



А К Ц И О Н Е Р Н О Е О Б Щ Е С Т В О

ПРИКАЗ № 84

г. Санкт-Петербург

«30» декабря 2020 г.

Об утверждении учетной политики АО «Рубин» для целей ведения бухгалтерского учета

Во исполнение положений Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету № 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 г. № 106 н, Положения по бухгалтерскому учету №4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 июля 1999 г. № 43н, Налогового кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета АО «Рубин» на 2021 год.
2. Ввести в действие учетную политику с 01.01.2021 года. В случае необходимости в последующие отчетные периоды в него могут в установленном порядке вноситься необходимые изменения и дополнения.
3. Учетной политикой обязаны руководствоваться все работники АО «Рубин», ответственные за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Главного бухгалтера АО «Рубин».

Генеральный директор

С.Г. Сафронов

Учетная политика АО «Рубин»

Для целей бухгалтерского учета

Санкт-Петербург 2021

Оглавление

Оглавление.....	2
Общие положения	4
Организация ведения бухгалтерского учета в обществе.....	4
Способы ведения бухгалтерского учета	7
Учет основных средств.....	7
Классификация объектов	7
Состав инвентарного объекта.....	7
Оценка объектов основных средств.....	7
Срок полезного использования	8
Амортизация объектов основных средств.....	8
Переоценка основных средств	9
Доходные вложения в материальные ценности	9
Арендованные основные средства	9
Особенности отражения в бухгалтерской отчетности.....	9
Нематериальные активы (НМА)	9
Классификация активов.....	10
Оценка нематериальных активов.....	10
Амортизация нематериальных активов.....	10
Переоценка нематериальных активов.....	10
Проверка на обесценение.....	10
Особенности отражения в бухгалтерской отчетности.....	10
Финансовые вложения и вложения во внеоборотные активы.....	10
Классификация финансовых вложений.....	10
Единица бухгалтерского учета финансовых вложений	11
Первоначальная оценка финансовых вложений.....	11
Последующая оценка финансовых вложений.....	12
Проверка на обесценение.....	12
Оценка финансовых вложений при выбытии.....	12
Материально-производственные запасы (МПЗ), в том числе товары для продажи.....	12
Классификация запасов	13
Единица учета МПЗ	13
Оценка МПЗ	13
Учет транспортно-заготовительских расходов (ТЗР).....	13
Спецодежда и специальное оборудование	14
Оценка МПЗ при их выбытии	14
Документальное оформления движения МПЗ.....	16
Оценка после признания.....	16
Основное производство и калькулирование себестоимости продукции.....	17
Организация учета затрат основного производства.....	17
Распределение общехозяйственных расходов	17

Отражение в составе затрат расходов по налогу на имущество	18
Затраты на ремонт основных средств.....	18
Признание доходов.....	18
Метод определения дохода	18
Дата признания дохода по договорам комиссии (агентским договорам).....	19
Денежные средства	19
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19
Расчеты с покупателями и заказчиками.....	19
Расчеты по кредитам и займам.....	20
Расчеты с Учредителями.....	20
Оценочные значения и оценочные обязательства	20
Резерв по сомнительным долгам	20
Резерв под снижение стоимости запасов	21
Резерв под обесценение финансовых вложений.....	21
Оценочные обязательств по оплате отпусков.....	21
Обязательства по выплате ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год	21
Прочие оценочные обязательства	22
Доходы и расходы будущих периодов.....	22
Перечень приложений к Учетной политике Общества.....	23
Приложение № 1 «Рабочий план счетов».....	23

Общие положения

Учетная политика определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в АО «Рубин» (далее - Общество) в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Генеральный директор АО «Рубин» возлагает ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России 29 июля 1998 г. № 34 н, а так же в соответствии с обязательными указаниями № 33-8099 от 27 июня 2019 г. «Об установлении единых сроков предоставления документов для формирования отчетности, № 33-8685 от 10 июля 2019 г. «О минимизации наличного денежного обращения».

Бухгалтерский учет в Обществе организован с учетом Единого формата учетной политики обществ ОСК для целей БУ.

