

ПРИЛОЖЕНИЕ №3

***ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО
ОБЩЕСТВА «ГЕОТЕК СЕЙСМОРАЗВЕДКА» НА 2013 ГОД***

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

для подготовки и представления финансовой отчётности
по российским стандартам

Основные положения

2013 г.

Оглавление

1. ОРГАНИЗАЦИЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	732
1.1. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ	732
1.2. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	732
1.3. ОШИБКИ	733
2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	733
2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	733
2.1.1. ПЕРВОНАЧАЛЬНОЕ ПРИЗНАНИЕ	733
2.1.2. СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ	735
2.1.3. АМОРТИЗАЦИЯ	736
2.1.4. ВЫБЫТИЕ	736
2.2. СПЕЦСОСНАТКА И СПЕЦОДЕЖДА	737
2.3. АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО	738
2.3.1. УЧЕТ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ	738
2.4. МАТЕРИАЛЬНО ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	739
2.4.1. ПЕРВОНАЧАЛЬНОЕ ПРИЗНАНИЕ	739
2.4.2. РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ	739
2.4.3. СПИСАНИЕ	740
2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	740
2.5.1. ПЕРВОНАЧАЛЬНОЕ ПРИЗНАНИЕ	740
2.5.2. ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА	740
2.5.3. ВЫБЫТИЕ	741
2.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	741
2.7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	742
2.7.1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	742
2.7.2. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	742
2.7.3. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	742
2.7.4. ПОЛУЧЕННЫЕ ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	743
2.7.5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	743
2.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	744
2.9. НАЛОГИ	745
2.9.1. ОТРАЖЕНИЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	745
2.9.2. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	746
2.9.3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	746
2.10. КАПИТАЛ	746
2.10.1. СОБСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА	746
2.10.2. ДОХОД НА АКЦИЮ	747
3. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	747
3.1. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	748
3.1.1. ДОГОВОРЫ ПОДРЯДА	748
3.1.2. РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ	749
3.2. УСЛУГИ УПРАВЛЯЮЩЕЙ КОМПАНИИ	749
3.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	750
4. ОПЕРАЦИИ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ	750
4.1. СТОИМОСТЬ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	750
4.1.1. УЧЕТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ	751
4.1.2. УЧЕТ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ	751
5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	751

1. ОРГАНИЗАЦИЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Состав

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех подразделений Общества, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения (ч.6 ст.13 402-ФЗ, п.8 ПБУ 4/99).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется в валюте Российской Федерации – рублях, с единицей измерения - тысяча (ч.7 ст.13 402-ФЗ, п. 16 ПБУ 4/99).

Отчетный период

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и приложений к нему (ч.1 ст.14 402-ФЗ).

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев предусмотренных законодательством (ч.1 ст.15 402-ФЗ).

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (отчета о финансовых результатах) (п.49 ПБУ 4/99).

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно (ч.4 ст.15 402-ФЗ).

Общество составляет промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, не позднее 30 дней по окончании отчетного периода (п.49, п. 51 ПБУ 4/99).

1.2. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Активы и обязательства Общества подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета (ч.1, ч.2 ст.11 402-ФЗ). Инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения.

Руководитель Общества по каждому случаю проведения инвентаризации подписывает Приказ, конкретизирующий содержание, объем, сроки проведения инвентаризации, а также состав инвентаризационной комиссии.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (ч.4 ст.11 402-ФЗ), соответственно, в учете и отчетности того месяца, в котором она была закончена, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете (п.5.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке (п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности):

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на расходы, сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты.

1.3. ОШИБКИ

Ошибкой признается неправильное отражение/неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете, обусловленное неправильным использованием имеющейся информации (п.2 ПБУ 22/2010):

- неправильным применением Учетной политики;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц.

Если искажение данных выявлено в результате поступления новой информации, которая не была доступна на момент отражения операции в регистрах бухгалтерского учета, то оно не признается ошибкой. В частности, не признается ошибкой корректировка в бухгалтерском учете неотфактурованной поставки (п.2 ПБУ 22/2010).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п.3 ПБУ 22/2010).

Под пользователями понимается юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об Обществе (п.4 ПБУ 4/99).

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению. Порядок исправления ошибок в регистрах бухгалтерского учета зависит от времени их обнаружения и существенности (п.4 ПБУ 22/2010).

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть оформлено Бухгалтерской справкой, с соблюдением перечня обязательных реквизитов, обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления (п.8 ст.10, п.2 ст.9 402-ФЗ).

2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

2.1.1. Первоначальное признание

Общество ведет Бухгалтерский учет Основных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003 г. N 91н.

Основные средства (далее ОС) — это материальные активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, предполагаются к использованию в течение более чем одного отчетного периода. Критерием признания ОС служит вероятность получения выгод от использования, надежная оценка актива и первоначальная стоимость более 40 тысяч рублей (п.4,5 ПБУ 6/01).

