4 настоящей Учетной политики.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не формируется.

Данный подход также применяется как в отношении собственных основных средств, так и арендованных основных средств, если по условиям договоров аренды вышеназванные расходы осуществляются за счет арендатора.

В связи с тем, что оценка будущих затрат на погашение ликвидационного обязательства производится с использованием модели учета по фактическим затратам, то изменения величины ликвидационного обязательства в результате факторов, отличных от признания эффекта дисконтирования, за текущий период отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений<sup>4</sup> и относятся на капитализируемую часть как корректировка стоимости актива, т.е. прибавляются к себестоимости соответствующего актива или вычитаются из нее (п. 2 ПБУ 21/2008, разъяснение КРМФО (IFRIC) 1)<sup>5</sup>:

- с момента первоначального признания ликвидационного обязательства в последующих отчетных периодах до начала добычи и переработки полезного ископаемого уточнение расчетной оценки будущих затрат на погашение ликвидационного обязательства в результате факторов, отличных от признания эффекта дисконтирования, производится по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 96 «Резервы предстоящих расходов» без одновременного признания таких затрат, списания их в дебет счета 01 «Основные средства».
- после начала добычи и переработки полезного ископаемого уточнение расчетной оценки будущих затрат на погашение ликвидационного обязательства на счете учета вложений во внеоборотные активы и корректировка первоначальной стоимости объекта основного средства (по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы») осуществляется одновременно.

Сумма, вычитаемая из себестоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если уменьшение суммы обязательства превышает

<sup>4</sup>В соответствии с п. 2 ПБУ 21/2008 изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

<sup>5</sup> Разъяснение КРМФО (IFRIC) 1 регулирует порядок учета в случаях изменения оценок предполагаемых затрат на ликвидацию объектов основных средств и рекультивацию.





балансовую стоимость актива, такое превышение подлежит немедленному признанию в составе прибылей или убытков.

Если такая корректировка приводит к увеличению себестоимости актива, следует проанализировать, не служит ли это признаком того, что новая балансовая стоимость актива не является полностью возмещаемой. Если это так, то Общество должно протестировать актив на обесценение на основе расчетной оценки его возмещаемой стоимости и отразить в учете любой убыток от обесценения.

## 5.2.8 Амортизация объектов основных средств

### 5.2.8.1 Метод амортизации

ПБУ 6/01,  
п.18

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

### 5.2.8.2 Начало амортизации

ПБУ 6/01,  
п.21

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этих объектов к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

### 5.2.8.3 Прекращение амортизации

ПБУ 6/01,  
п.24

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

ПБУ 6/01,  
п.23

Начисление амортизации приостанавливается:

- в случае перевода объектов основных средств по решению руководителя или лица им уполномоченного, на консервацию сроком более трех месяцев;
- период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

### 5.2.8.4 Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств

ПБУ 6/01,  
п.20

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью (определяемых на основании нормативно-технической документацией на объекты), а также исходя из срока отработки месторождения;
- 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, срок аренды, срока лицензии на отработку месторождения).

Срок полезного использования недвижимого имущества, находящегося на фабрике/карьере не может превышать срока отработки месторождения, на котором используется это имущество. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта



основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов.

Срок полезного использования определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом им уполномоченным.

#### **5.2.8.5 Амортизация по объектам основных средств после проведения модернизации (или реконструкции)**

В случае модернизации (или реконструкции) основного средства амортизация рассчитывается следующим способом:

- определяется новый срок полезного использования;
- устанавливается норма амортизации исходя из оставшегося нового срока полезного использования (новый срок полезного использования за минусом фактического срока эксплуатации основного средства);
- месячная сумма амортизации рассчитывается исходя из остаточной стоимости основного средства после модернизации (или реконструкции) и новой нормы амортизации.

#### **5.2.8.6 Амортизация восстановленных объектов основных средств и объектов частичной ликвидации**

По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса восстановления, увеличенной на сумму затрат на восстановление, с учетом положений п. 5.2.6. настоящей Учетной политики, и оставшегося срока полезного использования, определяемого с учетом положений п. 5.2.8.4, если указанное восстановление осуществлялось в течение установленного срока их полезного использования;
- если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально установленного срока полезного использования, то устанавливается новый срок полезного использования.

По окончании процесса частичной ликвидации объектов основных средств амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса частичной ликвидации, уменьшенной на стоимость ликвидированной части, и оставшегося срока полезного использования.



### 5.2.9 Изменение сроков полезного использования объектов основных средств

МСФО (IAS)  
16, п. 51

Сроки полезного использования основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра не реже одного раза в год.

В анализ включаются основные средства стоимостью свыше 5 млн. руб. и относящиеся в зависимости от вида к следующим группам:

- здания;
- машины и оборудование;
- сооружения и передаточные устройства;
- транспортные средства.

Пересмотр срока полезного использования проводится специальной технической комиссией (СТК), которая рассматривает изменение таких параметров, влияющих на использование основного средства, как:

- режим эксплуатации;
- способы использования;
- физический или моральный износ;
- и иные.

В случае существенного изменения указанных параметров, СТК принимает решение об увеличении или уменьшении срока полезного использования основного средства.

В случае изменения срока полезного использования основных средств амортизация пересчитывается следующим способом:

- определяется новый срок полезного использования согласно протокола СТК;
- устанавливается норма амортизации исходя из оставшегося нового срока полезного использования (новый срок за минусом фактического использования);
- месячная сумма амортизации рассчитывается исходя из остаточной стоимости основного средства и новой нормы амортизации.

ПБУ 21/2008,  
п. 2, 4

МСФО (IAS)  
8, п. 38

Возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно), т.е. в периоде, в котором произошло изменение, и в будущих отчетных периодах в случае влияния на отчетность этих периодов.

## 5.3 Выбытие объектов основных средств

### 5.3.1 Учет выбытия объектов основных средств

ПБУ 6/01,  
п.31

Списание объектов основных средств производится комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества и лицом им уполномоченным.

При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства».



Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств, отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

### 5.3.1.1 Особенности учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи

При прекращении эксплуатации объекта основных средств, в том числе в случаях, когда от выбытия объекта ожидается получение экономических выгод, Общество классифицирует такие основные средства как внеоборотные активы, предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 при условии выполнения критериев признания.

Критериями признания актива в качестве внеоборотного актива, предназначенного для продажи, являются:

1. Актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, обычных и общепринятых для продажи таких активов;
2. Продажа актива высоко вероятна:
  - существует план продажи актива;
  - осуществляется активный поиск покупателя для выполнения плана продажи;
  - ведутся активные действия по продаже актива (или выбывающей группы) по цене, которая является обоснованной в сравнении с его текущей справедливой стоимостью;
  - ожидается, что актив будет продан в течение ближайших 12 месяцев с момента его перевода в активы, предназначенные для продажи;
  - действия, требуемые для выполнения плана по продаже, указывают на то, что значительные изменения в плане продажи или его отмена маловероятны.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, учитываются на счете 41 «Товары».

Реклассификация основных средств во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, отражается в учете минуса счета учета доходов и расходов.

На дату перевода основных средств во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, а также на каждую отчетную дату, их стоимость должна оцениваться по наименьшей из:

- балансовой стоимости активов;
- справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

При этом убыток, полученный при переоценке активов по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, относится на финансовый результат периода в составе прочих расходов путем создания резерва под снижение стоимости актива.

Начисление амортизации основного средства прекращается с момента его перевода во внеоборотные активы, предназначенные для продажи.

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы, предназначенные для продажи, признаются как отдельный вид оборотного актива, детализирующий группу статей «Запасы». Прибыль или убыток от продажи таких ценностей для целей отчёта о финансовых результатах относится на увеличение (уменьшение) доходов или расходов от выбытия основных средств в составе прочих доходов



(расходов).



## **6 Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам и нематериальным активам**

### **6.1 Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам**

Научно-исследовательскими работами (НИР) признается комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) опытных образцов или технологии (технологических) процессов. Основным критерием, для признания (идентификации) научных исследований и разработок является наличие в исследованиях и разработках значительного элемента новизны.

Опытно-конструкторскими и опытно-технологическими работами (ОКТР) признаются экспериментальные разработки, которые основаны на существующих знаниях, полученных в результате исследований и (или) практического опыта, и направлены на создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов.

Опытно-конструкторской работой (ОКР) признается комплекс работ по разработке конструкторской и технологической документации на опытный образец, изготовление и испытание опытного (головного) образца (опытной партии), для создания объекта техники.

В частности, к ОКР относятся:

- создание опытных образцов оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации;
- подготовка рабочих инструкций, руководств и т.п. по применению нововведений.

Технологической работой (ТР) признается комплекс работ по созданию новых веществ, материалов и (или) технологии (технологических процессов) и технической документации на них.

Технологически новым продуктом (материалом, веществом, образцом оборудования) является продукт, технологические характеристики которого (функциональные признаки, конструктивное выполнение, дополнительные операции, а также состав применяемых материалов и компонентов) являются принципиально новыми либо существенно отличаются от аналогичных продуктов.

Технологией является совокупность производственных методов и процессов в определенной отрасли производства, а также научное описание способов производства.

Под созданием технологии следует понимать разработку технической документации, рабочих чертежей, изготовление необходимого оборудования, испытание и приемку ее в установленном порядке.

В целях бухгалтерского учета не признаются в составе расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам расходы по следующим видам работ и услуг:

- работам, связанным с освоением природных ресурсов;
- работам, связанным с подготовкой и освоением производства, новых



организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), подготовкой и освоением производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;

- работам, связанным с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемые в ходе производственного (технологического) процесса;
- работам, связанным с созданием программных продуктов и баз данных;
- инжиниринговым услугам;
- услугам по обработке информации;
- научно-техническим;
- маркетинговым исследованиям.

Если проводимые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы направлены на модернизацию или совершенствование объектов основных средств, то расходы по указанным НИОКТР в бухгалтерском учете к расходам на НИОКТР не относятся, и после окончания работ подлежат отнесению на стоимость объекта основного средства.

Если проводимые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы направлены на модернизацию или совершенствование производимой продукции, то в бухгалтерском учете расходы по указанным видам работ к расходам на НИОКТР не относятся, и учитываются в момент их признания как расходы по обычным видам деятельности.

Критерием, позволяющим отличить научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы от сопутствующих им видов деятельности, является наличие в исследованиях и разработках значительного элемента новизны. Поэтому для признания конкретного проекта в качестве научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ требуется установление в его цели элемента новизны (получение новых знаний, разработки нового изделия или технологии).

### 6.1.1 Признание

Для обобщения информации о расходах Общества по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам используется счет 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». Аналитический учет на субсчете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» ведется по расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ собственными силами Общества или с привлечением сторонних организаций – нарастающим итогом с начала и до момента завершения (окончания) работ обособленно по каждой теме (этапу работ, имеющему самостоятельное значение).

Расходы по выполненным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых закончены и подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества списываются со счетов 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в сумме фактических затрат, в следующем порядке:



- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, на результат которых имеются надлежаще оформленные охранные документы, подтверждающие существование самого результата и права на него, относятся в дебет счета 04.01 «Нематериальные активы»;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результат которых подлежит правовой охране, но не оформлен в установленном законодательством порядке, и результат которых не подлежит правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства, относятся в дебет счета 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

ПБУ 17/02,  
п.7

Для принятия к бухгалтерскому учету расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам по дебету счета 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий, расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Документальным основанием для принятия к бухгалтерскому учету на счете 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» инвентарного объекта по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам или списания соответствующих расходов в состав прочих расходов является Заключение по приемке результатов, выполненных НИОКТР.

#### **6.1.1.1 Определение инвентарного объекта расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам**

ПБУ 17/02,  
п.6

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

#### **6.1.2 Оценка**

ПБУ 17/02,  
п.9

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с





выполнением указанных работ.

ПБУ 17/02,  
п.10

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, принятия к бухгалтерскому учету на счете 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» инвентарного объекта. списание расходов производится на счета учета производственных затрат подразделений, по заказу которых выполнялись работы по НИОКТР.

Фактические расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ уменьшаются (увеличиваются) на финансовый результат от реализации попутного продукта, проданного до момента окончания таких работ.

Если попутный продукт реализуется после начала использования в хозяйственной деятельности Общества результатов указанных работ (ввода в эксплуатацию нематериального актива, полученного в результате указанных работ) доходы и расходы от реализации попутного продукта отражаются как доходы и расходы от обычных видов деятельности в отчете о финансовых результатах.

IAS 38,  
п.89,97  
IAS 38, п.108

Списание расходов, учитываемых на счете 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», производится линейным способом, по каждому инвентарному объекту, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ. При определении срока полезного использования НИОКТР, Общество руководствуется требованиями МСФО (IAS) 38, т.е. не применяет ограничение срока полезного использования равное 5 лет, установленное ПБУ 17/02.

НИОКТР, по которым невозможно определить ожидаемый срок полезного использования, не амортизируются, а ежегодно тестируются на обесценение.

ПБУ 17/02,  
п.14

Изменение принятого способа списания расходов по инвентарным объектам в течение срока применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ не производится.

Подготовка документальных оснований для принятия к бухгалтерскому учету инвентарного объекта по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, определение ожидаемого срока использования результатов выполненных работ, подготовка оснований для принятия решения о списании сумм расходов в состав прочих расходов производится должностным лицом, утвержденным соответствующим решением руководителя Общества.

### 6.1.3 Прекращение признания

ПБУ 17/02,  
п.15

При прекращении использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд суммы расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются в состав прочих расходов на дату принятия соответствующего решения руководителя Общества.

## 6.2 Учет нематериальных активов

Нематериальными активами в бухгалтерском учете признаются идентифицируемые (отделяемые от другого имущества в качестве самостоятельного учетного объекта) неденежные капитальные активы, которые не имеют материально-вещественной формы, но представляют имущество



(ценность) Общества в виде имущественного права.

К нематериальным активам относятся права на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана.