Основные в виды деятельности Общества:

1. Деятельность зрелищно-развлекательная (Океанариум).
2. Аренда офисных и торговых площадей.
3. Розничная торговля сувенирной продукцией и торговля через вендинговые аппараты.
4. Деятельность гостиниц.
5. Деятельность ресторанов и кафе.
6. Деятельность спортивных объектов.
7. Производство подводных работ, включая водолазные.

Обособленные структурные подразделения:

№	Наименование	Место нахождения
1	Обособленное подразделение МДЦ	Россия, 191119, Санкт-Петербург, Наб. Обводного канала дом 93 А

Организация ведения бухгалтерского учета в обществе

Бухгалтерский учет в Обществе ведётся отделом бухгалтерского и налогового учета, возглавляемым главным бухгалтером. Структура и численность отдела

бухгалтерского и налогового учета определяется внутренними документами Общества.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно заместителю генерального директора по экономике и финансам.

Главный бухгалтер Общества, обеспечивает и несет ответственность за:

- формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета;
- своевременное составление и представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества контролирующим органам, в том числе в налоговой инспекции, органам статистического наблюдения, акционерам, кредиторам (по запросам), другим внутренним и внешним пользователям;
- ведение упорядоченной системы сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении;
- сплошное, непрерывное отражение на счетах документов по движению имущества, финансовых обязательств и хозяйственных операций;
- обеспечение соответствия осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации;
- за подготовку приказа о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;
- сохранность и передачу в архив учетных документов в соответствии с действующим законодательством;
- соблюдение сроков передачи отчетности в АО «ОСК».

Если в нормативных актах по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности в РФ не установлены отдельные способы ведения учета, Обществом применяются нормы международных стандартов финансовой отчетности в редакции действующей на территории РФ.

Первичные учетные документы, формы которых не утверждены отдельными распорядительными документами Общества, но использование которых согласовано сторонами в рамках заключенных договоров (или соглашений), при условии содержания обязательных реквизитов, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», используются для отражения операций по договорам с контрагентами.

Общество применяет автоматизированную систему ведения бухгалтерского учета с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3». Регистры бухгалтерского учета ведутся по формам, предусмотренным данным программным продуктом.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках. Их оценка

осуществляется в соответствии с п.23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Общество организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1). Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) с учетом требований Единого стандарта ведения управленческого учета и отчетности в обществах группы ОСК, утвержденного приказом Президента АО «ОСК» от 14.10.2011 № 150 с изменениями, дополнениями и обязательными указаниями АО «ОСК» № 09-8367 от 4 августа 2016 г.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится ежегодно, за исключением случаев, предусмотренных п. 27 Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49).

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года. Инвентаризация товаров в розничной торговле проводится не реже двух раз в год. В иных случаях, предусмотренных законодательством, инвентаризация проводится в соответствии с приказом генерального директора. Сроки проведения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии утверждаются приказом генерального директора предприятия.

Инвентаризация имущества и обязательств Общества, а также оформление её результатов осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Сроки проведения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии ежегодно утверждается приказом генерального директора Общества.

Общество формирует бухгалтерскую отчетность по формам и в сроки, утвержденные Единым стандартом ведения управленческого учета и отчетности в обществах Группы ОСК (утв. Приказом Президента АО «ОСК» от 14.10.2011 № 150 с изменениями и дополнениями.), передача отчетности осуществляется в электронном виде.

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными. Данные в отчете о финансовых результатах по выручке и себестоимости отражаются по двум имущественным комплексам – ТРК и МДЦ. Показатель считается существенным и приводится обособленно, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, составляющая 5% и более от общей суммы показателя статьи, данные которой раскрываются. Показатели, составляющие менее 5% от показателя

статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения. Детальное раскрытие этих данных отражается в пояснительной записке. Любые факты отступления от показателя существенности раскрываются в пояснительной записке.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 5% и более. Исправление ошибок прошлых периодов, выявленных в текущем периоде, производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Способы ведения бухгалтерского учета

Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств в организации ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н).