Объект принимается к учету в составе ОС на счет единого плана счетов (далее ЕПС) «Основные средства» по первоначальной стоимости в момент, когда он полностью готов к использованию, вне зависимости от перехода права собственности или регистрации права. ОС, требующие государственной регистрации прав – принимаются к учету на отдельный субсчет ЕПС «Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы» (п. 52 Методических указаний, п.7 ПБУ 6/01).

Первоначальной стоимостью ОС признается сумма расходов непосредственно связанных с приобретением ОС, изготовлением и обеспечением условий для использования в запланированных целях (п.8-11 ПБУ 6/01);

В первоначальную стоимость инвестиционного актива включаются проценты по кредитам и займам, если они привлечены для приобретения и/или строительства инвестиционных активов. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов (п.7 ПБУ 15/2008).

Не включаются в первоначальную стоимость ОС: общехозяйственные расходы, НДС, иные возмещаемые налоги, госпошлина, расходы на государственную регистрацию (п.8 ПБУ 6/01).

Хозяйственный инвентарь (далее Хозинвентарь) – материальные активы, использование которых не приносит прямых экономических выгод для Общества, но которые отвечают требованиям охраны труда и безопасности производства, такие как холодильники, кондиционеры, сейфы и т.д.

Хозинвентарь, соответствующий группе по коду ОКОФ – 160000000, стоимостью более 40 000 рублей принимается в состав ОС, при наличии документального обоснования необходимости в производственной сфере: коллективный договор, внутренние положения, распорядительные документы.

ОС первоначальной стоимостью = 40 000 рублей и менее учитываются в составе Материально Производственных Запасов (далее МПЗ) на счете ЕПС «10.13» и списываются в затраты по факту ввода в эксплуатацию. По таким ОС для целей хозяйственного контроля организован забалансовый учет на счете ЕПС «015» до окончания срока полезного использования или выбытия (п.5 ПБУ 6/01).

Изменение первоначальной стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается исключительно в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации. Переоценка ОС не производится, резерв на

ремонт не создается. Затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС отражаются в составе текущих расходов в момент их осуществления (п.14, п.15 ПБУ 6/01).

Бухгалтерский учет объекта ОС ведется в рублях. По объекту ОС, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, применяется стандартный учет валютных операций согласно Разделу *Операции с иностранной валютой* настоящей Учетной политике, в инвентарной карточке указывается также его стоимость в иностранной валюте (п.37 Методических указаний).

Формы первичной учетной документации по ОС применяются согласно *Приложению №6* к настоящей Учетной политике.

Описание специфики Общества и отдельных ситуаций в отношении бухгалтерского учета ОС раскрывается *Приложением №18* к настоящей Учетной политике.

2.1.2. Срок полезного использования

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта ОС приносит доход Обществу.

Определение срока полезного использования объекта ОС производится исходя из (п.20 ПБУ 6/01):

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (срок аренды).

Срок полезного использования ОС устанавливается Комиссией по учету поступления, перемещения, списания и прочего выбытия ОС, состав которой утверждается руководителем Общества (в состав комиссии обязательно входят представители технических и финансовых служб Общества).

При установлении срока полезного использования объекта ОС комиссия может ориентироваться на Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 года, при условии, если это не приведет к искажению балансовой стоимости ОС и финансовых результатов деятельности Общества.

В случае приобретения Обществом объектов ОС, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования у нового собственника определяется путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для новых объектов ОС, срока их фактической эксплуатации у предыдущего собственника, или, исходя из предполагаемого срока использования (в соответствии с ожидаемой производительностью), в течение которого ОС призвано приносить доход с учетом технических характеристик, требований техники безопасности и других факторов.

Срок полезного использования объекта ОС может быть изменен в случае изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате проведенной реконструкции или модернизации. Информация об этом

фиксируется соответствующей Комиссией одновременно с информацией об изменении стоимости ОС.

2.1.3. Амортизация

Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации по счету ЕПС «Амортизация основных средств». Амортизация по всем ОС начисляется с использованием линейного метода - равномерного начисления амортизации в течение оценочного срока полезного использования отдельного объекта ОС, с первого числа месяца, следующего за месяцем готовности этого объекта к эксплуатации (п.17, п.18, п.19, п.21 ПБУ 6/01).

Общество не применяет повышающие и понижающие коэффициенты при расчете амортизации по объектам ОС (п.19 ПБУ 6/01).

Начисление амортизации по объектам ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, и производится до полного погашения стоимости либо списания объекта ОС с бухгалтерского учета (п.21 ПБУ 6/01).

Начисление амортизации по объекту ОС, полученному безвозмездно (в том числе обнаруженному при инвентаризации), производится на общих основаниях, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету ОС.

Начисление амортизации по объекту ОС прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости либо списания объекта ОС с бухгалтерского учета (п.22 ПБУ 6/01).

Начисление амортизации по объекту ОС приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем (п.23 ПБУ 6/01):

- перевода на консервацию на срок более 3-х месяцев;
- перевода на восстановление, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Сроки проведения консервации, реконструкции, модернизации оформляются распорядительными документами по Обществу.

