

Приложение к приказу  
от 29 мая 2019  
№ 10/П/П/105/19

## ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ВЕРСИЯ 2,0)

### 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение устанавливает единые методологические основы, порядок организации, форму и способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Акционерном обществе «Первая Грузовая Компания» (далее – Общество).
- 1.2. Положение разработано в соответствии со следующими нормативными документами:
- Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете»;
  - Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
  - Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету»;
  - Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008»;
  - Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006»;
  - Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»;
  - Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»;
  - Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;
  - Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98»;
  - Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010»;

- Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99;
- Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99;
- Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008;
- Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010);
- Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000;
- Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007;
- Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02;
- Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02;
- Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02;
- Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002;
- Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03;
- Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010;
- Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011;
- Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011;
- Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;
- Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;



- Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Приказом Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций»;
- Письмом Минфина от 30.12.1993 № 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций»;
- Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики Российской Федерации 08.10.2004;
- Другими нормативными документами.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **2.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

- 2.1.1. Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета является Генеральный директор Общества.
- 2.1.2. Бухгалтерский учет в Обществе ведется специализированной организацией в рамках договора об оказании услуг по ведению учета.
- 2.1.3. Оценка фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств, источников финансирования деятельности, доходов и расходов (далее - объектов бухгалтерского учета) осуществляется в денежном измерении, в валюте Российской Федерации.
- 2.1.4. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в рублях с копейками, без округления.
- 2.1.5. Порядок учета и расчета оценочных резервов и оценочных обязательств устанавливается отдельными локально-нормативными актами Общества.

### **2.2. БУХГАЛТЕРСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ И РЕГИСТРАЦИЯ**

- 2.2.1. Каждый факт хозяйственной жизни, осуществляемый Обществом, оформляется первичным учетным документом.
- 2.2.2. Первичный учетный документ составляется при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.
- 2.2.3. Общество применяет первичные учетные документы, составленные:
  - по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ;
  - по формам, не предусмотренным в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ,



разработанным Обществом самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету;

- первичные документы, определенные условиями договоров (соглашений), полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

- 2.2.4. Формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ, применяются Обществом с учетом изменений и дополнений, вносимых Обществом.
- 2.2.5. Перечень и образцы форм первичных учетных документов, применяемых Обществом, по которым не предусмотрены унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ, содержатся в Приложении к настоящей Учетной политике. Также новые образцы форм первичных документов или внесение изменений в утвержденные формы могут утверждаться отдельными локальными актами Общества.
- 2.2.6. В случае использования электронных документов Общество применяет форматы, утвержденные уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, и (или) форматы, утвержденные Обществом.
- 2.2.7. Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни, должны быть подписаны уполномоченными лицами Общества.
- 2.2.8. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов в Обществе, определяется выданной доверенностью или Приказом.
- 2.2.9. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.
- 2.2.10. Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с Графиком документооборота Обществом и Специализированной организацией.

### **2.3. ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ**

- 2.3.1. В Обществе применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета.
- 2.3.2. Ведение бухгалтерского учета обеспечивается регистрами и отчетами по формам, предусмотренным интегрированной информационной системой управления производственно-хозяйственной деятельностью предприятия на базе программного обеспечения SAP S/4 HANA. Ведение бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда и иным выплатам работникам, и прочим физическим лицам, расчетов по страховым взносам и иным обязательным платежам, налогам и

сборам, исчисляемым от фонда оплаты труда, осуществляется централизованно в АС «ERP Галактика». Сводные показатели мигрируют в SAP S/4 HANA.

- 2.3.3. Автоматизированная система обеспечивает подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями законодательства.

## 2.4. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- 2.4.1. Бухгалтерский учет объектов бухгалтерского учета Общество ведет на счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов Общества, являющийся Приложением к учетной политике (приложение).
- 2.4.2. При появлении новых объектов бухгалтерского учета или в случае возникновения необходимости детализации аналитического учета Общество может дополнить рабочий план счетов.