Классификация объектов

В составе основных средств учитываются объекты, соответствующие требованиям, установленным п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Лимит по основным средствам установлен в размере 40 тысяч рублей.

Состав инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть признается отдельным инвентарным объектом, если стоимость такой части является существенной относительно стоимости данного основного средства.

При укрупнении обществом основных средств - объектов недвижимости, полученных при ликвидации дочернего общества, новому объекту присваивается новое наименование и инвентарный номер. Стоимость нового инвентарного объекта определяется как сумма всех стоимостей этих основных средств, определяемых по рыночной оценке и указанных в акте приема-передачи недвижимого имущества

Оценка объектов основных средств

Оценка основных средств производится в размере фактических расходов на их приобретение, сооружение, изготовление в порядке, установленном п. 7-12 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

В случае приобретения права пользования программным обеспечением одновременно с компьютерной техникой, оборудованием и т.п., возможно принятие решения о включении расходов на приобретение неисключительного права в первоначальную стоимость объекта ОС, в случае, если без данного программного обеспечения объект основных средств не представляется возможным использовать по назначению.

Срок полезного использования

Срок полезного использования основных средств определяется постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом генерального директора Общества, при вводе объекта в эксплуатацию, исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления.

Срок полезного использования по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 года определяется исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных Фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением СМ СССР от 22.10.1990 № 1072.

Срок полезного использования по основным средствам введенным в эксплуатацию с 01 января 2002 года определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).

Срок полезного использования по основным средствам вводимым в эксплуатацию с 01 января 2017 года определяется в соответствии общероссийским классификатором ОК 013 -2014 (СНС 2008).

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного Классификацией, на дату принятия к учету в состав основных средств, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.

Срок полезного использования не может превышать срока, определенного техническими условиями или иными нормативно-техническими ограничениями.

В случае если срок полезного использования безвозмездно переданных, бывших в употреблении, не указан в документах, то срок его полезного использования определяется комиссией с учетом физического состояния объекта и его возможного износа. Комиссия создается приказом генерального директора с обязательным привлечением технических специалистов соответствующего профиля.

Текущая (восстановительная) стоимость определяется на основании отчета независимого оценщика, информации о стоимости ОС, подтвержденной организацией-изготовителем, сведений об уровне цен, имеющихся у органов статистики, данных, опубликованных в СМИ.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в пункте положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40000 рублей, учитываются на счете 10 «Материалы», отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально - производственных запасов. В целях обеспечения сохранности таких объектов при

передаче их в производство (эксплуатацию) Обществом организован контроль за их движением в количественном выражении на счете 10 «Материально-производственные запасы» в разрезе мест их нахождения (по материально-ответственным лицам).

Амортизация объектов основных средств

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств производится по решению АО «ОСК», в порядке, установленном ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Решение о проведении переоценки оформляется приказом генерального директора Общества, в котором указывается перечень групп однородных объектов основных средств, подлежащих переоценке.

Переоценка по текущей (восстановительной) стоимости подлежат отдельные группы ОС. Текущая (восстановительная) стоимость определяется на основании отчета независимого оценщика, информации о стоимости ОС, подтвержденной организацией-изготовителем, сведений об уровне цен, имеющих у органов статистики, данных, опубликованных в СМИ. Переоценка ОС допускается при условии, что справедливую стоимость ОС можно с надежностью определить.

По основным средствам, находящимся в процессе ликвидации, переоценка не производится.

Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности - материальные активы, приобретенные Обществом исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Материальные ценности, изначально приобретенные для целей производства и управления, и входящие в состав основных средств, но впоследствии переданные в аренду, учитываются обособленно в составе основных средств.

Арендованные основные средства

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре аренды.

Арендуемые Обществом земельные участки отражаются на забалансовом счете по кадастровой стоимости.

Особенности отражения в бухгалтерской отчетности

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей во внеоборотных активах бухгалтерского баланса.

Сумма авансов показывается в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам, созданного под такую задолженность и сумм НДС, принятых к вычету из бюджета.