Средства индивидуализации - фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров, коммерческие обозначения, которым предоставляется правовая охрана.

ГК РФ, ст.  
1225

Применительно к финансово-хозяйственной деятельности Общества к нематериальным активам относятся права на следующие результаты интеллектуальной деятельности, подлежащие правовой охране (имеющие правовую защиту):

ГК РФ, ст.  
1259

- объекты авторского права – произведения науки, литературы и искусства:
- документы нормативно-методического регулирования, отчеты о выполненных работах (оказанных услугах), в том числе технико-экономическое обоснование временных/постоянных геологоразведочных кондиций, отчеты о результатах поисково-оценочных и разведочных работ; расчеты подсчетов запасов полезных ископаемых и т.д.;
- программы для ЭВМ;
- базы данных;
- произведения изобразительного искусства;
- аудиовизуальные произведения;
- фотографические произведения;

ГК РФ, ст.  
1345

- объекты патентного права – изобретения, полезные модели и промышленные образцы:
- изобретения (техническое решение в виде способов (производственных процессов, методов организации и управления в различных видах экономической деятельности) и продуктов (устройств, веществ, штаммов микроорганизмов), обеспечивающих реализацию технологических процессов);
- полезные модели (технические решения в формате конструкций технологических устройств, программно-аппаратного комплекса для решения задач автоматизации и т.д.),
- промышленные образцы (художественно-конструкторское решение, определяющее внешний вид или дизайн интерфейса программных средств автоматизации технологических процессов и т.д.);

ГК РФ, ст.  
1466

- секреты производства (ноу-хау) - недоступные широкой общественности сведения согласно нормативным документам Общества по защите информации, составляющей коммерческую тайну и иную конфиденциальную информацию Общества;

ГК РФ, ст.  
1477

- товарные знаки;
- добычные и/или совмещенные лицензии после прекращения признания их в качестве нематериальных поисковых активов и при условии документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного



ископаемого;

- геологические карты, планы.

### 6.2.1 Признание

Для обобщения информации о затратах Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», соответствующие субсчета:

- 08.05 «Приобретение нематериальных активов»;
- 08.11 «Нематериальные поисковые активы».

На счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов» ведется аналитический учет затрат, связанных с приобретением нематериальных активов.

На счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов» также ведется учет затрат, связанных с созданием нематериальных активов в виде права на геологическую информацию и добычных и/или совмещенных лицензий. Если на момент документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого месторождение не готово к его извлечению, затраты на создание (получение) геологической информации и приобретенные добычные и/или совмещенные лицензии после прекращения признания их в качестве поисковых активов учитываются в качестве затрат на приобретение (создание) нематериальных активов на отдельном субсчете 08.05.2 «Создание нематериальных активов. Геологическая информация. Совмещенные и добычные лицензии».

Аналитический учет на субсчете 08.11 «Нематериальные поисковые активы» ведется в разрезе объектов геологического изучения (участок недр (лицензионный участок, площадь), по которому приобретается или уже имеется отдельная лицензия на право производства работ по поиску, оценке и (или) разведке полезных ископаемых.

Более подробно порядок формирования расходов на счете 08.11 «Нематериальные поисковые активы» изложен в п. 7.2.2 «Учет нематериальных поисковых активов».

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение 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 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;
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от

ПБУ 14/2007,  
п.3



- 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;
- 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.

ПБУ 14/2007,  
п.3

Принятие к учету нематериального актива осуществляется в общем порядке в тот момент, когда актив готов к использованию по назначению в соответствии с намерениями Общества и с учетом готовности других объектов, без которых использование данного нематериального актива невозможно.

В добывающей промышленности возможность поступления доходов от использования геологической информации, добычных и/или совмещенных лицензий будет иметь место с началом добычи полезного ископаемого, поэтому готовность к эксплуатации такого нематериального актива наступает тогда, когда месторождение в целом готово к добыче полезного ископаемого, т.е. не требуется существенных затрат, чтобы начать добычу немедленно.

Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» (субсчет 04.01 «Нематериальные активы») в корреспонденции с кредитом субсчетов:

- 08.05.1 «Приобретение нематериальных активов»;
- 08.05.2 «Создание нематериальных активов. Геологическая информация. Добычные и совмещенные лицензии»;
- 08.08 «Выполнение научно исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»;
- 08.11.1 «Лицензии на поиск, оценку месторождений и разведку полезных ископаемых»;
- 08.11.2 «Геологическая информация».

#### **6.2.1.1 Определение инвентарного объекта нематериальных активов**

ПБУ 14/2007,  
п.5

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериального актива считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект отличается (идентифицируется) от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо в управленческой деятельности Общества.

Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности, например, единая технология, может быть отражен как единый инвентарный объект - нематериальный актив.

#### **6.2.2 Оценка**

ПБУ 14/2007,

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по



- п.6 фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату их принятия к бухгалтерскому учету.
- ПБУ 14/2007,  
п.8-15 Формирование фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов осуществляется с учетом способа поступления нематериальных активов.  
Расходы Общества по оказанным информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения о приобретении (создании) объекта нематериальных активов, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и подлежат включению в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов.
- ПБУ 10/99,  
п.19 В случае, если Общество принимает решение о нецелесообразности приобретения объекта нематериальных активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение.
- ПБУ 14/2007,  
п.16 Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.  
Общество не проводит переоценку нематериальных активов.  
Общество проводит проверку нематериальных активов на обесценение.
- 6.2.2.1 Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов**
- ПБУ 14/2007,  
п.25 Сроком полезного использования нематериального актива признается выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.  
Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, признаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования.
- ПБУ 14/2007,  
п.26 Определение срока полезного использования нематериального актива производится Обществом исходя из:
- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
  - ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).
- Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.
- ПБУ 14/2007,  
п.27 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.  
В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Обществом ежегодно рассматривается 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.

### 6.2.2.2 Способ учета амортизации нематериальных активов

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете Общества путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

### 6.2.2.3 Амортизация нематериальных активов

ПБУ 14/2007,  
п.31

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, за исключением нематериальных активов в виде геологической информации, добычных и/или совмещенных лицензий, начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Для определения ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам в виде геологической информации, полученной по результатам поисково-оценочных и разведочных работ, добычных и/или совмещенных лицензий применяется способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Ежемесячные амортизационные отчисления по таким нематериальными активам:

- начинаются с первого числа месяца, в котором начата добыча руды,
- рассчитываются в период проведения работ по добыче полезного ископаемого пропорционально доле полезного ископаемого, добытого за отчетный месяц;
- относятся на себестоимость добытого полезного ископаемого в дебет счета 20 «Основное производство».

Доля полезного ископаемого, добытого за отчетный месяц, определяется как отношение массы погашенных запасов полезного ископаемого за отчетный месяц к массе балансовых запасов полезного ископаемого на момент ввода нематериального актива.

Данные о погашенных запасах полезного ископаемого за отчетный месяц, за период с начала отчетного года определяются на основании отчета (справки) главного геолога Общества.

ПБУ 14/2007,  
п.30

Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива, выполненный комиссией или должностным лицом, уполномоченным руководителем Общества, существенно изменился, способ определения амортизации такого актива меняется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного года как изменения в оценочных значениях.

### 6.2.3 Прекращение признания

ПБУ 14/2007,  
п.34

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с



бухгалтерского учета.

Одновременно со списанием стоимости нематериального актива подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этому нематериальному активу.

Основанием для списания нематериального актива с бухгалтерского учета является акт на списание нематериального актива, утвержденный руководителем Общества.

ПБУ 14/2007,  
п.35

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов.



## 7 Учет вложений во внеоборотные активы

Положение по бух. учету долгосрочных инвестиций, п. 1.2

К вложениям во внеоборотные активы Общества относятся затраты на создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением финансовых вложений, вложений в ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.

Вложения во внеоборотные активы в Обществе связаны с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем - строительство) действующих производственных объектов и объектов непромышленной сферы Общества. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию;
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, компонентов и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых;
- выполнением горно-капитальных работ (Правила учета затрат на горно-подготовительные работы описаны в разделе 8 «Учет затрат на горно-подготовительные работы»);
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера, и осуществлением расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКТР, Правила учета НИОКТР описаны в разделе 6 «Учет расходов по НИОКТР и нематериальных активов»).

Для учета приобретаемых компонентов (запасных частей) зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств Общество использует отдельные счета учета:

- для компонентов, готовых к использованию - счет 08.04.4 «Приобретение компонентов ОС (запасных частей)»;
- для компонентов, выделяемых из состава оборудования к установке – счет 07.01.4 «Оборудование к установке – компоненты».

### 7.1 Учет незавершенного строительства

#### 7.1.1 Признание

Положение по бух. учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.1

До окончания работ по строительству объектов затраты по их возведению, учтенные на субсчете «Строительство объектов основных средств» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», составляют незавершенное строительство.

Приказ Минфина № 94н, раздел «Счет 07 «Оборудование к установке»

Для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах в бухгалтерском учете Общества используется счет 07 «Оборудование к установке».





Положение по бух. учету долгосрочных инвестиций, п. 2.1 – 2.2

Учет затрат по строительству ведется в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него.

В случае выделения из объекта строительства компонентов, для целей учета затрат по строительству компонентов, каждый выделенный компонент учитывается как отдельный объект строительства на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств».

При строительстве объектов Общество – Застройщик (Заказчик) ведет учет затрат нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в эксплуатацию или полного производства соответствующих видов работ по реконструкции, модернизации.

При строительстве объектов подрядным способом, в зависимости от условий заключенных договоров, учет затрат по выполненным работам осуществляется в следующем порядке:

- если в договоре подряда не предусмотрены условия о поэтапной сдаче работ, то выполняемые Подрядчиком работы, до момента их полного завершения, в бухгалтерском учете Общества - Застройщика (Заказчика) не отражаются. Произведенная Обществом оплата выполняемых работ, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» как авансы выданные. Стоимость законченных Подрядчиком работ отражается в бухгалтерском учете Общества на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» одновременно на основании Акта приемки законченного строительством объекта.
- если условиями договора подряда предусмотрена поэтапная сдача работ, то выполненные Подрядчиком работы, принятые Обществом – Заказчиком (Застройщиком), отражаются в бухгалтерском учете Общества по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании Акта приемки выполненного этапа работ.

Положение по бух. учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.1

В бухгалтерском учете Общества затраты по строительству объектов группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией. Учет ведется по следующей структуре затрат:

- строительные работы;
- работы по монтажу оборудования;
- приобретение оборудования, требующего монтажа;
- приобретение оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря; оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;
- прочие капитальные затраты, в том числе ПИР.

#### 7.1.2 Оценка

Стоимость объектов незавершенного строительства складывается из фактических затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат. Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае, если прочие капитальные затраты, в том числе затраты на проведение проектных работ относятся к нескольким объектам строительства, их стоимость распределяется пропорционально сметной стоимости объектов строительства в базовых ценах согласно сводного сметного расчета.

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление включают



в себя:

- цену приобретения, включая таможенные пошлины и таможенные сборы, невозмещаемые налоги на покупку и государственную пошлину, за вычетом торговых скидок и возмещений, связанных с изменением договорной цены;
- суммы, уплачиваемые компаниям за осуществление работ и услуг по договору строительного подряда и иным договорам;
- прямые затраты на доставку объекта и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства Общества;
- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта капитальных вложений.

Для капитализации затрат на строительство объекта инфраструктуры «Линия электропередачи 220кВ "Усть-Омчуг - Омчак Новая" с распределительным пунктом 220кВ и подстанцией 220кВ "Омчак Новая", источником финансового обеспечения которых является субсидия, в учете предусмотрено отдельное формирование стоимости объектов строительства по источникам финансирования:

- в рамках сводного-сметного расчета (далее – ССР) - за счет средств субсидии из федерального бюджета;
- по затратам, превышающим или не вошедшим в ССР, - за счет средств Общества.

Раздельный учет стоимости строящегося объекта отражается на счете 08.03 «Строительство основных средств» на уровне аналитики объект строительства/проект/статья затрат и уровне субсчетов счета 08.03

Справочник объектов строительства организован в соответствии со структурой сводного-сметного расчета.

Раздельный учет капитализируемых затрат на содержание службы заказчика ведется вручную в Excel.

Затраты по содержанию складских помещений где хранятся ТМЦ, предназначенные для строительства объектов основных средств, а также оборудование, требующее монтажа, ежемесячно признаются в составе расходов на незавершенное строительство объектов основных средств (отдельным элементом аналитического учета справочника «Объекты строительства»).

Ежемесячно доля затрат, накопленных на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» включается в стоимость строящихся объектов основных средств, пропорционально стоимости оборудования и строительных материалов, переданных в монтаж/использованных при монтаже, в соответствии с нормативом (расчет норматива производится ежемесячно аналогично расчету норматива для распределения ТЗР), за исключением объектов, финансируемых из средств субсидии, в рамках строительства объекта инфраструктуры «Линия электропередачи 220кВ "Усть-Омчуг - Омчак Новая" с распределительным пунктом 220кВ и подстанцией 220кВ "Омчак Новая".

Оборудование к установке принимается к учету по фактической себестоимости его приобретения, складывающейся из цены приобретения и прочих расходов, связанных приобретением (доставка оборудования на склад Общества, таможенные пошлины и др.).

По неотфактурованным поставкам стоимость оборудования принимается



равной договорной стоимости. В случае отсутствия договорной стоимости неотфактурованные поставки принимаются к учету по стоимости равной стоимости аналогичного оборудования, состоящего на учете в Обществе, а при их отсутствии - принимаются равные цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичное оборудование.

Если в соответствии с условиями договора цена поставки предусмотрена с учетом НДС, то величина НДС принимается к учету на отдельно выделенном субсчете 19.16 «НДС по неотфактурованным поставкам» в соответствии с установленной договором ставкой налога.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена и суммы НДС корректируется с учетом поступивших расчетных документов (путем внесения сторнировочных записей на счете 07 «Оборудование к установке» и на счете 19.16 «НДС по приобретенным ценностям»).