Амортизация не начисляется (п.17 ПБУ 6/01):

- по объектам ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.);
- по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), приобретенным до 01.01.2006 или не учитываемым в составе доходных вложений в материальные ценности. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете ЕПС «Износ основных средств».

2.1.4. Выбытие

Стоимость объекта ОС, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды/доход в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Списание объекта ОС с бухгалтерского учета осуществляется при прекращении действия хотя бы одного условия принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве такого объекта (п.29 ПБУ 6/01).

Для обобщения информации по выбытию объекта ОС (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно, перевода в категорию товаров и др.) используется

дебет субсчета ЕПС «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации, по окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается в Прочие доходы и расходы (п.29-31 ПБУ 6/01).

При авариях, стихийных бедствиях и других чрезвычайных происшествиях результат от ликвидации объектов ОС отражается сразу на счете ЕПС «Прибыли и убытки». К чрезвычайным ситуациям не относятся аварии автотранспорта в результате дорожно-транспортных происшествий.

При выбытии объектов ОС в результате недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации остаточная стоимость объекта, отражается на счете ЕПС «Недостачи и потери от порчи ценностей».

2.2. СПЕЦОСНАСТКА И СПЕЦОДЕЖДА

Специнструмент/спецоборудование (далее Спецоснастка) - технические средства, обладающие индивидуальными/уникальными свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления/выпуска конкретных видов продукции/выполнения работ/оказания услуг (п.2 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды).

Спецодежда - специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды) (п. 7 Методических указаний).

Общество квалифицирует в качестве Спецоснастки следующие виды геофизического и топогеодезического оборудования (далее ГФО):

- Сейсмостанции;
- Полевые блоки, каналы;
- Геофоны: Группа геофонов, Вспомогательное оборудование;
- Импульсные источники: Самоходные импульсные источники, Несамходные импульсные источники, Водные импульсные источники, Системы управления источниками;
- Виброисточники и сопутствующее оборудование: Источники, Электроника вибраторов;
- Спутниковое навигационное оборудование: Контроллеры, Антенны, Приемники;
- Оптическое оборудование: Тахеометры, Нивелиры, Дальномеры, Теодолиты;
- Дополнительное оборудование: Баронивелиры, Радиомодемы;
- Периферийные устройства: Штативы, Триподы, Биподы, Вехи, Отражатели, Треггеры, Центриры, Адаптеры, Крепление, Рулетки, Бинокли, Сумки и кейсы;
- Геодезические кабели: Для передачи данных, Антенный кабель.

Спецоснастка стоимостью более 40 тысяч рублей за единицу, со сроком полезного использования = 12 месяцев и более, отражается в бухгалтерском учете в составе ОС, с линейным способом списания амортизации.

Спецоснастка и спецодежда стоимостью = 40 тысяч рублей и меньше за единицу, вне зависимости от срока полезного использования, приходятся на балансовый счет ЕПС «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в составе МПЗ. При передаче в

эксплуатацию в каждом случае утверждается срок полезного использования, который определяет последующий учет.

Спецоснастка и спецодежда стоимостью = 40 тысяч рублей и меньше за единицу, со сроком полезного использования менее 12 месяцев списывается по счетам расходов в момент принятия в эксплуатацию. Для целей контроля хозяйственной деятельности Обществом организован забалансовый учет по счету ЕПС «Специальная одежда, спецоснастка в эксплуатации» до момента окончания срока полезного использования или фактического выбытия.

Спецоснастка и спецодежда стоимостью = 40 тысяч рублей и меньше, со сроком полезного использования = 12 месяцев и более учитывается на балансовом счете ЕПС «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Стоимость списывается в затраты на производство линейным способом - равномерно сроку полезного использования. Количество списывается с баланса в момент окончания срока полезного использования или фактического выбытия. Забалансовый учет не организуется.

2.3. АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО

2.3.1. Учет Операционной аренды

Объект ОС, полученный по договору аренды, учитывается на забалансовом счете ЕПС "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договоре или Акте приема-передачи арендуемого имущества, амортизация не начисляется.

Объект ОС, переданный по договору аренды, продолжает учитываться на балансовом счете ЕПС "Основные средства", начисление амортизации продолжается в обычном порядке.

Арендная плата является платой не за услугу, а за пользование арендованным имуществом. Оформление первичного документа на ежемесячное пользование в качестве факта хозяйственной операции происходит посредством указания в Акте приема-передачи арендуемого имущества обязанности своевременно вносить плату за пользование имуществом - арендную плату. Порядок, условия и сроки внесения арендной платы определяются в договоре аренды (ст.614 ГК РФ).

Коммунальные платежи по договорам аренды недвижимого имущества учитываются в соответствии с порядком, определенным Договором аренды. В случае разделения арендной платы на постоянную и переменную части, переменная часть арендной платы на сумму потребляемых коммунальных услуг оформляется ежемесячным Актом приема-передачи.

Полученные платежи за аренду относятся к Прочим доходам, уплаченные платежи за аренду распределяются непосредственно по статьям затрат производственным или общехозяйственным (п.11 ПБУ 10/99, п.7 ПБУ 9/99).