Нематериальные активы (НМА)

Бухгалтерский учет нематериальных активов в Организации ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. Приказом МФ РФ от 27.12.2007 № 153н).

Классификация активов

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям, установленным п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа.

Оценка нематериальных активов

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном п. 6-15 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов

Срок полезного использования нематериальных активов определяется постоянно действующей комиссией Общества, утвержденной приказом генерального директора.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и установленного срока полезного использования путем накопления сумм амортизации на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Переоценка нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов ежегодно не производится.

В случае отсутствия по конкретному виду нематериального актива активного рынка переоценка по нему не производится.

Проверка на обесценение

Проверка на обесценение проводится один раз в три года в порядке, определенном международными стандартами финансовой отчетности (1А5 36 «Обесценение активов»). Сумма обесценения учитывается при расчете балансовой стоимости.

Особенности отражения в бухгалтерской отчетности

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов, независимо от сроков их погашения отражаются во внеоборотных активах бухгалтерского баланса.

Сумма авансов показывается в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам, созданного под такую задолженность и сумм НДС, принятых к вычету из бюджета.

Финансовые вложения и вложения во внеоборотные активы

Учет финансовых вложений в Организации ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. Приказом МФ РФ от 10.12.2002 № 126н).

Классификация финансовых вложений

Общество относит к финансовым вложениям активы, соответствующие требованиям п.2. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

К финансовым вложениям организации 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 организациям займы;
- займы, выданные работникам Общества на платной основе;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) - вклад в уставном (складочном) капитале каждой Организации,
- для акций - партия каждой группы однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей, приобретенных в результате одной сделки (портфель акций),
- для векселей - группа однородных ценных бумаг (векселя одного эмитента, имеющие одинаковый номинал, условия и дату погашения и т.п.),
- для облигаций - группа однородных ценных бумаг (ценные бумаги одного выпуска, имеющие одинаковый номинал, условия и дату погашения и т.п.)

- для ценных бумаг, за исключением акций, облигаций, векселей - Группа однородных ценных бумаг (ценные бумаги одного выпуска, имеющие одинаковый номинал, условия и дату погашения и т.п.),
- по займам (денежным и вещевым) - заем, предоставленный по одному договору (одной сделке),
- по депозитным вкладам - вклад по одному договору,
- по приобретенным правам требования - сумма дебиторской задолженности по цене договора уступки.

Первоначальная оценка финансовых вложений

Первоначальная оценка финансовых вложений производится в размере фактических расходов на их приобретение в порядке, установленном п. 8-15 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение финансовых вложений (ценных бумаг) по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты относятся к прочим расходам Общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету финансовые вложения (ценные бумаги).

Существенными признаются затраты, если их сумма превышает 5 % от договорной стоимости приобретения финансовых вложений.

Дисконтирование займов и стоимости долговых ценных бумаг не производится.

Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (котирующиеся на рынке ценных бумаг акции, облигации и т.п.);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

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

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Данную корректировку Общество проводит ежемесячно с отнесением разницы в состав прочих доходов или расходов.

Дисконтирование займов и стоимости долговых ценных бумаг не производится.

Проверка на обесценение

Общество не реже чем раз в год (в конце каждого отчетного года) осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений (финансовых активов) при наличии признаков обесценения .

Оценка финансовых вложений при выбытии

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением вышеперечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Материально-производственные запасы (МПЗ), в том числе товары для продажи

Учет материально-производственных запасов в Организации ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. Приказом МФ РФ от 26.12.2002 № 135н) и Методическими указаниями по учету МПЗ.

Классификация запасов

К бухгалтерскому учету 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,
- предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве активов для собственных нужд.

Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания вне зависимости от их стоимости и срока полезного использования учитываются в составе МПЗ.

Единица учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер, применяется партионный учет.

Оценка МПЗ

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Учет транспортно-заготовительских расходов (ТЗР)

Стоимость ТЗР включается непосредственно в фактическую стоимость материально-производственных запасов при их приобретении, счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в бухгалтерском учете не применяются.