## 2.5. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

- 2.5.1. Инвентаризация для Общества является одной из значимых контрольных процедур, качество и полнота проведения которой оказывает существенное влияние на оценку достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.
- 2.5.2. В ходе инвентаризации осуществляются мероприятия, направленные на достижение следующих целей:
- выявление фактического наличия активов;
  - сопоставление фактического наличия активов с данными бухгалтерского учета;
  - проверка полноты отражения в учете обязательств.
- 2.5.3. Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств устанавливаются Обществом самостоятельно, за исключением случаев обязательного проведения инвентаризации.
- 2.5.4. Инвентаризация проводится в обязательном порядке:
- при смене материально-ответственных лиц;
  - при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
  - в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
  - при реорганизации или ликвидации Общества, или отдельных его подразделений;
  - в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.
- 2.5.5. Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в период с 1 октября по 31 декабря отчетного года в срок, устанавливаемый приказом. При этом инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Даты проведения в течение года дополнительных инвентаризаций наличия денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности устанавливаются приказом.



- 2.5.6. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

## 2.6. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

- 2.6.1. Общество составляет и представляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ, учредительными документами и решениями Совета директоров.
- 2.6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности филиалов и иных структурных подразделений.  
Под отдельным балансом филиалов следует понимать обособленное отражение фактов хозяйственной жизни, осуществляемых филиалами, на счетах учета по единому Плану счетов и в едином программном обеспечении SAP S/4 HANA с проставлением признаков бизнес-сфер, соответствующих каждому филиалу, которые формируют главную книгу Общества и включаются в отчетность Общества в целом.
- 2.6.3. Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за квартал (промежуточная отчетность) и год нарастающим итогом с начала отчетного года.
- 2.6.4. Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:
- бухгалтерский баланс;
  - отчет о финансовых результатах;
  - отчет об изменениях капитала;
  - отчет о движении денежных средств;
  - Пояснения к бухгалтерской отчетности
- 2.6.5. Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:
- бухгалтерский баланс;
  - отчет о финансовых результатах.
- 2.6.6. Обществом применяются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- 2.6.7. Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков.
- 2.6.8. Для отражения показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.
- 2.6.9. Размер существенности события после отчетной даты, подлежащего раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год составляет 5 процентов от

общего оборота соответствующего объекта синтетического учета факта хозяйственной жизни Общества.

- 2.6.10. Ошибка признается существенной, если она в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный год по одному и тому же показателю (статье) бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет сумму, отношение которой к сумме по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет более пяти процентов.

### **3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

#### **3.1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

- 3.1.1. В составе основных средств учитываются активы, соответствующие условиям п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
- 3.1.2. Активы стоимостью до 40 000 рублей (включительно) за единицу, соответствующие критериям основных средств, учитываются в соответствии с порядком, изложенным в подпункте 3.5.9 настоящего Положения.
- 3.1.3. Учет специальных инструментов, приспособлений сроком эксплуатации свыше 12 месяцев, стоимостью более 40 000 руб. осуществляется в порядке, предусмотренном для учета основных средств, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
- 3.1.4. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных исходя из сроков полезного использования этих объектов.
- 3.1.5. Срок полезного использования основных средств определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1, за исключением вагонов. В отношении вагонов срок полезного использования определяется исходя из срока службы, установленного заводом-изготовителем или устанавливаемого Приказом (Распоряжением) Общества.
- 3.1.6. Начисление амортизации приостанавливается при переводе объектов основных средств по решению уполномоченного лица Общества на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объектов, продолжительность которого превышает 12 месяцев.
- 3.1.7. Доходы и расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.
- 3.1.8. Если Общество принимает решение о полном или частичном прекращении собственной эксплуатации вагонов, то амортизация по данным вагонам, исключенным из системы ОАО «РЖД» АБД ПВ и отправленным на разделку, относится на счет 91\* субсчет прочие расходы.

- 3.1.9. Затраты на осуществление технического обслуживания, профилактического осмотра, содержание, текущий, плановый, внеплановый ремонт, деповской, капитальный ремонт, а также другие капитальные виды ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности. Затраты на деповский, капитальный ремонт основного средства, проведенный в связи с продлением срока службы основного средства, его модернизацией (реконструкцией), относятся на увеличение стоимости основного средства.
- 3.1.10. При не предоставлении арендодателем стоимости по объектам основных средств, арендованные средства отражаются на забалансовом учете в условной оценке 1 рубль за 1 принятую единицу измерения или в сумме арендной платы за период срока аренды.
- 3.1.11. При выкупе лизингового имущества согласно условиям договора (договор лизинга с последующим выкупом (переходом права собственности) лизингового имущества) его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета арендованных основных средств по лизингу. Одновременно производится запись на эту стоимость по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» Плана счетов Общества. Кроме того, выкупная стоимость данного имущества увеличивает его стоимость, отраженную на счете 01 «Основные средства» Плана счетов Общества в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы» Плана счетов Общества в соответствии с данными по выкупной стоимости, указанными в акте по передаче актива. При досрочном выкупе лизингового имущества, по выкупной стоимости более 100 000 рублей основные средства принимаются на учет по стоимости, определенной условиями договора купли-продажи.
- 3.1.12. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