Оборудование, сданное в монтаж, оценивается Обществом по себестоимости каждой единицы такого оборудования.

### 7.1.3 Прекращение признания

Завершенные объекты строительства подлежат зачислению на счет 01 «Основные средства», как только они доведены до состояния пригодного к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества.

К завершенным строительством относятся объекты, у которых сформирована первоначальная стоимость, принятые в эксплуатацию (или приведенные в состояние, пригодное к эксплуатации), приемка которых оформлена первичными учетными документами, получено разрешение соответствующего органа исполнительной власти<sup>6</sup> на ввод объекта в эксплуатацию.

Положение  
по бух. учету  
долгосрочных  
инвестиций,  
п. 3.2

## 7.2 Учет затрат на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых

Процесс геологического изучения недр подразделяется на следующие стадии:

Стадия 1. «Региональное геологическое изучение недр и прогнозирование полезных ископаемых».

Стадия 2. «Поисковые работы».

Стадия 3. «Оценочные работы».

Стадия 4. «Разведка месторождения».

К прочим работам в области геологического изучения недр относятся работы, проводимые на основании разрешений на право проведения работ, выдаваемых Геологическим комитетом РФ или его территориальными подразделениями:

- эколого-геологические работы, выполняемые с целью мониторинга геологической среды (состояния недр);
- гидрогеологические работы;

<sup>6</sup> Федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта РФ или орган местного самоуправления, выдавший разрешение на строительство (применительно к объектам, строительство которых осуществляется на земельных участках, предоставляемых для добычи полезных ископаемых – Роснедра)



ПБУ 24/2011,  
п. 2

- инженерно-геологические работы.

Описаны ниже порядок учета нематериальных и материальных поисковых активов применяется до того момента, когда в отношении участка недр, на котором осуществляются поисковые затраты, установлена и документально подтверждена вероятность (более вероятно, чем нет) того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых и при наличии у Общества ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых (коммерческая целесообразность добычи).

Применительно к деятельности предприятий, осуществляющих разработку рудных или россыпных месторождений, подтверждением коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых является согласование разработанного и прошедшего государственную экспертизу проекта разработки месторождения соответствующим государственным органом<sup>7</sup>, а также решение руководства о целесообразности добычи, наличии условий и ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых.

Поисковые затраты, которые относятся к отдельному участку недр, в отношении которого у Общества имеется лицензия, дающая право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, признаются внеоборотными активами и подразделяются на:

- нематериальные поисковые активы;
- материальные поисковые активы.

Общество ведет учет затрат на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых в соответствии с требованиями действующих нормативных документов и утвержденными в Обществе Методическими указаниями «Порядок учета горно-подготовительных работ, горно-капитальных работ, опережающей эксплуатационной разведки, геологоразведочных работ», которые являются элементом Учетной политики и приведены в Приложении № 16 к настоящему документу.

---

<sup>7</sup> Федеральным органом, осуществляющим функции по управлению государственным имуществом в сфере недропользования, является Федеральное агентство по недропользованию (Роснедра). К числу полномочий Роснедра, в частности, относится рассмотрение и согласование проектной и технической документации на разработку месторождений полезных ископаемых.



## **8 Учет затрат на горно-подготовительные работы и эксплуатационно-разведочные работы**

С целью подготовки месторождения к добыче полезного ископаемого проводятся горно-подготовительные работы, которые объединяют проведение вскрывающих и подготовительных выработок (капитальных, разрезных траншей и полутраншей).

Общество ведет учет затрат на горно-подготовительные работы, эксплуатационно-разведочные работы и расходы на проведение прочих работ подготовительного характера до начала добычи полезного ископаемого в соответствии с требованиями действующих нормативных документов и утвержденными в Обществе Методическими указаниями «Порядок учета горно-подготовительных работ, горно-капитальных работ, опережающей эксплуатационной разведки, геологоразведочных работ», которые являются элементом Учетной политики и приведены в Приложении № 16 к настоящему документу.

Горно-подготовительные работы подразделяются на горно-капитальные и эксплуатационные.



## 9 Учет материально-производственных запасов

### 9.1 Признание

#### 9.1.1 Организация учета материально-производственных запасов

В бухгалтерском учете материальные ценности учитываются в количественно-суммовом выражении по номенклатурным номерам ценностей.

#### 9.1.2 Порядок признания материально-производственных запасов

Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

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

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, т.е. без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Принятие к учету готовой продукции - химически чистого золота в стандартных слитках (с учетом полученной аффинажной разницы) осуществляется на основании оформленных и подписанных с аффинажным заводом актов сдачи-приемки работ на проведение аффинажа и изготовление слитков.

К готовой продукции основного вида деятельности Общества (далее по тексту данного раздела - готовая продукция) относится:

- химически чистое золото в стандартных слитках;
- химически чистое серебро в стандартных слитках.

Материалы собственного производства отражаются на отдельных субсчетах счета 10 «Материалы».

Специальная одежда, специальная обувь, специальная оснастка и другие средства индивидуальной защиты, независимо от срока полезного использования при принятии к учету признаются материально-производственными запасами и учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов Общества по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

#### 9.1.3 Порядок учета процесса приобретения и заготовления материальных ценностей

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Учет процесса заготовления и приобретения материальных ценностей производится с использованием отдельного субсчета «Транспортно-заготовительные расходы» к счету 10 «Материалы». Аналитический учет

ГБУ 5/01, п.  
2

ГБУ 5/01, п.  
3

Приказ  
Минфина РФ  
№ 119н, п.  
83, 84



транспортно-заготовительных расходов организуется по отдельным видам и (или) группам материалов.

Если нет значительного различия в удельном весе транспортно-заготовительных расходов, а также в случаях невозможности их отнесения непосредственно по конкретным видам и (или) группам материалов учет транспортно-заготовительных расходов организуется в целом по субсчету к счету «Материалы».

В том случае, если приобретение и отпуск материально-производственных запасов осуществляется на складах филиалов Общества, расположенных в разных регионах, учет транспортно-заготовительных расходов организуется по соответствующим видам и (или) группам материалов в разрезе филиалов, по регионам.

В состав транспортно-заготовительных расходов включаются:

- транспортные расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате сверх цены этих материалов, согласно договору;
- наценки (надбавки), уплачиваемые снабженческим организациям;
- оплата за хранение на складах перевалки;
- затраты по содержанию объектов заготовительно-складского хозяйства Общества;
- оплата работникам Общества командировочных расходов, связанных непосредственно с закупкой и доставкой материалов;
- стоимость тары, поступившей вместе с поставленной продукцией и оплаченной отдельно сверх стоимости поставленной продукции;
- расходы по ремонту возвратной тары, поступившей с поставленными материалами;
- недостачи и потери от порчи материалов в пути в пределах норм естественной убыли, исчисленные в договорных ценах;
- невозмещаемые налоги;
- другие расходы, связанные с приобретением, доставкой.

Затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов при условии, что:

- данное подразделение предназначено в качестве специального заготовительного пункта или склада, организованного в местах заготовления (где фактически осуществляется их приемка от поставщиков и перевозчиков вблизи железнодорожных станций, портов, пристаней), в целях последующей доставки материально-производственных запасов к месту постоянного местонахождения запасов;
- данное подразделение является промежуточным местом заготовки и хранения страхового запаса закупаемых товарно-материальных ценностей, обеспечивающего непрерывность производственного цикла с учетом удаленности объектов производства, сезонности переправы и т.д. и при этом не является местом постоянного нахождения запасов.

Для заготовления товарно-материальных ценностей Общество использует заготовительно-складские подразделения (заготовительные склады - перевалочные базы), представленные ниже:



- Перевалочная база Уптар (АО «Полюс Магадан», пос. Уптар)».

Затраты по содержанию центральных объектов заготовительно-складского хозяйства (складов, баз, участков), предназначенных для обеспечения текущего местонахождения и состояния запасов вблизи производственных объектов, признаются в качестве расходов в период возникновения. Указанные расходы подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета затрат (на счета учета затрат основного и вспомогательного производств, обслуживающих производств и хозяйств и пр.), тех подразделений, которым в течение отчетного периода осуществлялся отпуск товарно-материальных ценностей. Базой распределения рассматриваемых расходов на хранение является стоимость отпущенных товарно-материальных ценностей.

Если деятельность заготовительно-складского подразделения Общества непосредственно связана с деятельностью конкретного подразделения основного или вспомогательного производства и в бухгалтерском учете организован обособленный учет расходов по его содержанию, такие расходы подлежат ежемесячному списанию в дебет учета затрат соответствующего подразделения основного или вспомогательного производства.

Расходы по перемещению материалов от подразделений складского хозяйства, на которых фактически осуществляется их приемка от поставщиков и формируется их стоимость, к местам перевалки, хранения и использования, учитываются в порядке, предусмотренном для учета транспортно-заготовительных расходов.

В этих целях транспортные услуги сторонних организаций и структурных подразделений Общества по перевозке материалов за отчетный период включаются в состав транспортно-заготовительных расходов в дебет субсчета 10.93 «Транспортно-заготовительные расходы» к счету 10 «Материалы» для последующего списания на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов.

Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется в разрезе групп номенклатуры ТЗР.

Ежемесячно транспортно-заготовительные расходы списываются на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.) пропорционально стоимости материалов в соответствии с установленным нормативом.

Норматив по транспортно-заготовительным расходам устанавливается в процентах, рассчитывается как отношение остатка величины транспортно-заготовительных расходов на начало отчетного месяца и транспортно-заготовительных расходов за отчетный месяц (за исключением величины ТЗР, отнесенной в дебет счета 10.93 «ТЗР» с кредита затратных счетов) к сумме остатка материалов на начало отчетного месяца и поступивших материалов в течение отчетного месяца.

Величина ТЗР, списанных в текущем месяце в дебет счета 10.93 «ТЗР» с кредита затратных счетов включается в расчет норматива по ТЗР следующего месяца ввиду последовательности шагов закрытия счетов учета затрат по итогам отчетного месяца.

Транспортно-заготовительные расходы по доставке товаров отражаются в составе расходов на продажу и впоследствии распределяются на реализованные товары и остаток товаров на складе.

Приказ  
Минфина РФ  
№ 119н, п.  
87

ПБУ 5/01, п.  
13





## 9.2 Оценка

### 9.2.1 Формирование стоимости материально-производственных запасов

ПБУ 5/01, п.  
6, Приказ  
Минфина РФ  
№ 119н, п.  
63

Материально-производственные запасы (материалы, товары), приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

В состав фактических затрат включаются:

- стоимость приобретения, определяемая в соответствии с ценой поставщика (продавца);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- транспортные расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате в цене этих материалов, согласно договору;
- стоимость невозвратной тары;
- таможенные платежи;
- страховые платежи;
- невозмещаемые налоги;
- иные затраты, связанные непосредственно с приобретением товарно-материальных ценностей.

Таможенные пошлины и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей (за исключением «входного» НДС уплачиваемого при импорте товарно-материальных ценностей) включаются непосредственно в стоимость приобретаемых материальных ценностей.

Стоимость услуг по сертификации, транспортировке, страхованию, упаковке и маркировке, подлежащие оплате согласно условиям контракта, являющиеся дополнительными расходами поставщика (услуги оказываются иностранному контрагенту в целях исполнения условий контракта до момента перехода права собственности на товарно-материальные ценности к Обществу) не является транспортно-заготовительными расходами, признается в бухгалтерском учете Общества непосредственно в стоимости приобретаемых материалов.

Базой распределения вышеуказанных дополнительных расходов поставщика и таможенной пошлины в целях включения их непосредственно в стоимость приобретаемых материальных ценностей в разрезе номенклатуры товарно-материальных ценностей является стоимость приобретаемых материалов, указанная в инвойсе.

Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых материально-производственных запасов не включаются, признаются расходами отчетного периода и учитываются в соответствии с правилами, изложенными в разделе 13 «Учет расходов» настоящей Учетной политики. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт приобретения или поставки материально-производственных запасов.



Приказ  
Минфина РФ  
№ 119н, п.  
39, 40

По неотфактурованным поставкам стоимость материальных запасов принимается равной договорной стоимости. В случае отсутствия договорной стоимости неотфактурованные поставки принимаются к учету по стоимости равной стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Обществе, а при их отсутствии - принимаются равные цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Если в соответствии с условиями договора цена поставки предусмотрена с учетом НДС, то величина НДС принимается к учету на отдельно выделенном субсчете 19.16 «НДС по неотфактурованным поставкам» в соответствии с установленной договором ставкой налога.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена и суммы НДС корректируется с учетом поступивших расчетных документов (путем внесения сторнировочных записей на счете 10 «Материалы» и на счете 19.16 «НДС по приобретенным ценностям»).

ПБУ 5/01, п.  
7

По материально-производственным запасам собственного производства (в т.ч. готовой продукции) стоимость определяется в порядке, установленном для исчисления себестоимости соответствующих видов продукции в Приложении № 6 «Методика планирования, учета и калькулирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг)» к настоящей Учетной политике. (Приложение № 6 разрабатывается Обществом самостоятельно).

Принятие к бухгалтерскому учету попутной продукции, полученной в ходе выполнения геологоразведочных работ (ГРП), горно-капитальных работ (ГКР), НИОКТР, а также в ходе сооружения, изготовления объектов основных средств (ОС) и проведения пуско-наладочных работ (ПНР) отражается по дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической себестоимости в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Побочные продукты, полученные при производстве основной готовой продукции в незначительном количестве, отражаются в бухгалтерском учете по цене их возможной реализации в момент выпуска основной готовой продукции.

Отражение в бухгалтерском учете побочных продуктов осуществляется по отдельной номенклатуре дебета счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с кредитом счетов учета затрат на производство путем выделения стоимости побочного продукта из фактической производственной себестоимости готовой продукции.