Спецодежда и специальное оборудование

Учет спецодежды и специального оборудования ведется на балансовом счете 10 «Материалы» в разрезе открытых субсчетов.

Стоимость спецодежды, спецоборудования и т.п. сроком эксплуатации менее 12 месяцев списывается на соответствующие счета учета затрат в момент передачи их в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды и специального оборудования сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу списывается в дебет счетов затрат в момент передачи их в эксплуатацию, стоимостью свыше 40 тыс. руб. за единицу погашается линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования.

Оценка МПЗ при их выбытии

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

При отпуске материально-производственных запасов «продукты, безалкогольные и алкогольные напитки» в производство ресторана или ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

Материалы отпускаются со складов отделов на рабочие места основного производства, списываются со счетов учета материальных ценностей и зачисляются на счет 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп по видам производственной деятельности.

Стоимость материалов, отпущенных для управленческих нужд, относится на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

На фактически израсходованные материалы для осуществления текущей деятельности постоянно действующая Комиссия по списанию МПЗ в производство (утверждаемая локальными нормативными актами) в конце каждого месяца составляет акт о списании материалов, утверждаемый Генеральным директором.

На фактически израсходованные природный промышленный газ, дизельное топливо, постоянно действующая комиссия по списанию МПЗ в производство (утверждаемая локальными нормативными актами) в конце каждого месяца составляет акт на списание материалов, утверждаемый Генеральным директором.

На израсходованные материалы для осуществления рекламной деятельности постоянно действующая комиссия (утверждаемая локальными нормативными актами) составляет акт по мере их передачи в производство, утверждаемый Генеральным директором. Списание материалов и отнесение на затраты производства производится на основании указанного акта.

Для обеспечения контроля и достоверности расходования ТМЦ, необходимых для жизнеобеспечения гидробионтов, корма списывать на затраты по нормам, утвержденным локальными нормативными актами.

Стоимость инструментов списывать на соответствующие счета учета затрат на производство в момент передачи их в эксплуатацию.

Учет спецодежды, специального оборудования (специальной оснастки) и форменной одежды ведется на балансовом счете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и счете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Нормы выдачи и срок использования спецодежды, специального оборудования (специальной оснастки) регламентируются локальными нормативными актами предприятия.

Нормы выдачи и срок использования форменной одежды регламентируются локальными нормативными актами предприятия.

Аналитический учет спецодежды, спецодежды, спецодежды и фирменной одежды, находящейся в эксплуатации, ведется по наименованиям, количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления, мест эксплуатации и материально-ответственных лиц. Выдача спецодежды и фирменной одежды оформляется ведомостью учета выдачи спецодежды, специальной обуви и предохранительных приспособлений (унифицированная форма № МБ-7).

Форменная одежда, специальная одежда и спецодежда сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей за единицу погашается линейным способом исходя из срока полезного использования. Стоимость фирменной одежды, спецодежды и спецодежды, стоимость которой не более 40 000 рублей за единицу и срок службы которой 12 и менее месяцев списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации и приходится на забалансовые счета МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» или МЦ.03 «Спецодежда в эксплуатации».

Учет поступления товаров в розничной торговле и их реализация ведется с применением компьютерной программы «Штрих-М: Торговое предприятие 5.2 (на базе 1С Предприятие 8.2)»

Аналитический учет товаров ведется в натурально-стоимостном выражении, т.е. по количеству и фактической себестоимости. Каждый товар маркируется этикеткой с указанием наименования, артикула и кода товара.

Приход товаров на склад магазина оформляется приходной накладной. Перемещение товаров со склада в торговый зал оформляется накладной перемещения.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п.11 ФСБУ 5/2019). Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: ФИФО (п.36 ФСБУ 5/2019). Учет товаров в розничной торговле осуществляется по стоимости приобретения (п.11 ФСБУ 5/2019).