Арендный доход/расход признается в бухгалтерском учете ежемесячно, независимо от даты фактической оплаты, на последнее число месяца в сумме, установленной договором аренды (п.16-19 ПБУ 10/99, п.12-16 ПБУ 9/99).

Каждому объекту арендованного имущества по договору операционной аренды присваивается инвентарный номер порядка, действующего в компании арендодателя. (п.14 Методических указаний).

2.4. МАТЕРИАЛЬНО ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

2.4.1. Первоначальное признание

Общество ведет Бухгалтерский учет Материально- производственных запасов (далее МПЗ), в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01", утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

К МПЗ относятся сырье, материалы, товары и готовая продукция. Сырье и материалы – материальные ценности, предназначенные для использования в производственном процессе или для управленческих нужд. Товары – материальные ценности, закупленные и хранящиеся для перепродажи. Готовая продукция - конечный результат производственного цикла, предназначенный для продажи. Аналитический учет по видам МПЗ организован на соответствующих счетах ЕПС (п.2 ПБУ 5/01).

Если при приобретении МПЗ невозможно достоверно определить предназначены ли они для использования в производственном процессе либо для перепродажи, такие МПЗ подлежат учету в составе сырья и материалов.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством (п.5, п.12 ПБУ 5/01, п.203 Методических указаний).

Фактической себестоимостью МПЗ признается сумма фактических затрат непосредственно связанных с приобретением, изготовлением и обеспечением условий для использования в запланированных целях (п.5-15 ПБУ 5/01).

Транспортно-заготовительные расходы (далее ТЗР), непосредственно связанные с приобретением МПЗ включаются в фактическую себестоимость МПЗ. Затраты по содержанию заготовительно складского аппарата на ТЗР не распределяются (п.70 Методических указаний).

ТЗР списываются по отдельным видам и/или группам МПЗ пропорционально учетной стоимости МПЗ, исходя из отношения суммы ТЗР на начало месяца/отчетного периода к сумме остатка материалов на начало месяца/отчетного периода и поступивших МПЗ в течение месяца/отчетного периода по учетной стоимости.

2.4.2. Резерв под снижение стоимости

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по факту выявления снижения рыночной стоимости МПЗ. Величина резерва признается оценочным значением и отражается на счете ЕПС «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», а его изменение отражается в бухгалтерском учете путем увеличения Прочих расходов того периода, в котором создается резерв (п.2, 3, 4 ПБУ 21/2008, п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п.11 ПБУ 10/99).

2.4.3. Списание

Оценка МПЗ, кроме продуктов питания, при списании в производство, реализации на сторону и прочем выбытии производится по средней себестоимости (п. 16, 18, 78 ПБУ 5/01).

Продукты питания при отпуске/продаже списываются по себестоимости каждой единицы или партионной стоимости, в зависимости от организованного учета по выбранному виду (п. 204, 241 Методических указаний)

2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

2.5.1. Первоначальное признание

Общество ведет Бухгалтерский учет Финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные/складочные капиталы других организаций, в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ; предоставленные другим Обществам займы, депозитные вклады в кредитных организациях сроком более трех месяцев, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады по договору простого товарищества (п.3 ПБУ 19/02).

Критериями для признания финансового вложения служат наличие документов, переход рисков и способность приносить экономические выгоды (п.2 ПБУ 19/02).

При классификации финансовых вложений на отчетную дату в качестве долгосрочных или краткосрочных, Общество анализирует условия и срок их обращения/погашения. При первоначальном признании финансовые вложения считаются долгосрочными, если срок их погашения/обращения превышает 12 месяцев, иначе финансовое вложение должно быть признано краткосрочным. Тестирование на предмет классификации финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные происходит на каждую дату составления отчетности (п.41 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат (п.8,9 ПБУ 19/02).

2.5.2. Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (п.19 ПБУ 19/02).

Под финансовыми вложениями, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, понимаются финансовые вложения, котирующиеся на бирже или на специальных аукционах, рыночная цена на которые рассчитывается организатором торговли, и котировка которых регулярно публикуется.

Такие финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на последнюю отчетную дату ежеквартально (п.19 ПБУ 19/02).

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе Прочих доходов и расходов (п.20 ПБУ 19/02).

По долговым ценным бумагам, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, разница между номинальной и первоначальной стоимостью включается в состав Прочих доходов или расходов равномерно ежемесячно в течение срока их обращения по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода (п.22 ПБУ 19/02).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02).

2.5.3. Выбытие

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения критерий признания (п.25, 38 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02).

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются Прочими доходами и расходами (п.34-36 ПБУ 19/02).

2.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают наличные, на счетах, вклады до востребования, депозитные вклады сроком менее трех месяцев, переводы в пути (Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций").

Общество ведет Бухгалтерский учет кассовых операций в соответствии Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П.

Общество ведет Бухгалтерский учет безналичных операций в соответствии Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Банком России 19 июня 2012 г. N 383-П.

Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.

Денежные документы и бланки строгой отчетности не подлежат включению в статью баланса «Денежные средства и их эквиваленты», а отражаются в составе прочих оборотных активов.