ПБУ 5/01, п.  
8

По материально-производственным запасам, внесенным в качестве вклада в уставный капитал, стоимость принимается равной стоимости, согласованной учредителями (участниками).

ПБУ 5/01, п.  
9

По материально-производственным запасам, полученным по договорам дарения (безвозмездно) стоимость принимается равной рыночной стоимости.

ПБУ 5/01, п.  
10

По материально-производственным запасам, полученным по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, стоимость принимается равной стоимости активов, переданных или подлежащих передаче.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение



обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

В случае занижения, завышения формирования стоимости материально-производственных запасов (в том числе по причине не своевременно предоставленных документов), на основании бухгалтерской справки необходимо внести исправительные записи, относящиеся к периоду принятия соответствующих материально-производственных запасов к учету.

В случае если на момент обнаружения искажения выбытие материально-производственных запасов уже произошло, списание дополнительных затрат должно производиться: на счета затрат, на которые списаны материально-производственные запасы – для ситуации, когда момент обнаружения занижения, завышения оценки материально-производственных запасов и момент выбытия материально-производственных запасов относятся к одному отчетному году, либо в состав прочих расходов (убытки прошлых лет) - для ситуации если искажение оценки материально-производственных запасов обнаружено в следующем отчетном году.

ПБУ 3/2006,  
п. 5,6

Пересчет стоимости материально-производственных запасов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости материально-производственного запаса, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

ПБУ 3/2006,  
п. 9

Если материально-производственные запасы полностью или частично были оплачены Обществом в предварительном порядке (был перечислен аванс), материально-производственные запасы признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

### 9.2.2 Порядок определения единицы измерения

При поступлении материала на склад по одной единице измерения, а при отпуске со склада - в другой, перевод материала в другую единицу измерения осуществляется с составлением акта о комплектации номенклатуры представителями отдела снабжения и заведующего складом. В акте о комплектации номенклатуры указывается количество материала в единице измерения, указанной в расчетных документах поставщика, и в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада. Одновременно определяется цена по новой единице измерения.

В случаях, когда в расчетных (сопроводительных) документах поставщика указана более крупная (или более мелкая) единица измерения, чем принято в Обществе, такие материалы приходятся в той единице измерения, которая принята в Обществе.



### 9.3 Прекращение признания

#### 9.3.1 Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство или их ином выбытии

ПБУ 5/01, п.  
16, Приказ  
Минфина РФ  
№ 119н, п.  
78

При отпуске материально-производственных запасов со складов Общества структурным подразделениям - потребителям и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости по каждому номенклатурному номеру запасов путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатурный номер) на их количество, складывающейся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов на момент совершения хозяйственных операции текущего месяца (скользящая оценка).

В том случае, если приобретение и отпуск материально-производственных запасов осуществляется на складах филиалов Общества, расположенных в разных регионах, оценка их при отпуске в производство и ином выбытии производится соответственно по средней себестоимости по соответствующему номенклатурному номеру запасов в разрезе филиалов, по регионам.

С целью снижения трудоемкости учетных процессов производится единовременное списание стоимости специальной одежды, специальной обуви, специальной оснастки и средств индивидуальной защиты, не зависимо от срока их эксплуатации, на счета учета производственных затрат в момент передачи (отпуска) работникам Общества.

Расходы Общества по ремонту и обслуживанию специальной оснастки и специальной одежды (например, заточка специального инструмента и т.п.) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в эксплуатации, бухгалтерской службой ведется на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в эксплуатацию (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

В целях обеспечения сохранности специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты независимо от срока службы, выдаваемых сотрудникам, ведется количественный учет указанных активов с применением форм первичной учетной документации Общества.



## 10 Учет финансовых вложений

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

По видам финансовые вложения подразделяются на:

- вклады в уставные капиталы других организаций (доли, акции, паи);
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя, депозитные сертификаты и др.);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- вклады по договору простого товарищества;
- приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг (в том числе дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования);
- другие виды финансовых вложений.

Вне зависимости от указанного выше, Общество не учитывает в качестве финансовых вложений следующие виды активов:

- собственные акции, выкупленные у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования. Для учета данных активов Планом счетов предусмотрен счет 81 «Собственные акции (доли)»;
- векселя, полученные при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (кроме векселей, векселедателем по которым не является покупатель товаров, работ, услуг). Данные векселя признаются товарными, учет таких векселей осуществляется в порядке, установленном Письмом Минфина от 31 октября 1994 г. № 142;
- вложения в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое за плату во временное пользование (временное владение и пользование, аренду) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы и пр. ценности;
- активы, имеющие материально-вещественную форму (ОС, МПЗ, НМА, товары)

Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с требованиями действующих нормативных документов и утвержденными в Обществе Методическими указаниями «Порядок учета финансовых вложений», которые являются элементом Учетной политики и приведены в Приложении № 12 к настоящему документу.



## 11 Учет дебиторской и кредиторской задолженности

### 11.1 Признание

В Обществе бухгалтерский учет дебиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами;
- выполненные этапы по незавершенным работам.

Бухгалтерский учет кредиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками за полученные товары (работы, услуги);
- авансы полученные;
- расчеты с прочими кредиторами.

Задолженность Общества в учете подразделяется на:

- долгосрочную;
- краткосрочную.

Общество относит задолженность к долгосрочной, если она подлежит погашению не ранее, чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Общество классифицирует всю остальную задолженность как краткосрочную.

Если в отчетном периоде до исполнения обязательства осталось менее 12 месяцев, то дебиторская (кредиторская) задолженность переводится из долгосрочной в состав краткосрочной.

Общество переводит просроченную краткосрочную задолженность в состав долгосрочной задолженности только в случаях, когда путем заключения дополнительных соглашений с должником произошла реструктуризация задолженности и определена новая дата ее исполнения, наступающая более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

### 11.2 Оценка

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Обязательства по расчетам с поставщиками Общества отражают затраты на те товары или услуги, которые были соответствующим образом отражены либо в активах, либо в расходах.

Остатки по счетам расчетов, выраженные в иностранной валюте и условных единицах, (дебиторская и кредиторская задолженность) для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат пересчету в рубли.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте и условных единицах, в рубли производится по курсу Центрального банка РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю или иному курсу, определенному в договоре с контрагентом, на дату составления отчетности и на

ПБУ 4/99, п.  
19

ПБУ 3/2006,  
п. 4

ПБУ 3/2006,  
п. 7



ПБУ 3/2006,  
п. 9

дату свершения операции.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

ПБУ 3/2006,  
п. 10

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков на отчетную дату не производится.

Приказ  
Минфина РФ  
№ 34н, п. 70

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам. Порядок создания резерва по сомнительным долгам установлен в Приложении № 14 к настоящей учетной политике.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность в виде полученных от участников или акционеров денежных средств или имущества в связи с увеличением размера уставного капитала Общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов) отражается в разделе III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по отдельной строке «Взнос в УК до регистрации».

Если условиями договора предусмотрены отсрочки (рассрочки) оплаты дебиторской или кредиторской задолженности на срок, превышающий 12 месяцев, то такая задолженность оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости. Приведенная (дисконтированная) стоимость дебиторской или кредиторской задолженности принимается равной сумме, которую продавец получил бы или покупатель заплатил бы за аналогичную продукцию, товар, работу или услугу на условиях немедленной оплаты. Приведенная стоимость определяется из условий договора с контрагентом, аналогичных хозяйственных операций, рыночных условий или на основе иной имеющейся информации.

На основании соотношения номинальной величины дебиторской или кредиторской задолженности и ее проведенной стоимости определяется процентная ставка (дисконт). На основании определенной процентной ставки в бухгалтерском учете ежемесячно отражается начисление процентного дохода или расхода. Процентный доход или расход относятся на финансовый результат отчетного периода в составе прочих доходов или расходов.

### 11.3 Прекращение признания

Не истребованная дебиторская задолженность по истечении срока исковой



давности или вследствие неплатежеспособности должников подлежит списанию в убыток (в состав прочих расходов), или на счета учета резервов по сомнительным долгам, если таковые ранее были созданы по данной задолженности, а непогашенная кредиторская задолженность - на прибыль Общества (в состав прочих доходов).

Задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается с баланса по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества.

В течение пяти лет с момента списания дебиторская задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должников либо по истечении срока исковой давности, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников учитывается за балансом на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Закрытие дебиторской (кредиторской) задолженности по договору осуществляется в хронологическом порядке по времени возникновения указанной задолженности (первой закрывается ранняя по времени возникновения задолженность при отсутствии указания в назначении платежа на оплату конкретного обязательства) независимо от способа погашения задолженности контрагентом (перечисление средств на счет Общества, перечисление денежных средств на счета третьих лиц по поручению Общества и т.п.).

При реализации (выбытии) векселя накопленные проценты восстанавливаются (снимаются). В случае реализации векселя по договору купли-продажи в учете формируется результат от реализации как разница между доходом от реализации и покупной стоимостью векселя.





## 12 Учет доходов

### 12.1 Признание

ПБУ 9/99, п.  
4

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

ПБУ 9/99, п.  
12

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- 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 организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

ПБУ 9/99, п.  
12

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных выше условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка от реализации золота, попутно добытого и реализованного в ходе выполнения геологоразведочных работ (ГРР), горно-капитальных работ (ГКР), НИОКТР, а также в ходе сооружения, изготовления объектов основных средств (ОС) и проведения пуско-наладочных работ (ПНР), относится в уменьшение расходов на выполнение ГРР, ГКР, НИОКТР, сооружение, изготовление объектов ОС и проведение ПНР соответственно.

В отчете о финансовых результатах выручка и себестоимость попутно добытого и реализованного в ходе выполнения ГРР, ГКР, НИОКТР, сооружения, изготовления объектов ОС и проведения ПНР золота не отражается.

Если выручка превышает сумму ранее признанных ГРР, ГКР, НИОКТР, а также затрат на сооружение, изготовление объектов ОС и проведение ПНР, то сумма превышения отражается в составе прочих доходов.

Если золото, добытое в рамках выполнения ГРР, ГКР, НИОКТР, а также в ходе сооружения, изготовления объектов ОС и проведения ПНР, реализуется после введения ГРР, ГКР НИОКТР, ОС в эксплуатацию и окончания ПНР, выручка от реализации этого золота отражается как результаты от обычных видов деятельности в отчете о финансовых результатах.

При реализации драгоценных металлов через агентов признание выручки происходит после представления отчетов агента. Соответственно, такие операции отражаются в учете с применением счета 45 «Товары отгруженные».



### 12.1.1 Учет доходов по обычным видам деятельности

ПБУ 9/99, п.  
5

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- вознаграждение по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам.

Доходами от обычных видов деятельности признается также выручка от реализации горюче-смазочных материалов, камня, известняка, угля и щебня, отходов драгоценных металлов и материалов собственного производства.

Реализация прочих видов товарно-материальных ценностей отражается в составе прочих доходов.

### 12.1.2 Учет прочих поступлений

ПБУ 9/99, п.  
4

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами Общества.

ПБУ 9/99, п.  
7

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов (в том числе прочих ТМЦ реализуемых на нерегулярной основе), отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- суммы превышения выручки от реализации попутного золота над ранее капитализированными затратами в рамках выполнения ГРП, НИОКР, а также в ходе сооружения, изготовления объектов основных средств и проведения пуско-наладочных работ;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;



- процентный доход (дисконт) по договорам, предусматривающим оплату дебиторской задолженности с отсрочкой (рассрочкой) на срок более 12 месяцев;
- прочие доходы.

Поступления, доходы от продажи иностранной валюты в отчете о финансовых результатах уменьшаются на сумму расходов, связанных с продажей иностранной валюты.

## 12.2 Оценка

ПБУ 9/99, п. 6

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

ПБУ 3/2006, п. 9

Доходы Общества, выраженные иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты в полной сумме или частично, признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

ПБУ 9/99, п. 6.1

Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором. Если цена не предусмотрена договором и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения выручки принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг).

ПБУ 9/99, п. 6.3

Величина выручки по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом определяется исходя из цены, по которой в сравнимых условиях обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина выручки определяется стоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг). Стоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно реализует продукцию (товары, работы, услуги).

ПБУ 9/99, п. 6.4

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина выручки корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом.

ПБУ 9/99, п. 10

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

- величина поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций определяют в порядке, аналогичном предусмотренному порядку оценки выручки настоящей Учетной политики.
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к



бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

- активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.
- Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

ПБУ 9/99, п.  
14

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг по договорам, предусматривающим рассрочку (отсрочку) оплаты на срок, превышающий 12 месяцев, принимается к бухгалтерскому учету по справедливой (приведенной) стоимости финансового актива (дебиторской задолженности). Приведенная (дисконтированная) стоимость дебиторской или кредиторской задолженности принимается равной сумме, которую продавец получил бы или покупатель заплатил бы за аналогичную продукцию, товар, работу или услугу на условиях немедленной оплаты.

### 12.3 Учет доходов будущих периодов

Приказ  
Минфина РФ  
№ 94н

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты Общества при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Стоимость активов, полученных Обществом безвозмездно, зачисляется в состав доходов будущих периодов, и по мере начисления амортизации объектов основных средств или по мере списания материально-производственных запасов на счета учета затрат на производство, признается в составе прочих доходов текущего отчетного периода. Кроме того, в состав доходов будущих периодов включаются предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые периоды, разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостающим ценностям.



## 13 Учет расходов

### 13.1 Признание

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в бухгалтерском учете в качестве расхода, исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых в соответствии с данной учетной политикой способов начисления амортизации (см. п. 5.2.8 «Амортизация основных средств»).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

#### 13.1.1 Учет расходов по обычным видам деятельности

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);
- управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом);
- коммерческие (расходы, связанные с реализацией продукции, работ, услуг).

Порядок учета производственных расходов в Обществе определяется в зависимости от видов деятельности, а также от принадлежности произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) к основному, вспомогательному или обслуживающему производствам, а также к готовой продукции или незавершенному производству.