Документальное оформление движения МПЗ

Первичные учетные документы, подтверждающие приход, перемещение, списание МПЗ оформляются надлежащим образом в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Бухгалтер на основании Актов, составленных материально-ответственными лицами производит списание по каждой единице учета МПЗ и ежемесячно формирует материальный отчет по разработанной Обществом форме

Оценка после признания

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В качестве чистой стоимости продажи запасов может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы (рыночная стоимость) по состоянию на отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Отчисления в резерв под снижение стоимости запасов являются для общества прочими расходами и отражаются на отдельном счете.

Основное производство и калькулирование себестоимости продукции

Учет основного производства и калькулирование себестоимости продукции в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Организация учета затрат основного производства

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется Обществом в разрезе выручки

Общество ведет раздельный учет по видам деятельности облагаемых НДС и необлагаемых НДС.

Для учета затрат на производство применяются счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

В силу особенностей ведения бухгалтерского учета в обособленном подразделении, все расходы учитываются на счете 20, с организацией аналитического учета по кодам отделов

Распределение общехозяйственных расходов

Часть общехозяйственных расходов, относящаяся к деятельности административно – хозяйственного персонала (в том числе: зарплата, отчисления на зарплату, амортизация, расходы по созданию резерва отпусков АУП) отражаются в отчетности в составе управленческих расходов;

Устанавливается следующий порядок распределения общехозяйственных расходов (затрат) для ведения раздельного учета затрат на различные виды деятельности (продукцию, работы, услуги): расходы, учтенные на счете 26 распределяются на счет 20 пропорционально выручке по видам деятельности.

Учет НДС по прямым расходам по видам деятельности ведется раздельно:

- по видам деятельности необлагаемым НДС признается в затраты;
- по видам деятельности облагаемым НДС предъявляется бюджету.

В обособленном подразделении Общехозяйственные расходы учитываются на счете 20 по кодам аналитического учета

Расходы по потреблению энергоресурсов, затраты на аренду земли, здания; амортизацию здания, затраты на содержание прачечной и общехозяйственные и прочие расходы распределяются между основными подразделениями согласно локальным нормативным актам . Расходы по гостиничному комплексу, аренде помещений, комплексу питания, спортивно-развлекательному комплексу отражаются на счете 20 по кодам аналитического учета .

Включение затрат в себестоимость производится по полной фактической себестоимости. Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции (работ, услуг) полностью ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности (100%).

Отражение в составе затрат расходов по налогу на имущество

Сумма налога на имущество отражается Обществом в составе прочих расходов.

Затраты на ремонт основных средств

Затраты на все виды ремонта основных средств производственного и хозяйственного назначения включаются в состав расходов того периода, в котором завершены работы, независимо от существенности осуществленных затрат.

Признание доходов

Признание доходов в Организации ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 32н)

Метод определения дохода

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а так же основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (метод начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от производства подводных работ, включая водолазные а так же от эксплуатации двух имущественных комплексов ТРК и МДЦ по следующим направлениям деятельности:

ТРК:

- зрелищно-развлекательная деятельность (Океанариум);
- аренда помещений;
- розничная торговля сувенирами и торговля через вендинговые аппараты;
- прочая выручка (оказание фотоуслуг, размещение рекламных вывесок на фасаде здания ТРК, услуги дайвцентра, услуги по обеспечению условий для предоставления телекоммуникационных услуг операторам связи)

МДЦ:

- деятельность гостиниц;
- аренда помещений;
- деятельность ресторанов и кафе;
- деятельность спортивных объектов.
- прочая выручка

Остальные доходы являются прочими и учитываются на счете 91 (прочие доходы)

Дата признания дохода по договорам комиссии (агентским договорам)

При реализации продукции (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам) датой получения дохода от реализации признается дата перехода основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, товаром, работами, услугами (в т. ч. права собственности на отгруженную продукцию (товары, работы, услуги).

Датой признания выручки по договору на поставку продукции (выполнение работ, оказание услуг), по договору комиссии принимается наиболее ранняя из дат:

- дата перехода основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, товаром (в т. ч. права собственности);
- дата утверждения акта приема-передачи результатов работ (оказания услуг);
- извещение комиссионера с подтверждением даты признания выручки.