2.7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность в бухгалтерском учете возникает: при переходе прав на имущество и при передаче результатов работ/услуг, в зависимости от условий перехода прав/передачи услуг по договорам.

Задолженность разделяется по срокам погашения на долгосрочную - более 12 месяцев и краткосрочную - равную или менее 12 месяцам на дату составления отчетности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора до момента погашения остается 365 дней и менее. Указанный перевод осуществляется на основании данных ежеквартальной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

2.7.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность - сумма неоплаченных долгов, причитающихся со стороны покупателей/заказчиков за реализованные им товары/выполненные работы/оказанные услуги.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в Прочие расходы на основании

2.7.2. Резерв по сомнительным долгам

Списание нереальной для взыскания дебиторской задолженности в убыток не является аннулированием задолженности, задолженность отражается в течение 5 лет на забалансовом учете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» (п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета).

До истечения срока исковой давности и до получения документального подтверждения о невозможности исполнения должником своих обязательств, Общество может признать задолженность сомнительной и создать по ней резерв. Резерв учитывается по балансовому счету ЕПС «Резервы по сомнительным долгам» по результатам инвентаризации дебиторской задолженности ежеквартально.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н).

Создание резерва по сомнительным долгам является обязательным, исходя из требования осмотрительности, предъявляемым к бухгалтерскому учету (п.6 ПБУ 1/2008).

2.7.3. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность - неосуществленные платежи по возникшим обязательствам: поставщикам - за приобретенные товары/работы/услуги; налоговым органам - по суммам начисленных налогов; своим работникам - по суммам начисленной заработной платы.

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, включается в состав Прочих доходов по итогам ежеквартальной инвентаризации, на основании распорядительного документа, в котором указываются причины и основания для такого

списания (ст.206 ГК РФ, (п. 3.44, п. 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, п.7, 16 ПБУ 9/99).

2.7.4. Полученные займы и кредиты

Общество ведет Бухгалтерский учет Полученных займов и кредитов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н.

По договору займа заимодавец передает в собственность заемщику деньги/другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу такую же сумму денег - сумму займа. Договор займа считается заключенным с момента передачи денег/других вещей (п.1 ст.807 ГК РФ).

Полученные займы и кредиты отражаются на счете ЕПС «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и на счете ЕПС «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», в соответствии сроку погашения, указанному в договоре.

Проценты по полученным займам и кредитам отражаются:

- по краткосрочным кредитам и займам на счете ЕПС «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в соответствующей аналитике,
- по краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов на счете ЕПС «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в соответствующей аналитике,
- по долгосрочным кредитам и займам на счете ЕПС «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», в том числе текущие и долгосрочные проценты. Для целей составления отчетности все текущие проценты учитываются в составе краткосрочной задолженности.

Начисление процентов по процентным займам и кредитам производится ежемесячно и на дату погашения обязательства, исходя из предусмотренной договором процентной ставки и фактического числа дней пользования, вне зависимости от режима оплаты (п.7, 12 ПБУ 9/99, п.7, 8, 15 ПБУ 15/2008, п.11 ПБУ 10/99).

Проценты учитываются на счетах ЕПС расчетов с контрагентами с аналитикой «Проценты по займам» в корреспонденции с аналитикой и счетами Прочих доходов и расходов.

Расходы, непосредственно связанные с получением и использованием займов и кредитов признаются в составе Прочих расходов в том отчетном периоде, которому они относятся/ в котором они понесены, за исключением капитализируемых подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива (п.6,8 ПБУ 15/2008).

2.7.5. Обеспечение обязательств и платежей

Общество разделяет следующие основные способы обеспечения исполнения обязательств: неустойка, залог, задаток, удержание имущества должника, поручительство, банковская гарантия. Договором могут быть предусмотрены иные способы обеспечения исполнения обязательств (ГК РФ).

Для обобщения информации о наличии и движении полученных и выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств ЕПС предусмотрены забалансовые счета 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" и 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные". Аналитический учет ведется по каждому полученному/выданному обеспечению.

2.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество ведет Бухгалтерский учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету " Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы " ПБУ 8/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н.

Оценочное обязательство – существующая на отчетную дату задолженность с неопределенной величиной и/или сроком исполнения, возникающая у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, урегулирование которой приведет к оттоку ресурсов, содержащих экономическую выгоду. Критериями для признания являются фактическая задолженность и возможность достоверной оценки. Возникновение обязательства обусловлено законодательными нормами или принятыми Обществом обязательствами (п.4, 5 ПБУ 8/2010).

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов с отнесением на расходы, соответствующего назначения (п.8 ПБУ 8/2010).

Условное обязательство/условный актив – возможное обязательство/актив, возникающее у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства/актива на отчетную дату зависит от наступления/не наступления одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. К условным обязательствам относят непризнанные оценочные обязательства, в силу не выполнения всех критериев для признания (п.9 ПБУ 8/2010).

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности (п.14 ПБУ 8/2010).