Группировка производственных расходов по видам производств соответствует организационной структуре Общества, поскольку каждое структурное подразделение относится к основному или вспомогательным, или обслуживающим производствам.

Для обобщения информации о затратах основного производств, продукция (работы, услуги) которых являются целью создания Общества применяется счет 20 «Основное производство».

При закрытии счета 20 «Основное производство» по итогам отчетного



периода отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг в дебет счета учета выпуска готовой продукции или счета 90 «Продажи» в случае реализации на сторону работ, услуг.

Для обобщения информации о затратах вспомогательных производств Общества, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства, применяется счет 23 «Вспомогательные производства».

При закрытии счета 23 «Вспомогательные производства» по итогам отчетного периода отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

- в дебет счетов учета расходов основного производства;
- в дебет счетов учета других вспомогательных и обслуживающих производств;
- в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», если деятельность вспомогательного производства была связана с созданием (строительством) внеоборотных активов, в т.ч. с выполнением горно-капитальных работ;
- в дебет учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- в дебет счета 90 «Продажи» в случае реализации сторонним организациям и лицам.

Деятельность обслуживающих производств (хозяйств), как правило, не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества.

Для обобщения информации о затратах обслуживающих производств и хозяйств Общества применяется счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

При закрытии счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по итогам отчетного периода отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

- в дебет счетов учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- в дебет счетов учета затрат подразделений-потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- в дебет счета 90 «Продажи» при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами.

Для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества (общехозяйственных расходах) применяется счет 25 «Общепроизводственные расходы». В частности, на этом счете отражаются расходы общехозяйственного назначения: по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; расходы по страхованию указанного имущества; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы.

Кроме того, на счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются расходы структурных подразделений общепроизводственного назначения, которые обслуживают основные и вспомогательные производства.

Для обобщения информации о расходах для нужд управления Общества, не связанных непосредственно с производственным процессом, применяется



счет 26 «Общехозяйственные расходы».

В частности, на этом счете отражаются следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитывается налог на имущество, начисленный (подлежащий уплате) в соответствии с налоговым законодательством, для объектов основных средств, амортизация которых учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Для обобщения информации о расходах Общества, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг применяется счет 44 «Расходы на продажу».

В частности, на этом счете отражаются следующие расходы:

- агентское вознаграждение за реализацию драгоценных металлов;
- расходы по доставке продукции покупателям, в том числе расходы по погрузке продукции в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов;
- на рекламу; на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Кроме того, в составе расходов на продажу Общества учитываются транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой покупных товаров от поставщика до центральных складов (баз), т.е. производимые до момента передачи товаров в продажу, кроме случаев, когда такие расходы включены по условиям договора в цену приобретаемого товара (либо по условиям договора являются составной частью цены товара).

Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» за исключением сумм транспортно-заготовительных расходов, связанных с доставкой покупных товаров от поставщика до места хранения, подлежат списанию в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи» соответствующего субсчета 90 «Расходы на продажу».

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

Расчет суммы транспортно-заготовительных расходов, связанных с доставкой покупных товаров (далее – ТЗР), к списанию за отчетный период на счет 90 «Продажи», производится следующим образом:

- Суммируются ТЗР, приходящиеся на остаток товаров на начало месяца, и ТЗР, осуществленные за отчетный месяц;
- Суммируются стоимость товаров, не реализованных на начало отчетного



месяца и стоимость товаров, приобретенных за отчетный месяц;

- Определяется средний процент расходов на продажу (ТЗР) к общей стоимости товаров путем деления определенной в пп. 1 величине ТЗР на стоимость товаров (согласно п. 2);
- Сумма ТЗР к списанию за отчетный период на счет 90 «Продажи» определяется умножением стоимости реализованных за отчетный месяц товаров на средний процент, определенный в п. 3.

В бухгалтерском балансе не списанные Обществом в установленном порядке расходы на продажу, относящиеся к остатку не отгруженной (не проданной) продукции, отражаются по статье «Запасы» раздела «Оборотные активы».

При формировании расходов по обычным видам деятельности Обществом обеспечивается их группировка по следующим элементам:

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

По экономическому элементу «Затраты на оплату труда» признаются также все дополнительные виды выплат персоналу, в т. ч. выплаты социального характера, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами, в составе тех же самых показателей Отчета о финансовых результатах, что и основная оплата труда соответствующего персонала. При соблюдении критериев включения затрат в стоимость отдельных внеоборотных активов (в частности, если выплаты непосредственно связаны с созданием отдельных внеоборотных активов) данные выплаты капитализируются наравне с основной заработной платой. Аналогичный подход применяется к выплатам социального характера, которые предоставляются работникам Общества в соответствии с прочими локальными нормативными актами (положение о материальной помощи, положение о поездках работников, приказ руководителя и др.).

По отношению к объекту калькулирования (выпускаемые отдельные виды продукции, выполняемые виды работ и услуг или их однородные группы) или иными словами по способу отнесения на себестоимость отдельных видов продукции, работ, услуг расходы на производство подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы производства прямо включаются в себестоимость конкретных видов готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг, т. е. непосредственно связаны с изготовлением и выпуском продукции (сырье, материалы, составившие ее основу, оплата труда рабочих, занятых ее производством).

Косвенные или накладные расходы – связаны с производством нескольких или всех видов продукции данного структурного подразделения (цеха, производства) и Общества в целом (расходы на управление и обслуживание производства и др.). Из-за невозможности включения в себестоимость конкретного вида или группы продукции прямым путем при калькулировании они включаются в нее в определенной части (доле) на основе расчета-распределения.

Порядок закрытия счетов учета производственных затрат, определен в





Приложении № 6 «Методика планирования, учета и калькулирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг)» к настоящей Учетной политике.

### 13.1.2 Учет прочих расходов

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, расходы, связанные с продажей финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- страховые взносы, начисленные на материальную помощь работникам и иные аналогичные выплаты, учитываемые в составе прочих расходов;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- госпошлина, уплаченная за постановку автомобиля на учет в органах ГИБДД, в момент регистрации транспортных средств;
- процентный расход (дисконт) по договорам, предусматривающим оплату кредиторской задолженности с отсрочкой (рассрочкой) на срок более 12 месяцев;
- штрафы, пени и другие санкции контролирующих органов по налогам и сборам (кроме санкций в отношении налога на прибыль);
- прочие расходы.



По объектам основных средств, амортизация которых учитывается в составе прочих расходов, налог на имущество, начисленный (подлежащий уплате) в соответствии с налоговым законодательством, учитывается в составе прочих расходов Общества.

Не являются прочими расходами средства, направленные на выплату доходов учредителям (участникам) Общества, в том числе средства, направленные на выплату промежуточных доходов.

Прочие расходы, связанные с продажей иностранной валюты, в отчете о финансовых результатах уменьшают сумму прочих доходов от продажи иностранной валюты.

Затраты по сделке, связанные с операциями с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. Затраты, связанные с несостоявшейся операцией с собственным капиталом, признаются в составе прочих расходов.

### **13.2 Учет полуфабрикатов собственного производства**

К полуфабрикатам собственного производства относится продукция, полученная на отдельных технологических процессах или установках не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом и подлежащая или переработке в этом же Обществе или других организациях.

В рамках полуфабрикатного попередельного метода калькулирования себестоимости Обществом используется счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Себестоимость полуфабрикатов собственного производства каждой последующей стадии складывается из затрат этого этапа и себестоимости полуфабрикатов, рассчитанной на предыдущем этапе.

При формировании финансовой отчетности Общество расчётным способом осуществляет классификацию руды на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от планируемого срока поступления в производство для представления в качестве внеоборотных и оборотных активов.

К долгосрочной части полуфабрикатов собственного производства (руды) относится руда, которая поступит в производство в срок более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Полуфабрикаты собственного производства (руда) разделяются на долгосрочные и краткосрочные по количественным показателям в разрезе номенклатуры на основании производственных данных после определения общей себестоимости руды (до распределения вся сумма руды на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» считается краткосрочной).

### **13.3 Учет незавершенного производства**

К незавершенному производству относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Остатки на конец отчетного периода по счету 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» показывают затраты Общества в незавершенном производстве, которое оценивается по фактической



производственной себестоимости.

ПБУ 10/99,  
п.19

В случае если руководство Общества принимает решение о нецелесообразности дальнейшей переработки руды в будущем, то есть становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов, то Общество признает обесценение незавершенного производства путем формирования резерва под снижение стоимости НЗП в порядке, установленном в Методических указаниях «Порядок учета оценочных обязательств и оценочных резервов» (Приложение № 14) к настоящей Учетной политики.

### 13.4 Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в порядке, устанавливаемом Обществом, в течение периода, к которому они относятся.

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода) и утверждается руководителем Общества или лицом, им уполномоченным.

ПБУ 10/99,  
п.19

В случаях, когда становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или не поступление активов, вся несписанная часть расходов будущих периодов на основании решения руководителя Общества или лица, им уполномоченным, подлежит включению в состав прочих расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении экономических выгод (доходов) или о не поступлении активов.

К расходам будущих периодов Общества относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;
- стоимость эксплуатационных горно-подготовительных работ;
- стоимость опережающей эксплуатационной разведки;
- стоимость горно - капитальных работ (расходы по вскрытию месторождения и расходы на проведение работ по возведению временных сооружений, не соответствующих необходимым критериям объектов основных средств);
- расходы, связанные с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;
- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- расходы на приобретение разрешений, сертификацию продукции (товаров), работ услуг;
- расходы по страхованию;
- дополнительные расходы по займам и кредитам, величина дисконта по выпущенным облигациям;
- расходы в виде капитализируемых ремонтов основных средств;
- расходы, понесенные в ходе подготовительных работ, связанных с будущей транспортировкой крупногабаритного оборудования;
- расходы на проведение обязательной экспертизы промышленной безопасности опасных производственных объектов;



- прочие расходы.

Период, к которому относятся расходы будущих периодов (в случае невозможности определения периода из условий договора, первичных документов), а также основания для принятия решения о списании несписанной части расходов будущих периодов в состав прочих расходов, определяются комиссией, состав которой утверждает руководитель Общества или лицо, им уполномоченное.

Такие расходы будущих периодов, как стоимость опережающей эксплуатационной разведки, расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и прочие расходы, период получения экономических выгод (дохода) от которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитываются на счете 97.08 «Прочие РБП свыше 12 месяцев» с отражением и первоначальной стоимости и накапливаемой амортизации на отдельных субсчетах.

В бухгалтерском учете в качестве расходов будущих периодов учитываются расходы на выполнение капитализируемых ремонтов основных средств.

Под капитализируемым ремонтом для целей бухгалтерского учета понимаются регулярные ремонты и технические осмотры основных средств с существенной стоимостью, проводимые через длительные временные интервалы.

Критерии признания капитализируемых ремонтов:

Регулярность проведения ремонтов и (или) технических осмотров через продолжительные периоды, превышающие 12 месяцев;

Существенная стоимость ремонта и (или) технического осмотра, указанная в Перечне капитализируемых ремонтов основных средств;

Выполнение ремонтов и (или) технических осмотров осуществляется в соответствии с утвержденным в Обществе планом (графиком) проведения ремонтов.

Капитализируемые ремонты, приведенные в Перечне капитализируемых ремонтов основных средств (Приложение № 10 к настоящей учетной политике), не являются модернизацией, достройкой, дооборудованием, реконструкцией, техническим перевооружением, поскольку не приводят:

- к изменению технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышению нагрузок и (или) другим новым качествам;
- к совершенствованию производства и повышению технико-экономических показателей основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции;
- к переустройству существующих объектов основных средств, связанному с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемому по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции;
- к повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Для учета расходов на капитализируемые ремонты, производимые с периодичностью более года и являющиеся существенными по стоимости, Общество использует счет 97.07 «Капитализируемые ремонты» с обособлением



на отдельных субсчетах затрат по выполняемым капитализируемым ремонтам, стоимости законченных капитализируемых ремонтов и амортизации законченных капитализируемых ремонтов.

После завершения капитализируемого ремонта ответственный исполнитель от подразделения, выполняющего ремонт и (или) технический осмотр или курирующего выполнение ремонта и (или) технического осмотра (в случае выполнения ремонта силами подрядной организации), оформляет Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме ОС-3. При этом ответственный исполнитель в столбце 10 «Примечание» раздела 2 Акта ОС-3, руководствуясь утвержденным Перечнем капитализируемых ремонтов основных средств, указывает вид ремонта (капитализируемый или некапитализируемый).

На основании подписанного Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме ОС-3 бухгалтер составляет Акт об окончании капитализируемого ремонта и отражает перевод накопленной стоимости выполненного капитализируемого ремонта со счета 97.07.1 «Капитализируемые ремонты в процессе выполнения» в дебет счета 97.07.2 «Законченные капитализируемые ремонты».

Законченные капитализируемые ремонты амортизируются ежемесячно на систематической основе в течение срока межремонтного периода. Срок межремонтного периода устанавливается в планах (графиках) проведения ремонтов. Амортизация капитализируемых ремонтов начисляется линейным способом путем отнесения на затраты текущего периода с кредита счета 97.07.3 «Амортизация законченных капитализируемых ремонтов» в дебет затратных счетов, где учитывается амортизация ремонтируемого (базового) основного средства по статье затрат 60027 – «Амортизация капитализируемых ремонтов».

После окончания межремонтного периода стоимость капитализируемого ремонта не подлежит списанию и отражается в учете по нулевой остаточной стоимости до момента выбытия ремонтируемого (базового) основного средства.

При списании (выбытии) ремонтируемого (базового) основного средства стоимость капитализируемого ремонта по выбываемому основному средству, учитываемая на счете 97.07.2, и стоимость накопленной амортизации на счете 97.07.3 списываются на уменьшение финансового результата от выбытия базового основного средства.

Перечень капитализируемых ремонтов основных средств приведен в Приложении № 10 к настоящей учетной политике.