## 3.2. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

- 3.2.1. В составе нематериальных активов учитываются патенты на изобретения, свидетельства на полезные модели и другие объекты, соответствующие условиям п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.
- 3.2.2. Амортизация нематериальных активов определяется линейным способом, за исключением случаев, когда применение иного способа определения амортизации может быть обосновано надежным расчетом ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива.
- 3.2.3. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются комиссией.
- 3.2.4. При проведении проверки срока полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения, уточнение срока полезного использования производится в случае существенного изменения (на 12 и более месяцев от ранее установленной) продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать данный нематериальный актив.



- 3.2.5. При проведении проверки способа определения амортизации нематериального актива на необходимость его уточнения, применяемый способ определения амортизации изменяется в случае наличия надежного расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования данного нематериального актива, обосновывающего применение иного способа определения амортизации.
- 3.2.6. Регулярная переоценка нематериальных активов не производится.
- 3.2.7. Нематериальные активы на обесценение не проверяются.
- 3.2.8. Расходы на приобретение неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (программы для ЭВМ и т.п.), учитываются на счете 97\* и подлежат отнесению на соответствующие счета учета ежемесячно равными долями в суммах, обоснованных договорами или расчетами Общества, в течение срока, к которому они относятся.

### 3.3. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

- 3.3.1. Оборудование к установке, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах учитывается по фактическим затратам на счете 07\* «Оборудование к установке» (по местам хранения и отдельным его наименованиям (видам, маркам и т.д.).
- 3.3.2. Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается со счета 07\* «Оборудование к установке» в дебет счета 08\* «Вложения во внеоборотные активы» по фактическим расходам, связанным с его приобретением, начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации, или начата укрупнительная сборка оборудования
- 3.3.3. Затраты по приобретению основных средств первоначально учитываются на отдельном складском субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», списание которых в течение отчетного периода отражается на счетах 36\* в целях организации учета капитальных вложений в разрезе видов затрат. Также по дебету 36\* отражаются прочие затраты, увеличивающие стоимость основного средства. В конце отчетного периода осуществляется списание накопленных на счетах 36\* сумм фактических затрат по капитальным вложениям на счет 08\* «Вложения во внеоборотные активы».
- 3.3.4. Расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, учитываются в течение отчетного периода на счетах 36\*. В конце отчетного периода списываются в сумме фактических затрат на счет 08\* «Вложения во внеоборотные активы». В отчетном периоде, в котором результаты НИОКР признаны положительными, расходы, учтенные на счете 08\* «Вложения во внеоборотные активы», списываются на счет 04\* «Нематериальные активы».

### 3.4. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

- 3.4.1. Единицей учета финансовых вложений является:
- по акциям – акция;
  - по облигациям – облигация;
  - по вкладам в уставный капитал – доля;
  - по депозитным сертификатам, векселям – серия и номер ценной бумаги;
  - по займам, депозитным вкладам, договорам цессии и простого товарищества – договор.
- 3.4.2. В аналитическом учете по государственным и корпоративным ценным бумагам формируется следующая информация: наименование эмитента, название ценной бумаги, номер, серия, номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.
- 3.4.3. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, составляющие менее пяти процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами.
- 3.4.4. Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются до выбытия по первоначальной стоимости.
- 3.4.5. Финансовые вложения, по которым определяется в установленном порядке текущая рыночная стоимость, отражаются на конец квартала по текущей рыночной стоимости.
- 3.4.6. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.
- 3.4.7. Финансовые вложения (акции, облигации), по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по методу ФИФО.
- 3.4.8. Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций), вклады в уставные капиталы других организаций, вклады по договору простого товарищества, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
- 3.4.9. Финансовые вложения, не носящие при приобретении характер долгосрочного инвестирования, принимаются к учету как краткосрочные.
- 3.4.10. Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные осуществляется в момент, когда до окончания срока их обращения (погашения) остается 12 месяцев и меньше.
- 3.4.11. Начисление причитающихся доходов по процентным займам, депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов по векселям, купонного дохода по облигациям, производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления.
- 3.4.12. При реализации (выбытии) векселя накопленные проценты восстанавливаются: в учете делается запись по дебету 91\* в корреспонденции с 76\* счетом. В случае

реализации векселя по договору купли-продажи в учете формируется результат от реализации как разница между доходом от реализации и покупной стоимостью векселя.