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным Оценочным обязательствам в бухгалтерском учете отражается сумма затрат, связанных с выполнением этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов по счету ЕПС «Резервы предстоящих расходов» (п.21 ПБУ 8/2010).

Признанное оценочное обязательство списывается в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано (п.21 ПБУ 8/2010).

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке. В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства, неиспользованная сумма списывается с отнесением на Прочие расходы (п.21, 22 ПБУ 8/2010).

Обоснованность признания и величина Оценочного обязательства подлежат инвентаризации в конце отчетного года, по итогам инвентаризации Оценочные обязательства корректируются (п.23 ПБУ 8/2010).

2.9. НАЛОГИ

Расчет налогов, сборов и страховых взносов производится в соответствии с порядком и сроками, установленными Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования", Федеральным законом от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" и другими регулирующими законодательными актами.

В целях своевременной и достоверной подготовки бухгалтерской отчетности в Обществе производится расчетное начисление сумм по отдельным видам налогов приходящихся на текущий месяц в сроки, установленные для подготовки бухгалтерской отчетности Общества. В сроки, установленные для фактического начисления сумм налога, расчетная величина налога сторнируется, и отражается фактическая сумма налога к уплате в бюджет, рассчитанная в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами оцениваются с учетом признанных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Уплата сумм налога производится в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ и отражается в бухгалтерском учете в обычном порядке на счетах ЕПС учета расчетов с бюджетом.

В годовой бухгалтерской отчетности, представляемой в налоговые органы, органы государственной статистики, другие органы исполнительной власти отражается фактическая сумма налогов согласно данным налоговой декларации.

2.9.1. Отражение налога на прибыль

Отчетный период по налогу на прибыль первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (п. 2 ст. 285 НК РФ).

При этом величина ежемесячного начисляемой суммы по налогу на прибыль определяется исходя из данных налоговых регистров, в которых расчет налога отражен с учетом всех возникающих постоянных и временных разниц в соответствии с Положением "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утв. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н.

Формирование показателей налоговой декларации по налогу на прибыль, текущего налога на прибыль, постоянных и временных налоговых активов и обязательств производится централизованно в головном Обществе (ст.288 НК РФ)

Применение ПБУ 18/02 позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль/убыток, признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (абз.2 п.1 ПБУ 18/02).

Постоянные и временные разницы учитываются Обществом на соответствующих регистрах налогового учета ЕПС на основании первичных учетных документов (п.3 ПБУ18/02).

2.9.2. Налог на имущество

Движимое имущество, принятое в качестве ОС к бухгалтерскому учету с 01 января 2013 года не включается в налогооблагаемую базу по налогу на имущество.

Остаточную стоимость движимого имущества, признанного в бухгалтерском учете основным средством до 01 января 2013 года, следует по-прежнему учитывать при расчете налога на имущество (п.4 ст.374 НК РФ).

К недвижимому имуществу относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства (п.1 ст.130 ГК РФ).

2.9.3. Налог на добавленную стоимость

Налоговый кодекс позволяет отказаться от ведения отдельного учета НДС и принимать "входной" налог к вычету в общем порядке, если совокупные расходы на производство товаров, работ, услуг и пр., реализация которых не облагается НДС, в налоговом периоде не превышают пяти процентов от общей суммы производственных расходов.

В случае если Общество осуществляет только облагаемые НДС операции, бухгалтерские записи по возмещению НДС проводятся ежемесячно (при условии соблюдения условий согласно НК РФ).

В случае если Общество осуществляет как облагаемые НДС операции, так и не облагаемые НДС операции, применяется следующий порядок учета

- суммы входящего НДС по расходам, которые относятся непосредственно только к облагаемым НДС операциям, подлежат ежемесячному возмещению;
- суммы входящего НДС по «совместным» расходам (т.е. расходам, которые относятся как к облагаемым НДС операциям, так и к необлагаемым НДС операциям) необходимо распределять. Поэтому часть «совместных» расходов, приходящаяся на расходы по облагаемой НДС деятельности, возмещается только после распределения по итогам квартала.

2.10. КАПИТАЛ

2.10.1. Собственные средства

К собственным средствам Общества относятся:

Уставный капитал отражает величину средств, вложенных собственниками Общества (по номинальной стоимости размещенных акций или долей) и гарантирующих интересы кредиторов Общества.

Резервный капитал – это часть накопленной чистой прибыли, распределение собственникам которой запрещено для большей финансовой устойчивости Общества. Формирование резервного капитала осуществляется в соответствии с требованиями законодательства и по инициативе Общества в соответствии с учредительными документами.

Добавочный капитал отражает различные по своей природе выгоды, накопленные с начала функционирования Общества, которые по той или иной причине не могут

считаться доходом Общества и потому не отражаются в отчете о прибыли и убытках, в частности:

- эмиссионный доход, отражающий превышение средств, поступающих от участников Общества за доли участия в капитале (акции), над номинальной стоимостью долей (акций);
- результат переоценки имущества, отражающий прирост стоимости сверх первоначальной в результате переоценок, проведенных ранее;
- курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала Общества, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.
- прочий добавочный капитал – в добавочный капитал можно включать суммы, направляемые на пополнение собственных оборотных средств за счет нераспределенной прибыли Общества и др.

Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров – это, в случае акционерного общества, выкупленные обществом акции (независимо от назначения выкупленных акций, ликвидация либо дальнейшая перепродажа) либо, в случае общества с ограниченной ответственностью, выкупленные доли (независимо от назначения).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – чистая прибыль (убыток), отражаемая нарастающим итогом с начала деятельности Общества, не распределённая между акционерами (участниками общества) и не использованная иным способом.

2.10.2. Доход на акцию

Традиционно тенденция в изменении дохода на акцию считается одним из важных показателей результативности компании. Тенденция по которой можно судить о доходе инвестора в данный период, а, следовательно, и количественный показатель, используемый при оценке доходности акций.

К основным факторам, влияющим на доходность акций, можно отнести:

- размер дивидендных выплат (производная величина от чистой прибыли и пропорции её распределения) ;
- колебания рыночных цен;
- уровень инфляции;
- налоговый климат.

Этот показатель в значительной степени влияет на рыночную цену акций. Представляет собой отношение чистой прибыли, уменьшенной на величину дивидендов по привилегированным акциям, к общему числу обыкновенных акций:

$P_a = P / K_a$, где: P_a – прибыль на акцию, P – прибыль, K_a – количество акций.

3. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Общество ведет бухгалтерский учет Доходов, в соответствии Положением по бухгалтерскому учету " Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отраслевыми инструкциями.

Общество ведет бухгалтерский учет Расходов, в соответствии Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н ("Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях", утв. Минфином СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970, Градостроительным Кодексом РФ 29.12.2004 N 190-ФЗ) и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отраслевыми инструкциями.

Критерием признания доходов и расходов служит высокая вероятность притока/оттока выгод и надежная оценка.

Доходы и расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются (п.4 ПБУ 10/99, п.4 ПБУ 9/99):

- доходы/расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы/расходы.

3.1. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходами и Расходами по обычным видам деятельности признаются доходы и расходы, связанные с выполнением геофизических работ по договорам подряда или субподряда, приобретением и реализацией товаров, доходы и расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг по обычным видам деятельности (п.5 ПБУ 9/99, п.5 ПБУ 10/99).

Расходы по обычным видам деятельности группируются по аналитическим видам (п.8 ПБУ 10/99):

- Материалы;
- Расходы на персонал;
- Страховые взносы;
- Аренда;
- Услуги сторонних организаций;
- Амортизация;
- Прочие;
- Услуги управляющей компании.

Все расходы, фактически осуществленные в отчетном периоде, в соответствии с принципом начисления включаются в полной сумме в себестоимость отчетного периода на основании информации подразделений Общества, непосредственно являющихся потребителями данных работ услуг, вне зависимости от предоставления документов.

Общехозяйственные/управленческие расходы являются текущими расходами отчетного периода и на остатки незавершенного производства и готовой продукции не распределяются.

3.1.1. ДОГОВОРЫ ПОДРЯДА

В рамках основной деятельности Общество заключает договоры на проведение геофизических исследований площадей, камеральных работ и прочих работ, обусловленных геофизической спецификой. Такие договоры представляют собой Договоры подряда, в которых Общество выступает Подрядчиком, а сторонняя компания Заказчиком.

Указанные договоры не являются Договорами строительного подряда, поскольку не соответствуют определению п.1 ст.740 ГК РФ, а именно предметом договора не является постройка объекта. Поэтому в рамках основной деятельности ПБУ 2/2008 Обществом не применяется.

Объект учета – отдельный проект, открываемый на каждый объект работ в соответствии с договором, заключенным с заказчиком на производство работ, или в соответствии с утвержденным планом работ. Учет затрат ведется нарастающим итогом до окончания выполнения работ по проекту.

В Обществе ведется раздельный учет затрат по направлениям деятельности. Расходы по каждому виду деятельности Общества формируются в разрезе объектов аналитического учета.

Выполнение работ по проекту осуществляется полевой партией. Оценка незавершенного производства определяется по фактической производственной себестоимости (п.64 Положение по ведению бухгалтерского учета).

Расходами по договору являются понесенные за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора - прямые расходы по договору;
- часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор - косвенные расходы по договору;
- расходы, не относящиеся к подрядной деятельности, но возмещаемые заказчиком по условиям договора - прочие расходы по договору.

3.1.2. РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ

При реализации товаров по договорам, предусматривающим переход права собственности в момент отгрузки, и по договорам, в которых отсутствует положение о моменте перехода права собственности, выручка от реализации товаров признается в момент отгрузки активов со склада, что подтверждается выпиской накладной на отпуск товаров на сторону либо другим товаросопроводительным документом.

При продаже товаров по договорам, предусматривающим переход права собственности после оплаты покупателем, выручка признается Обществом на дату поступления денежных средств на расчетный/валютный счет или в кассу Общества при условии предварительной отгрузки. Отражение товаров с момента отгрузки до момента оплаты производится на счете ЕПС «Товары отгруженные».