## 14 Учет задолженности и расходов по кредитам и займам

Расходы Общества, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам отражаются Обществом в бухгалтерском учете обособлено от основной суммы обязательств по займам и кредитам (ПБУ 15/2008).

К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу или кредитору;
  - дополнительные расходы по кредитам и займам.
- Дополнительными расходами, непосредственно связанными с привлечением заемных средств Общества, признаются:
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
  - вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, действующих в качестве агентов), консультантам, оценщикам, юристам;
  - суммы, уплачиваемые за экспертизу кредитного договора (договора займа);
  - сборы регулирующих органов;
  - залоговые и сборы за перевод средств;
  - комиссии и сборы за выдачу кредитов в рамках кредитной линии, за использование овердрафта или лимита по кредитной линии, за превышение лимита по кредитной линии или лимита овердрафта;
  - комиссии, уплачиваемые банку за модификацию кредитного договора, такую как: изменение процентной ставки, изменение условий ковенант в договоре, изменение срока кредитного договора, в случае если такая модификация не увеличивает денежный поток более, чем на 10% (IFRS 9: 3.3.2, B3.3.6);
  - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).
- Обществом не признаются дополнительными расходами по полученным кредитам и займам:
- все затраты на последующее обслуживание кредитов и займов;
  - затраты в виде неустойки, штрафов и пени в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства;
  - сборы за неиспользованный лимит по кредитной линии или овердрафту;
  - затраты, связанные с обслуживанием выпущенных облигаций и векселей;
  - внутренние административные расходы.

Общество ведет учет полученных кредитов и займов в соответствии с требованиями действующих нормативных документов и утвержденными в Обществе Методическими указаниями «Порядок учета полученных кредитов и займов», которые являются элементом Учетной политики и приведены в Приложении № 13 к настоящему документу.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.



Под инвестиционным активом понимается объект имущества на строительство, создание и (или) приобретение которого требуется больше двенадцати месяцев и расходов более 1 000 000 рублей.







## 15 Учет оценочных обязательств

Общество ведет учет оценочных обязательств в соответствии с требованиями действующих нормативных документов и утвержденными в Обществе Методическими указаниями «Порядок учета оценочных обязательств и оценочных резервов», которые являются элементом Учетной политики и приведены в Приложении № 14 к настоящему документу.

Общество отражает следующие оценочные обязательства:

- обязательства по оплате вознаграждений работникам:
  - по предстоящей оплате отпусков работников;
  - по оплате проезда к месту проведения отпуска;
  - по выплате годовой премии;
  - по выплате премии за участие в проектах;
  - по оплате вознаграждений работникам, рассчитываемые с привлечением квалифицированного актуария;
  - по прочим выплатам работникам.
- ликвидационные обязательства;
- обязательства по налоговым рискам, юридическим искам и прочие аналогичные обязательства;



## 16 Учет оценочных резервов

Общество ведет учет оценочных резервов в соответствии с требованиями действующих нормативных документов и утвержденными в Обществе Методическими указаниями «Порядок учета оценочных обязательств и оценочных резервов», которые являются элементом Учетной политики и приведены в Приложении № 14 к настоящему документу.

Общество отражает следующие оценочные резервы:

- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- резерв под снижение стоимости незавершенного производства;
- резервы под обесценение ВНА.



## 17 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

ПБУ 18/02,  
п.3

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 Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

### 17.1 Учет постоянных налоговых активов и обязательств

#### 17.1.1 Признание

ПБУ 18/02,  
п.4

Под постоянными разницами понимаются 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.

Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Постоянные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница).

ПБУ 18/02,  
п.7

Постоянное налоговое обязательство (актив) – это сумма налога, приводящая к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Образование/уменьшение постоянного налогового актива/обязательства за отчетный период отражается на счете 99 «Прибыли и убытки» с аналитикой «Постоянный налоговый актив/ Постоянное налоговое обязательство» в корреспонденции со счетом 68 «Налог на прибыль» с аналитикой «Расчеты по



налогу на прибыль» и включается в расчет текущего налога на прибыль за отчетный период.

Общество осуществляет учет постоянных налоговых активов и обязательств по сделкам, связанным с собственным капиталом (дополнительный выпуск акций), в соответствии с МСФО (IAS) 12.

А именно, налоговые эффекты по операциям с собственным капиталом также признаются Обществом в составе собственного капитала.

### 17.1.2 Оценка

ПБУ 18/02,  
п.3

Информация о постоянных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.

ПБУ 18/02,  
п.7

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

## 17.2 Учет временных разниц

### 17.2.1 Признание

ПБУ 18/02,  
п.8

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

ПБУ 18/02,  
п.9

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

ПБУ 18/02,  
п.10

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

ПБУ 18/02,  
п.11

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных



ПБУ 18/02,  
п.12

- с их продажей;
- прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

### 17.2.2 Оценка

Письмо  
Минфин РФ  
от 09.01.2013  
№07-02-  
18/01

Расчет временных разниц осуществляется балансовым методом.

В соответствии с балансовым методом временная разница представляет собой разницу между стоимостью актива/ обязательства для целей налогообложения (налоговая оценка НО) и его балансовой стоимостью для целей бухгалтерского учета (бухгалтерская оценка БО), которая приведет к возникновению налогооблагаемых или вычитаемых сумм в будущих периодах, когда балансовая стоимость соответствующего актива возмещается (реализуется), а обязательства реализуется.

Расчет временных разниц выполняется последовательно по следующим этапам:

- определение балансовой стоимости активов и обязательств (по данным бухгалтерского (финансового) учета);
- определение налоговой базы активов и обязательств (по данным сформированных в параллельном учете налоговых регистров - налогового баланса);
- определение постоянных разниц за период;
- расчет временных разниц. При расчете временных разниц исключаются из балансовой стоимости актива или обязательства соответствующие постоянные разницы, в случае, если они туда входят.

## 17.3 Учет отложенных налоговых активов

### 17.3.1 Признание

ПБУ 18/02,  
п.14

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, и вычитаемая временная разница будет



уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Если уверенность в получении прибыли, достаточной для покрытия отложенного налогового актива, отсутствует, то в части, в которой отложенный налоговый актив не может быть покрыт, признается постоянное налоговое обязательство.

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в разрезе соответствующих видов активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств в разрезе видов активов и обязательств. В результате в бухгалтерской отчетности в разрезе одного вида актива или обязательства, в оценке которых возникла временная разница, формируется отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство. При этом по совокупности видов активов и обязательств в бухгалтерской отчетности могут быть отражены как отложенные налоговые активы, так и отложенные налоговые обязательства.

В момент учета хозяйственной операции на основании первичных учетных документов (включая справку бухгалтера) Общество проверяет операцию на наличие особенностей ее учета для целей налогообложения, в частности на наличие необходимости проведения корректировок, возникающих в связи с разницей в оценке (например, при нормировании расходов в налоговом учете) или в моменте признания хозяйственных операций между бухгалтерским и налоговым учетом.

В случае выявления указанных разниц Общество проводит соответствующие корректировочные записи в налоговом учете таким образом, чтобы хозяйственная операция в налоговом учете была отражена в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Сформированные в налоговом учете записи хозяйственных операций и первичные документы к ним являются основанием для дальнейшего формирования аналитических налоговых регистров.

Аналитические регистры налогового учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета для определения налоговой базы и формирования налоговой декларации.

На основании данных налоговых регистров Общество осуществляет расчет налоговой базы и формирует налоговую декларацию.

Сумма текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации должна соответствовать величине текущего налога на прибыль, сформированной на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Текущие налоговые обязательства (активы) за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена из бюджета), с использованием ставок налога, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующих на отчетную дату.

### 17.3.2 Оценка

Отложенные налоговые активы оцениваются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставки налогов на прибыль, установленные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые, как ожидается, будут применяться к

ПБУ 18/2002  
п.23

ПБУ 18/02,  
п.14



периоду реализации актива или погашения обязательств.

В случае изменения ставки налога на прибыль (в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах), величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на прибыли и убытки (на счет 99 «Прибыли и убытки»).

### 17.3.3 Прекращение признания

ПБУ 18/2002  
п.17

Отложенные налоговые активы уменьшаются или полностью погашаются в сумме, соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемых временных разниц, по которым они были начислены.

Отложенный налоговый актив при выбытии актива, по которому он был начислен, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Если становится очевидным неполучение налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих отчетных периодах, то отложенные налоговые активы списываются в периоде, когда стало очевидным неполучение прибыли в будущем.

## 17.4 Учет отложенных налоговых обязательств

### 17.4.1 Признание

ПБУ 18/2002  
п.15

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Объектом учета отложенных налоговых обязательств является отложенное налоговое обязательство по каждому виду налогооблагаемой временной разницы. Налогооблагаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе соответствующих видов активов и обязательств.

Отложенные налоговые обязательства уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов в разрезе видов активов и обязательств. В результате в бухгалтерской отчетности в разрезе одного вида актива или обязательства, в оценке которых возникла временная разница, формируется отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство. При этом по совокупности видов активов и обязательств в бухгалтерской отчетности могут быть отражены как отложенные налоговые активы, так и отложенные налоговые обязательства.

### 17.4.2 Оценка

ПБУ 18/2002  
п.15

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставки налога на прибыль, установленные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и которые, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательств.

В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и



сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

#### 17.4.3 Прекращение признания

ПБУ 18/2002  
п.18

По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.

Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива или вида обязательства, по которому оно было начислено, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

#### 17.5 Учет условного расхода (дохода) по налогу на прибыль

ПБУ 18/2002  
п.20

В качестве условного расхода (дохода) по налогу на прибыль признается сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли.

Начисление условного дохода/расхода за отчетный период отражается в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки» с аналитикой «Условный расход по налогу на прибыль / Условный доход по налогу на прибыль» в корреспонденции со счетом 68 «Налог на прибыль» с аналитикой «Расчеты по налогу на прибыль».

#### 17.6 Учет текущего налога на прибыль

##### 17.6.1 Признание

ПБУ 18/2002  
п.21

Общество признает расход по текущему налогу на прибыль на последнюю дату отчетного периода (месяца/ квартала).

Общество определяет расход (доход) по текущему налогу на прибыль в бухгалтерском учете на основе величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива) и увеличения/уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период.

Налог на прибыль прошлых лет, выявленный в текущем периоде признается в момент обнаружения в качестве расходов текущего периода.

В налоговом учете при обнаружении в текущем периоде (отчетном или налоговом) ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, приводящих к уменьшению или увеличению налога на прибыль прошлых лет (прошлых отчетных или налоговых периодов), перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). Это приводит к возникновению постоянной разницы между бухгалтерским и налоговым учетом.





В случае если перерасчет налоговой базы и суммы налога осуществляется позже, чем внесение корректировок в бухгалтерском учете, то в момент внесения корректировок в бухгалтерский учет возникает временная разница, которая в дальнейшем погашается в периоде внесения корректировок в налоговый учет. В момент осуществления перерасчета налоговой базы и суммы налога начисляется постоянная разница.

В случае невозможности определения конкретного прошлого налогового периода, к которому относится выявленная ошибка (искажение), в налоговом учете корректировки отражаются в периоде обнаружения таких ошибок (искажений).

ПБУ 18/2002  
п.23

Обязательство (актив) по текущему налогу признается в отношении сумм налога на прибыль к уплате (уже уплаченных, но подлежащих возмещению) за все периоды до отчетной даты.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе обособленно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Доход в виде дивидендов, признаваемый в бухгалтерском учете без учета, удержанного налоговым агентом налога на прибыль, в налоговом учете не учитывается при определении налоговой базы. Поэтому на эти дивиденды условный расход по налогу на прибыль не начисляется и, соответственно, не признается в качестве постоянной разницы, приводящей к возникновению постоянного налогового актива, текущий налог на прибыль не начисляется (п. п. 4, 7, 20, 21 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02).

#### **17.7 Учет отложенных налогов в связи с применением льготного режима налогообложения «Региональный инвестиционный проект»**

В связи с принятием решения о применении режима «Региональный инвестиционный проект» для Общества изменяется ставка налога на прибыль.

ПБУ 18/2002  
п.14, п.15

Согласно порядку, установленному ПБУ 18/02, в случае изменения ставок налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Соответственно, по состоянию на конец года, предшествующего году начала применения льготного режима, в учете Общества должно быть отражено списание отложенных налоговых активов по кредиту счета 09 субсчет 3 «Отложенные налоговые активы в рамках применения РИП» в корреспонденции со счетом 99.02.02 «Условный расход по налогу на прибыль» и погашение отложенных налоговых обязательств по дебету счета 77 субсчет 3 «Отложенные налоговые обязательства в рамках применения РИП» в корреспонденции со счетом 99.02.01 «Условный доход по налогу на прибыль».

Расчет производится на основании ставок налога на прибыль, подлежащих применению в течение льготного режима налогообложения.

IAS 12  
п.47

В соответствии с порядком, установленным требованиями МСФО, отложенные налоговые активы и обязательства должны оцениваться по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и



налогового законодательства), действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

Таким образом, в течение применения льготного режима налогообложения, Обществом производится корректировка отложенных налогов, образованных до применения РИП и отложенных налогов, которые должны будут появиться после его окончания, вследствие чего в бухгалтерском учете будут производиться ручные корректировки по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетами 99.02.02 «Условный расход по налогу на прибыль» и 99.02.01 «Условный доход по налогу на прибыль» соответственно. Суммы корректировок рассчитываются исходя из ставки налога на прибыль, ожидаемой для соответствующего актива/обязательства в момент его реализации/погашения.

Данные операции позволят в течение срока применения режима РИП, а также по его окончании отразить в бухгалтерской отчетности корректные суммы ОНА и ОНО, которые в дальнейшем подлежат списанию/погашению.

## 18 Учет целевого финансирования

Учет получения и использования государственной помощи ведется Обществом в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000).