### 3.5. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

- 3.5.1. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
  - 3.5.2. В течение отчетного периода списание (отпуск) материалов осуществляется в оценке по средней скользящей стоимости, определяемой в рамках завода, который соответствует организационной единице, представляющей собой территориально обособленную совокупность запасов по подразделению Общества, в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента списания.
  - 3.5.3. Поступление приобретаемых материалов отражается в учете с использованием счетов 15\* «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16\* «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
  - 3.5.4. В дебет счета 15\* «Заготовление и приобретение материальных ценностей» относится стоимость приобретения материалов в соответствии с заказом на поставку.
  - 3.5.5. Отклонения стоимости приобретения материалов по заказу на поставку от их стоимости указанной в первичных документах поставщика списываются в дебет счета 16\* «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в разрезе номенклатуры материалов.
  - 3.5.6. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные Компанией при приобретении материально производственных запасов (МПЗ), не включенные в стоимость их приобретения, по которым первичные документы поступили после оприходования на склад самих запасов, отражаются на отдельных субсчетах счета 16\*, соответствующих субсчетам счета 10. Собранная на субсчетах счета 16\* сумма расходов на ТЗР, связанных с приобретением МПЗ, подлежит ежемесячному списанию в процентном отношении на те же счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход МПЗ. Процент рассчитывается с учетом остатка на начало месяца суммы ТЗР и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка МПЗ на начало месяца и поступивших МПЗ в течение месяца. Расчет производится в разрезе групп МПЗ заводов. В части ТЗР по запасным частям (узлы и детали) расчет производится только в отношении категории «покупных деталей».
- В случае, если удельный вес отклонений (в процентах к стоимости материалов) не превышает 5%, отклонения полностью списываются на увеличение себестоимости услуг, работ израсходованных (отпущенных) материалов ежемесячно.
- 3.5.7. Поступившие материалы, на которые отсутствуют расчетные документы, принятые для расчетов с поставщиком, приходуются как неотфактурованные поставки по цене, указанной в заказе на поставку.

- 3.5.8. Затраты по внутреннему перемещению материалов (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материалов не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции. Затраты по содержанию складского хозяйства, услуг по хранению учитываются как производственные расходы.
- 3.5.9. Активы со сроком службы более 12 месяцев, но стоимостью до 40 000 рублей (включительно) за единицу, соответствующие критериям основных средств, а также приобретенные книги, брошюры и другие издания отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете счета 10\* «Материалы» и по мере отпуска их в эксплуатацию списываются на затраты производства. Списание данных активов производится по себестоимости каждой единицы. Аналитический учет их наличия организован на забалансовых счетах.
- 3.5.10. Специальные инструменты, приспособления сроком эксплуатации более 12 месяцев, списываются на затраты производства в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию. Аналитический учет их наличия ведется на забалансовых счетах.
- 3.5.11. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации и отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту соответствующего субсчета счета 10\* «Материалы». Аналитический учет ее наличия ведется на забалансовых счетах.
- 3.5.12. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно норм выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты. Начисление погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.
- 3.5.13. В случае изменения номенклатуры материалов по техническим характеристикам, срокам, назначению использования и другим параметрам, перевод осуществляется по сложившейся в учете стоимости на дату переклассификации.
- 3.5.14. Затраты по работам, связанным с капитальным ремонтом колесной пары и изменением номенклатуры колесной пары (МПЗ), в связи с улучшением ее характеристик, а также средняя себестоимость колесной пары, направленной на переформирование, учитываются на субсчетах счета 36\*. Отремонтированная капитальным ремонтом колесная пара (цельнокат) учитывается по дебету субсчета 10\* «Запасные части номерные» с кредита счета 36\* за вычетом стоимости лома, отражаемого по дебету субсчета счета 10 «Металлолом».
- 3.5.15. В случае признания в партии всех переданных в производство колесных пар неремонтопригодными, стоимость полученного в результате их разделки металлолома определяется исходя их учетной стоимости каждой колесной пары.