3.2. УСЛУГИ УПРАВЛЯЮЩЕЙ КОМПАНИИ

Холдинг - совокупность двух и более юридических лиц/участников холдинга, связанных между собой холдинговыми отношениями по управлению одним из участников - головной компанией деятельностью других его участников на основе права головной компании определять принимаемые ими решения и/или заключенного договора (ст.105, ст. 421 ГК РФ, ст. 6 Закона об АО).

Для функционирования холдингов требуется создание системы управления. Чтобы управлять группой юридических лиц, нужно иметь возможность:

- контролировать ключевые вопросы их хозяйственной деятельности;
- принимать основополагающие решения в этих компаниях.

Управляющая компания в своей деятельности руководствуется законодательством, уставом управляемого Общества, его внутренними документами, а также условиями заключенного договора.

Расходы по договору управления относятся к управленческим расходам и учитываются по соответствующей статье затрат, в периоде, когда они были понесены (п.5,6,18 ПБУ 10/99).

3.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы – те виды доходов и расходов, которые не включены в основной обычный вид деятельности Общества, кроме чрезвычайных доходов и расходов (п.7-11 ПБУ 9/99, п.11-15 ПБУ 10/99)

Ежемесячно сопоставлением по счету ЕПС 91 «Прочие доходы и расходы» дебетового оборота субсчета 91-2, и кредитового оборота по субсчет 91-1, определяется сальдо Прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается со счета 91, субсчет 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов", на счет 99 "Прибыли и убытки".

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли/убытка отчетного года списывается со счета 99 в кредит/дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток".

4. ОПЕРАЦИИ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ

Общество ведет Бухгалтерский Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006, утв. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н.

4.1. Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли (п.4 ПБУ 3/2006) по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату пересчета (п.5,6 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции и на дату отчетности (п.7 ПБУ 3/2006).

Для составления бухгалтерской отчетности подлежат пересчету на отчетную дату следующие активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте:

- денежные знаки в кассе, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- средства в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

Иные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, в том числе внеоборотные активы, материально-производственные запасы, средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков, для составления бухгалтерской отчетности принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения

операции.

Если законом или соглашением сторон установлен курс, отличный от курса Центрального банка Российской Федерации, пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится по такому курсу (п.5 ПБУ 3/2006).

4.1.1. Учет курсовых разниц

Курсовая разница - разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату, и рублевой оценкой на дату принятия его к учету или отчетную дату предыдущего отчетного периода (п.3 ПБУ 3/2006).

Курсовая разница возникает:

- по операциям погашения задолженности в иностранной валюте, если курс на дату оплаты отличался от курса, в котором эта задолженность была пересчитана в последний раз;
- при пересчете стоимости активов и обязательств, подлежащих пересчету на отчетную дату.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты в составе Прочих доходов или расходов (за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам и разницы, возникающей в результате пересчета выраженной в иностранной валюте, используемой для ведения деятельности за пределами Российской Федерации) (п.13 ПБУ 3/2006).

4.1.2. Учет валютных операций

По сделкам внутри Российской Федерации расчеты в иностранной валюте запрещены, кроме исключений (ст.9 N 173-ФЗ от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле»). Поэтому договорами должно быть предусмотрено, каким образом/по какому курсу или на какую дату, если речь идет о курсе Банка России или валютной биржи обязательство будет пересчитано в рубли. Иначе будет считаться, что в договоре отсутствуют существенные условия, а именно не указана цена (ст. 317 ГК РФ).

Дебиторская и кредиторская задолженность (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции и на дату отчетности.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте дебиторской и кредиторской задолженности, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу на дату совершения операции в иностранной валюте.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Все существенные последствия событий после отчетной даты (далее СПОД) подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от того, благоприятными или неблагоприятными они являются для Общества (п.6 ПБУ 7/98).

Период, за который оцениваются СПОД - после отчетной даты и до даты подписания отчетности (п.9 ПБУ 7/98).

Для обеспечения достоверности отчетных данных операции по отражению СПОД в бухгалтерском учете и отчетности подлежат дополнительному контролю со стороны Главного бухгалтера.

Формирование информации о СПОД осуществляется последовательно в несколько этапов:

- идентификация фактов хозяйственной деятельности как СПОД по результатам изучения документации страховщика – проверяются все факты хозяйственной деятельности, собирается информация от всех подразделений. (Приложение к ПБУ 7/98);
- денежная оценка и определение существенности СПОД – устанавливается стоимостная оценка – существенность или не существенность;
- отнесение СПОД к корректирующим или некорректирующим:
 - корректирующие события - события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность;
 - некорректирующие события - события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность.

СПОД делятся на две категории (п.5 ПБУ 7/98):

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

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, отражаются в бухгалтерском учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности и показываются по соответствующим строкам бухгалтерской отчетности в общеустановленном порядке (п. 9 ПБУ 7/98).

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, раскрываются в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Представляемая информация должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты организация делает соответствующий расчет и обеспечивает подтверждение такого расчета (п. п. 8, 10, 11,12 ПБУ 7/98).