ПБУ 13/2000,  
п.7, абз.2

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов. По мере фактического получения бюджетных средств увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

## 19 Учет операций по договорам доверительного управления

Приказ  
Минфина №  
97н

Ведение бухгалтерского учета по договорам доверительного управления осуществляется в Обществе в соответствии с Приказом Минфина № 97н от 28.11.2001 «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом».

Переданное имущество в доверительное управление учитывается обособлено.

Для отражения операций по передаче и приему имущества используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Оценка имущества, переданного в доверительное управление, определяется по стоимости отражения имущества в бухгалтерском учете Общества на дату вступления договора доверительного управления в силу.

При составлении бухгалтерской отчетности консолидируются данные об активах и обязательствах, а также доходах и расходах Общества и доверительного управляющего.

Информация об имуществе, находящемся в доверительном управлении, на конец отчетного года отражается в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

## 20 Учет ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Приказ  
Минфина РФ  
№ 94н, раздел  
«Забалансовые

Общество на забалансовых счетах обобщает информацию о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества (арендованных основных средств, материальных



счета»

ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также организует контроль за отдельными хозяйственными операциями.

Все хозяйственные операции, отраженные на забалансовых счетах, оформляются первичными документами.

Для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных Обществом в оценке, указанной в договорах на аренду Общество использует счет 001 «Арендованные основные средства». Аналитический учет ведется Обществом по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение Общество использует счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Аналитический учет ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения.

Для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем по ценам, предусмотренным в договорах, Общество использует счет 003 «Материалы, принятые в переработку». Аналитический учет ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения.

Для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах, Общество использует счет 004 «Товары, принятые на комиссию». Аналитический учет ведется по видам товаров и организациям (лицам) - комитентам.

Для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного организацией от заказчика для монтажа, Общество использует счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

Оборудование учитывается на счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа» в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах. Аналитический учет ведется по отдельным объектам или агрегатам.

Для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности - квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т.п. Общество использует счет 006 «Бланки строгой отчетности».

Бланки строгой отчетности учитываются на счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке. Аналитический учет ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.

Для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников, Общество использует счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Эта задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должников. Аналитический учет ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

Для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам) Общество



использует счет 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», списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет ведется по каждому полученному обеспечению.

Для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей Общество использует счет 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 ведется по каждому выданному обеспечению.

Для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя) в оценке, указанной в договорах аренды Общество использует счет 011 «Основные средства, сданные в аренду». Аналитический учет ведется по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданных в аренду.

Для обобщения информации о наличии и движении в количественном выражении одновременно списанной стоимости средств индивидуальной защиты и спецодежды, Общество использует на счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» соответствующие субсчета «Спецодежда в эксплуатации» и «Спецодежда в эксплуатации». Аналитический учет ведется по видам активов и материально-ответственным лицам.

Для обобщения информации о наличии и движении выставленных, но не подтвержденных контрагентом, претензий Общество использует счет 076 «Учет претензий, не признанных второй стороной». Аналитический учет ведется Обществом по контрагентам и договорам.

В момент признания должником претензии производится списание суммы претензии по кредиту счета 076 «Учет претензий, не признанных второй стороной» и отражение хозяйственной операции в учете по признанию выставленной претензии по дебету счета 76.02 «Расчеты по претензиям» и кредиту счета учета доходов от прочей деятельности 91.01 «Прочие доходы».

Для обобщения информации о наличии и движении в количественном выражении активов:

- стоимостью в пределах до 40 000 рублей за единицу;
- в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01;
- которые в соответствии с настоящей Учетной политикой были признаны в составе материально-производственных запасов;
- стоимость которых в момент списания в производство была отнесена на счета учета производственных затрат
- и в целях обеспечения сохранности этих активов при эксплуатации в Обществе ведет количественно-суммовой учет указанных активов на забалансовом счете или в специально предусмотренных в этих целях регистрах учета основных средств.

Аналитический учет ведется по номенклатуре активов и материально-ответственным лицам.

Дополнительные счета забалансового учета могут быть использованы Обществом также для управленческих целей для формирования информации



в виде отчетов о движении имущества, для анализа отдельных хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерском учете.

Информация о стоимости полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом Общества, раскрывается в разделе 2.4 «Иное использование основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о величине обеспечений обязательств, полученных и выданных, раскрывается Обществом в разделе 8 «Обеспечение обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с учетом существенности дополнительно раскрывается информация, отраженная на других забалансовых счетах Общества.

## 21 Порядок раскрытия информации о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

ПБУ 23/2011,  
п. 5

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

Инвестиция классифицируется Обществом как денежный эквивалент, если она имеет короткий срок погашения – три месяца с даты приобретения или менее.

К денежным эквивалентам относятся векселя по предъявлению, облигации к погашению в течение трех месяцев с даты покупки, депозиты до востребования, депозиты, открытые на срок до трех месяцев, депозиты, открытые на срок более 3 месяцев с правом досрочного изъятия.

В состав эквивалентов денежных средств не включаются инвестиции в капитал других предприятий, за исключением случаев, когда они по существу являются эквивалентами денег. Так, привилегированные акции, имеющие установленную дату погашения, приобретенные не более чем за три месяца до срока их погашения, признаются денежными эквивалентами.

В состав эквивалентов денежных средств включаются высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (полученные в оплату) Обществом по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами.

ПБУ 23/2011,  
п. 6

В отчете о движении денежных средств Общества отражаются платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов (далее денежные потоки Общества), а также их остатки на начало и конец отчетного периода.

Платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, не признаются денежными потоками:

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты (например, приобретение облигации, являющейся эквивалентом денежных средств);
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов



(например, погашение векселя, являющегося эквивалентом денежных средств);

- валютно-обменные операции;
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- получение наличных со счета в банке или зачисление наличных денежных средств на счет;
- перечисление денежных средств с одного счета на другой счет.

В отчете о движении денежных средств отражаются, в том числе, денежные потоки в сумме начисленных процентов, векселя банков по предъявлению, переданные Обществу покупателями при погашении дебиторской задолженности, потери и выгоды от валютно-обменных операций, потери и выгоды от операций с обменом одних денежных эквивалентов на другие.

ПБУ 23/2011,  
п. 7

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций:

- денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов Общества, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением Обществом финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Процентный расход, оплаченный в составе лизингового платежа, включается в финансовую деятельность.

Денежные потоки (поступления и платежи) от текущих операций, не отраженные соответственно в строках 41101 - 41106 и 41201- 41206 отчета о движении денежных средств, но являющиеся существенными показателями, отражаются в отчете о движении денежных средств по дополнительно введенным строкам, расположенным соответственно:

- перед строкой 41109 «прочие поступления»;
- перед строкой 41209 «прочие платежи».

Отражение существенных сумм поступления денежных средств при реорганизации Общества в форме присоединения производится в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 41106 «Поступления денежных средств в рамках реорганизации». В случае несущественности допускается раскрытие поступления денежных средств при реорганизации в составе прочих поступлений по строке 41109.

Аналогичный порядок с дополнительным введением строк применяется к существенным показателям при отражении денежных потоков от инвестиционных операций и денежных потоков от финансовых операций.

Показатель является существенным, если его удельный вес составляет более чем 5% от общей величины поступивших или перечисленных денежных средств и денежных эквивалентов от текущих операций (от инвестиционных операций, от финансовых операций) Общества.

Независимо от количественного фактора, определяющего существенность того или иного показателя, в разделе «Денежные потоки от



текущих операций» по дополнительно введенным строкам отражаются:

- налоги и сборы, перечисленные в бюджет (кроме налога на прибыль) - по строке 41205;
- платежи (взносы) в государственные внебюджетные фонды - по строке 41206.

По строке 41109 «прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отражаются иные поступления (не являющиеся существенными, не указанные в строках 41101 - 41106), относящиеся к текущей деятельности:

- суммы, полученные от работников в качестве погашения выданных им в предыдущие годы беспроцентных займов;
- возвращенные работниками неизрасходованные средства, выданные под отчет в предыдущем году на цели, связанные с текущей деятельностью;
- выгода от валютно-обменных операций;
- выгода от обмена одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- проценты по долговым финансовым вложениям, приобретенным для продажи в краткосрочной перспективе;
- полученные штрафные санкции и средства, поступившие в счет возмещения ущерба, причиненного Обществу (в том числе работниками);
- безвозмездно полученные денежные средства; поступления от продажи имущества, не являющегося товаром, продукцией Общества (за исключением сумм, поступивших от продажи внеоборотных активов, финансовых вложений), без учета сумм НДС, полученных от покупателей.

По строке 41202 «в связи с оплатой труда работников» раздела «Денежные потоки от текущих операций» помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам Общества в качестве оплаты труда, отражаются также:

- суммы НДФЛ, которые Общество в качестве налогового агента удержало из доходов работников и перечислило в бюджет;
- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам;
- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные по заявлениям работников третьим лицам (например, платежи в погашение потребительских кредитов, на благотворительные цели).

По строке 41209 «прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отражаются иные платежи (не являющиеся существенными, не указанные в строках 41201- 41206), относящиеся к текущей деятельности:

- суммы, выданные работникам в качестве беспроцентных займов и не возвращенные в отчетном периоде;
- суммы, выданные под отчет работникам на цели, связанные с текущей деятельностью, по которым не получен авансовый отчет;
- потери от валютно-обменных операций;
- потери от обмена одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- уплаченные Обществом штрафные санкции и платежи в счет возмещения ущерба, причиненного организацией;
- отрицательный результат от сворачивания платежей и поступлений от перепродажи финансовых вложений, приобретавшихся для продажи в краткосрочной перспективе;



- денежные потоки, связанные с благотворительной деятельностью на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.

ПБУ 23/2011, п. 12      Если денежные потоки не могут быть однозначно отнесены к одному из видов денежных потоков (от текущих, инвестиционных или финансовых операций) в соответствии с п. 8-11 ПБУ 23/2011, они включаются в состав денежных потоков по текущим операциям.
- ПБУ 23/2011, п. 16      В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто:

  - в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
  - если они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (до трех месяцев).
- ПБУ 23/2011, п. 18, 19      Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются по обменным курсам ЦБ РФ на даты совершения операций. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.
- ПБУ 23/2011, п. 25      Общество с учетом существенности раскрывает в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информацию об имеющихся суммах денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования с указанием причин данных ограничений. Ограниченными к использованию являются следующие денежные средства и их эквиваленты:

  - вексель по предъявлению, предоставленный в качестве залога по кредитному договору,
  - депозиты, открытые в качестве гарантии выплаты по договорам аренды, банковских кредитов;
  - расчетный счет, на который наложены ограничения налоговыми органами,
  - открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам (покрытые аккредитивы).

## **22      Порядок раскрытия информации по прочим фактам хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности**

Общество раскрывает информацию о событиях после отчетной даты, по прекращаемой деятельности в соответствии с порядком раскрытия информации, изложенных соответственно в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов.

Унифицированная форма текстовых пояснений к бухгалтерской отчетности приведена в Приложении № 9 к настоящему документу.





## 23 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Приказ  
Минфина РФ  
№ 34н, п. 26

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Подробный порядок проведения инвентаризации активов и обязательств описан в Стандарте «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств» (Приложения № 15) к настоящей учетной политике.

## 24 Последствия изменения учетной политики

ПБУ 1/2008,  
п. 10

Изменение учетной политики Общества производится в следующих случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.).

ПБУ 1/2008,  
п. 12-16

Изменения в учетную политику оформляются приказом руководителя Общества до 31 декабря и вводятся с начала нового отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества, оцениваются в денежном выражении и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, изложенном в пунктах 14 -16 ПБУ 1/2008.

ПБУ 1/2008,  
п. 24

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об изменении учетной политики подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации.

## 25 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В случае выявления неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества (далее – ошибки) выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010) и настоящей Учетной политикой.

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.

Ошибка (или совокупность ошибок за один и тот же отчетный период) считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 5 % статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5 %. В расчете величины существенности используются данные бухгалтерского баланса того отчетного периода, в котором была совершена ошибка (совокупность ошибок).

Для остальных форм бухгалтерской отчетности уровень существенности ошибки составляет 5% от строки этой формы.

Ошибка (или совокупность ошибок за один и тот же отчетный период), сумма которой соответствует вышеуказанной величине, может быть признана несущественной с учетом профессионального суждения руководства Общества, если такая ошибка (совокупность ошибок) не могла повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период, в котором совершена ошибка.

При выявлении существенной бухгалтерской ошибки в период времени между представлением подписанной бухгалтерской отчетности пользователям (учредителям, участникам организации, инвесторам, органам государственной статистики, налоговым органам) и ее утверждением в порядке, установленном законодательством, подписанная бухгалтерская отчетность подлежит замене. В бухгалтерском учете существенная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. В пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности. Пересмотренная бухгалтерская отчетность предоставляется во все адреса, в которые была предоставлена первоначальная отчетность с указанием об исправленной в ней ошибки.

При выявлении существенной ошибки предшествующего отчетного года после утверждения бухгалтерской отчетности утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется в текущем отчетном периоде по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый) убыток» с ретроспективным пересчетом показателей бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном пунктами 9-13 ПБУ 22/2010.

## **26 Внутренний контроль**

Общество, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, организует и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Организация внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности является составной частью системы внутреннего контроля Общества.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности – это процесс, направленный на обеспечение разумной уверенности в том, что цели Общества будут достигнуты в следующих областях:

- факты хозяйственной жизни, активы и обязательства, доходы и расходы, иные объекты бухгалтерского учета Общества своевременно и в полном объеме отражены в первичных учетных документах и разнесены по счетам учета в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой;
- показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности достоверны.

Регламентные процедуры контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности должностных лиц и работников бухгалтерской службы Общества содержатся в договоре со специализированной организацией, с которой заключен договор на ведение бухгалтерского учета, должностных инструкциях, прочих документах Общества.