Денежные средства

Учет денежных средств и их эквивалентов, переоценка денежных средств в иностранной валюте ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. Приказом МФ РФ от 27.11.2006 № 154н.

К денежным эквивалентам Общества относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе депозиты до востребования независимо от срока);
- векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств, со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»).

Общество не производит переоценку денежных средств, выраженных в иностранной валюте на дату изменения курса. Переоценка денежных средств в иностранной валюте производится при закрытии периода (месяца) по курсу ЦБ.

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в Обществе организован по видам деятельности с учетом признака «отношение к Группе ОСК» с использованием отдельных субсчетов на которых выделены:

- Расчеты с обществами группы ОСК;
- Расчеты с обществами, не входящими в группу ОСК;
- Авансы, выданные обществам группы ОСК;
- Авансы, выданные предприятиям, не входящим в группу ОСК.

Расчеты с покупателями и заказчиками

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками в Обществе организован по видам деятельности с учетом признака «отношение к Группе ОСК» с использованием отдельных субсчетов, на которых выделены:

- Расчеты с обществами группы ОСК;
- Расчеты с обществами, не входящими в группу ОСК;
- Авансы, полученные от обществ группы ОСК;
- Авансы, полученные от предприятий, не входящих в группу ОСК.

Расчеты по кредитам и займам

Учет расчетов по кредитам и займам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 107н)

Расходы по кредитам (займам), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами и учитываются в том отчетном периоде, в котором они произведены.

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 внеоборотных активов.

Проценты по кредитам (займам) признаются прочими расходами. Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно и отражается на счете 66/02 «Проценты по краткосрочным кредитам» и 67/02 «Проценты по долгосрочным кредитам».

Переоценка кредитов и займов, полученных в иностранной валюте производится при закрытии периода (месяца) по курсу ЦБ.

Расчеты с Учредителями

Начисление дивидендов производится ежегодно согласно положению дивидендной политики АО «ОСК».

Оценочные значения и оценочные обязательства

В обществе создаются следующие оценочные обязательства:

- 1) резерв по сомнительным долгам;

Сомнительным признается долг перед обществом, который, с высокой вероятностью, не будет погашен полностью или частично.

Общество создает резерв сомнительных долгов при одновременном выполнении условий в отношении той дебиторской задолженности:

которая возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, а также по иным основаниям;

которая не обеспечена соответствующими гарантиями;

по которой имеются объективные признаки обесценения актива.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, выданным авансам и прочей дебиторской задолженности.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по каждому сомнительному долгу и по каждому контрагенту.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов на каждую отчетную дату (ежеквартально).

Резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению общества, не будет погашена.

- 2) резерв под снижение стоимости запасов
- 3) резерв под обесценение финансовых вложений
- 4) оценочное обязательство по оплате отпусков.

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников формируется в бухгалтерском учете общества ежемесячно на основании расчета.

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании плановой годовой суммы обязательства по оплате отпусков с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Бухгалтерские проводки по отражению величины оценочного обязательства осуществляются в разрезе мест возникновения затрат, отделов.

- 5) по итогам работы за год.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год формируется исходя из сведений:

о предполагаемой годовой сумме расходов общества на выплату вознаграждений работникам общества по итогам работы за год;

с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты.

Оценочное обязательство создается в целом в отношении всех работников общества.

Формирование оценочного обязательства производится путем ежемесячных начислений по состоянию на последний день отчетного месяца на основании расчета.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни и исполнения которой общество не может избежать. В случае, когда у общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) вероятно уменьшение экономических выгод общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Уменьшение экономических выгод общества, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые общество оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод общества по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод

в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

Учет оценочных обязательств ведется на счете 96 в разрезе по типам обязательств.

Доходы и расходы будущих периодов

Доходы будущих периодов ведутся по видам на отдельных субсчетах счета 98.

Расходы будущих периодов ведутся по видам на отдельных субсчетах счета 97.

Перечень приложений к Учетной политике Общества

Приложение № 1 «Рабочий план счетов»