С целью обеспечения непрерывности процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности выполняется мониторинг процедур контроля. Мониторинг осуществляется силами специалистов специализированной организации, с которой заключен договор на ведение бухгалтерского учета, других служб Общества, внешними аудиторами и включает:

- проверку ведения бухгалтерского учета в соответствии действующим законодательством, настоящей учетной политикой;
- проверку составления бухгалтерской отчетности;
- экспресс-проверку ведения учета автоматизированным способом;
- проверку правильности распределения косвенных расходов;
- проверку правильности калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг и др.;
- прочие мероприятия, связанные с оценкой системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам проверки эффективности контрольных процедур выявляются и устраняются причины нарушений порядка ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

		Коды
		0710001
Форма по ОКУД		31   12   2018
Дата (число, месяц, год)		00194872
Организация <u>Акционерное общество «Полюс Магадан»</u>		ИНН 4906000960
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО 07.29.41
Вид экономической деятельности <u>Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)</u>		12200   17
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерные общества / Частная собственность</u>		по ОКФС / ОКФС 384
Единица измерения: в тыс. рублей		
Местонахождение (адрес)		
<u>686070, область Магаданская, район Тенькинский, поселок Матросова</u>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1.1., 1.2., 1.5	Нематериальные активы	1110	1 528 006	1 539 774	1 534 965
	Результаты исследований и разработок	1120	3 012 891	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	484 238	73 323	67 079
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1.-2.4.	Основные средства	1150	67 425 637	65 658 275	51 296 895
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	50 578 785	6 760 610	7 101 951
	Оборудование к установке	11502	2 056 654	4 927 173	4 951 071
	Приобретение объектов основных средств и земельных участков	11503	527 731	864 870	1 090 692
	Строительство ОС	11504	8 228 230	42 640 321	29 450 980
	Авансы и предварительная оплата работ, услуг, связанных с приобретением объектов основных средств	11505	5 812 133	10 127 793	8 332 914
	Оценочное обязательство по демонтажу и ликвидации объектов основных средств	11506	77 758	-	-
	Материалы, переданные в переработку на сторону для создания внеоборотных активов	11507	144 347	337 508	369 286
2.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	16 436	1 071 292	939 749
3.1.	Финансовые вложения	1170	-	-	-
15.	Отложенные налоговые активы	1180	11 378 015	7 987 339	6 676 966
	Прочие внеоборотные активы	1190	7 726 892	9 571 390	9 041 883
	<b>Итого по разделу I</b>	1100	<b>91 572 115</b>	<b>85 901 393</b>	<b>69 557 537</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.	Запасы	1210	12 759 781	9 172 824	5 365 841
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 063	1 480	-
5.1., 5.2.	Дебиторская задолженность	1230	16 891 931	14 389 530	2 287 923
3.1.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	17 532 251
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	464 491	6 905 057	5 365 166
	Прочие оборотные активы	1260	194 592	59 463	471 048
	<b>Итого по разделу II</b>	1200	<b>30 311 858</b>	<b>30 528 353</b>	<b>31 022 229</b>
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>121 883 974</b>	<b>116 429 746</b>	<b>100 579 766</b>

Форма 0710001 с 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 651	4 751	4 751
	Взнос в УК до регистрации	1315	-	96 055 682	85 055 699
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	111 428	116 460	117 358
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	124 725 131	24 180 340	24 180 340
	Резервный капитал	1360	27	27	27
10.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(25 417 956)	(23 322 263)	(21 773 490)
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>99 434 281</b>	<b>97 034 996</b>	<b>87 584 685</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
29.1.	Заемные средства	1410	2 838 873	-	1 691 943
15.	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 771 948	3 191 473	2 196 241
7.	Оценочные обязательства	1430	195 695	155 050	142 388
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1460	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>5 806 517</b>	<b>3 346 524</b>	<b>4 030 572</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	1 618 720	2 650 000	1 980 824
5.3., 5.4.	Кредиторская задолженность	1520	6 378 971	5 235 149	2 017 708
	Доходы будущих периодов	1530	8 136 772	7 620 133	4 623 799
7.	Оценочные обязательства	1540	508 713	542 944	342 178
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>16 643 176</b>	<b>16 048 226</b>	<b>8 964 509</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>121 883 974</b>	<b>116 429 746</b>	<b>100 579 766</b>

Директор по  
экономике и  
финансам

  
(подпись)

Хмельникова Полина  
Борисовна  
(расшифровка подписи)

По доверенности 77АГ 012/195 от 01.03.2019

27 марта 2019 г.



## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Отчет о финансовых результатах  
за январь-декабрь 20 17 г.

Организация	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПОЛЮС МАГАДАН"	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Вид экономической деятельности	добыча руд и песков драгоценных металлов	по ОКПО	194872		
Организационно-правовая форма/форма собственности	акционерное общество / частная собственность	ИНН	4906000960		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	07.29.41		
		по ОКФС/ОКФС	47	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 17 г.	За январь-декабрь 20 16 г.
	Выручка	2110	408 822	440 107
	Себестоимость продаж	2120	( 654 401 )	( 714 712 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	( 245 579 )	( 274 606 )
	Коммерческие расходы	2210	( 0 )	( 0 )
	Управленческие расходы	2220	( 2 128 573 )	( 1 536 406 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	( 2 374 152 )	( 1 811 012 )
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	1 357 625	663 469
	Проценты к уплате	2330	( 6 327 )	( 898 953 )
	Прочие доходы	2340	3 639 153	10 987 899
	Прочие расходы	2350	( 4 481 014 )	( 9 929 576 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	( 1 864 716 )	( 988 172 )
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2410 2421	0 ( 57 803 )	0 ( 281 037 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	( 995 232 )	( 452 700 )
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 310 373	369 297
	Прочее	2460	( 95 )	( 14 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	( 1 549 670 )	( 1 071 589 )

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 17 г.	За январь-декабрь 20 16 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	( 898 )	( 0 )
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		0
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	( 1 550 568 )	( 1 071 589 )
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

4

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя		За январь-декабрь 20 17 г.	За январь-декабрь 20 16 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	( 698 )	( 0 )
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		0
	Совокупный финансовый результат периода <sup>8</sup>	2500	( 1 550 568 )	( 1 071 589 )
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0


  
 Директор по экономике и финансам  
 (подпись)

по доверенности №49АА 0246712 от 03.02.2018

" 06 " марта 20 18 г.

P

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2018 г.

		<b>Коды</b>		
		<b>0710002</b>		
Форма по ОКУД		<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2018</b>
Дата (число, месяц, год)				
Организация <b>Акционерное общество «Полус Магадан»</b>	по ОКПО	<b>00194872</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>4906000960</b>		
Вид экономической деятельности <b>Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)</b>	по ОКВЭД	<b>07.29.41</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Акционерные общества / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12200</b>	<b>17</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	7 190 686	408 822
	Себестоимость продаж	2120	(6 982 234)	(654 401)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	208 452	(245 579)
	Коммерческие расходы	2210	(6 879)	-
	Управленческие расходы	2220	(2 846 911)	(2 128 573)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 645 338)	(2 374 152)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	37 895	1 357 625
	Проценты к уплате	2330	-	(6 327)
	Прочие доходы	2340	3 855 480	3 616 892
	Прочие расходы	2350	(7 185 352)	(4 458 753)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(5 937 315)	(1 864 716)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(46 697)	(57 803)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	419 525	(995 232)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	3 390 676	1 310 373
	Прочее	2460	-	(95)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 127 114)	(1 549 670)



Показатель	Наименование показателя	Код	Форма 0710002 с 2	
			За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую	2510	(5 032)	(898)
	Результат от прочих операций, не включаемый	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(2 132 146)	(1 550 568)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Директор по  
экономике и  
финансам

По доверенности 77АГ 012419 от 01.03.2019

27 марта 2019 г.



Хмельникова Полина  
Борисовна  
(директор по подписи)

## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Отчет об изменениях капитала  
за Январь - Декабрь 2017 г.

Коды	0710003	
31	12	2017
00194872		
4906000960		
07.29.41		
12200		
17		
334		

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД  
по ОКПО / ОКФС  
по ОКЕИ

Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПОЛЮС МАГАДАН"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерное общество / Частная собственность**

Единица измерения в тыс. рублей

## 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Инвестиции от акционеров на увеличение капитала	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015	3100	4 751	42 767 432	-	24 297 698	27	(20 701 901)	46 368 007
За 2016 г.								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	42 288 267	-	-	X	-	42 288 267
в том числе:								
чистая прибыль	3211	X		X	X	X	-	-
пересценка имущества	3212	X		X	-	X	-	-
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X		X		X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-		-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-		X	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	X		X	X	X	X	X
взнос в УК до регистрации	3217	X		X	X	X	X	42 288 267

Форма 0710023 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Инвестиции от акционеров на увеличение капитала	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	(1 071 589)	(1 071 589)
в том числе:								
Убыток	3221	X	X	X	X	X	(1 071 589)	(1 071 589)
перееденка имущества	3222	X	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся	3223	X	X	X	X	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	-	-	X	X
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	-	X	X
реорганизация юридического лица	3226	X	X	X	X	X	X	X
дивиденды	3227	X	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	X	X	X	-	-
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	X	X	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016	3200	4 751	85 055 699	-	24 287 698	27	(21 773 490)	87 584 685
За 2017 г.								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	10 999 983	-	-	-	-	10 999 983
в том числе:								
чистая прибыль	3311	X	-	X	X	X	-	-
перееденка имущества	3312	X	-	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся	3313	X	-	X	X	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	-	X	X
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3316	X	10 999 983	X	X	X	X	10 999 983
взнос в УК до регистрации	3317	-	-	-	-	-	(1 549 670)	(1 549 670)
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(1 549 670)	(1 549 670)
в том числе:								
Убыток	3321	X	-	X	X	X	(1 549 670)	(1 549 670)
перееденка имущества	3322	X	-	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся	3323	X	-	X	X	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	-	-	X	X
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	-	X	X
реорганизация юридического лица	3326	X	-	X	X	X	X	X
дивиденды	3327	X	-	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3340	X	96 055 682	X	(898)	-	898	X
Изменение резервного капитала	3340	X	-	X	X	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017	3300	4 751	96 055 682	-	24 286 800	27	(23 322 263)	97 034 996

10

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2016 г.		
		На 31 декабря 2015 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
<b>Капитал - всего</b>				На 31 декабря 2016 г.
до корректировок	3400			
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410			
исправлением ошибок	3420			
после корректировок	3500			
в том числе:				
нераспределенная прибыль				
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 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	104 655 129	92 208 484	46 373 997

Директор по  
экономике и  
финансам

  
(подпись) **Константи́н Викто́рович**  
Директор по экономике и финансам

По доверенности 49AA.0246712 от 03.02.2018 г.

06 марта 2018 г.



12

**Отчет об изменениях капитала**  
за Январь - Декабрь 2018 г.

Коды		
0710003		
31	12	2018
00194872		
4906000960		
07.29.41		
12200	17	
384		

Организация Акционерное общество «Полюс Магадан» форма по ОКУД  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) по ОКПО \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество / Частная собственность по ОКФС / ОКВЕИ \_\_\_\_\_  
Единица измерения: в тыс. рублей

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Инвестиции от акционеров на увеличение капитала	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	4 751	85 055 699	-	24 297 698	27	(21773490)	87 584 685
Увеличение капитала - всего:	3210	-	10 999 983	-	-	X	-	10 999 983
в том числе:								
чистая прибыль	3211	X	-	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	-	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	-	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	X	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	X	-	X	X	X	X	X
взнос в УК до регистрации	3217	X	10 999 983	X	X	X	X	10 999 983

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Инвестиции от акционеров на увеличение капитала	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	X	(1549670)	(1549670)
в том числе:								
убыток	3221	X		X	X	X	(1549670)	(1549670)
переоценка имущества	3222	X		X			-	
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X		X			-	
уменьшение номинальной стоимости	3224	-		X	X	X	X	-
уменьшение количества акций	3225	-		X	X	X	X	X
реорганизация юридического лица	3226	X		X	X	X	-	-
дивиденды	3227	X		X	(898)		898	X
Изменение добавочного капитала	3230	X		X			-	X
Изменение резервного капитала	3240	X		X		27	(23 322 263)	97 034 996
Величина капитала на 31 декабря 2017 г. за 2018 г.	3200	4 751	96 055 682	-	24 296 800			
Увеличение капитала - всего:	3310	10 900	(96 055 682)	-	100 544 792	X	26 388	4 526 396
в том числе:								
чистая прибыль	3311	X		X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X		X			-	
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X		X			-	-
дополнительный выпуск акций	3314	10 900	(96 055 682)	-	100 544 792	X	X	4 500 010
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-		X		X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	X		X	X	X	X	X
взнос в УК до регистрации	3317	-		X	X	X	X	0
актуарная прибыль	3318	-		X			26 388	26 388
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	(5 032)	X	(2 122 082)	(2 127 114)
в том числе:								
убыток	3321	X		X	X	X	(2 127 114)	(2 127 114)
переоценка имущества	3322	X		X			-	
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X		X			-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-		X	-	X	X	-
уменьшение количества акций	3325	-		X	X	X	X	X
реорганизация юридического лица	3326	X		X	X	X	X	X
дивиденды	3327	X		X	X	X	-	-
регистрация Уставного капитала	3328	X		X			-	-
Актуарный убыток	3329							
Изменение добавочного капитала	3330	X		X	(5 032)		5 032	X
Изменение резервного капитала	3340	X		X			-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	15 651		-	124 836 559	27	(25 417 956)	99 434 281

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>				
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	107 571 053	104 655 129	92 208 484

Директор по  
экономике и  
финансам

  
Хмельникова Полина  
Борисовна  
(расшифровка подписи)

По доверенности 77АГ-0124/195 от 01.03.2019

27 марта 2019 г.

Выпускная квалификационная работа выполнена мной самостоятельно. Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиографический список 30 наименований.

Один экземпляр в электронной форме сдан на кафедру.

« 30 » мая 20 20 г.  
(дата)

ВЗ  
(подпись)

Дербеднев Виктор Дмитриевич  
(Ф. И. О.)