- 3.5.16. Детали, узлы, запасные части и другие материалы, полученные при демонтаже выводимых из эксплуатации объектов основных средств (демонтаже объектов незавершенного капитального строительства), при ремонте объектов основных средств, пригодные для дальнейшего использования, оцениваются Обществом по цене возможного использования (рыночной цене с учетом износа) учетом региона местонахождения запаса и приходуются в корреспонденции со счетом 91\* «Прочие доходы и расходы». Оценка деталей, лома происходит по централизованно установленной стоимости.

### 3.6. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

- 3.6.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка, связанная с оказанием услуг по организации грузовых перевозок собственным и привлеченным железнодорожным подвижным составом, сдаче активов в аренду, предоставлению активов во временное пользование, логистических услуг, услуг по пропарке вагонов, услуг транспортной логистики, посреднических услуг и иных видов доходов, относимых к доходам от обычных видов деятельности.
- 3.6.2. Все остальные виды доходов, определенные п.7 ПБУ 9/99 «Доходы организации» признаются прочими.
- 3.6.3. Расходы по обычным видам деятельности – расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (работ, услуг), приобретением и продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость продукции, работ, услуг), управленческих и коммерческих расходов. Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с предоставлением во временное пользование, аренду своих активов.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе статей и элементов с предварительной классификацией расходов по отнесению на себестоимость товаров (работ, услуг), управленческие и коммерческие расходы, а также к расходам прошлых лет.

Ряд прямых специфических расходов непосредственно относится на определенный вид деятельности.

Расходы, которые не могут быть прямо отнесены на соответствующий вид деятельности, распределяются между ними пропорционально величинам измерителей-распределителей.

- 3.6.4. Все остальные виды расходов признаются прочими в соответствии с п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации».
- 3.6.5. Пересчет доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием курса Центрального банка РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операций в иностранной валюте.

- 3.6.6. Общество формирует начисления по существенным расходам, документы по которым не поступили на момент закрытия регистров бухгалтерского учета. В первый день месяца следующего за отчетным данные начисления сторнируются. Снятие начисленных расходов в году, следующем за отчетным годом, осуществляется через сторно признака «расходы прошлых лет».

### **3.7. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ**

- 3.7.1. С учетом специфики осуществления процесса по основному виду деятельности (организации перевозок грузов, транспортно-экспедиционные услуги, предоставление во временное пользование своих активов) незавершенное производство не определяется.
- 3.7.2. Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.
- 3.7.3. Расходы на приобретение лицензий, сертификатов включаются в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) ежемесячно равными долями в течение срока их действия.

### **3.8. УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ**

- 3.8.1. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются в стоимости инвестиционного актива, если кредит был получен на приобретение инвестиционного актива или в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.
- 3.8.2. Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.
- 3.8.3. Начисленные проценты (дисконт) по выданным вексям и размещенным облигациям отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.
- 3.8.4. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев и меньше.

- 3.8.5. В случае размещения облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумма такого превышения отражается в бухгалтерском учете в составе прочих доходов.
- 3.8.6. В случае размещения облигаций по цене ниже их номинальной стоимости, разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций отражается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов.

### **3.9. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ**

- 3.9.1. Общество создает резерв под снижение стоимости материалов (ежегодно).
- 3.9.2. Общество создает резерв по сомнительным долгам (ежегодно).
- 3.9.3. Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений (ежегодно).
- 3.9.4. Общество может создавать резервы в уменьшении активов в части:
- установленных недостач, при предварительной оценке отсутствия признания ее возмещения со стороны третьих лиц или нахождения актива;
  - запасных частей, по которым есть информация, что они были использованы при ремонте вагонов, но на дату формирования отчетности документы не поступили к учету.
- 3.9.5. Необходимость создания резервов в отношении иных фактов хозяйственной деятельности рассматривается комиссионно.

### **3.10. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

- 3.10.1. Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков (ежеквартально).
- 3.10.2. Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам на выплату премий работникам (ежеквартально).
- 3.10.3. Необходимость признания оценочных обязательств в отношении иных фактов хозяйственной деятельности рассматривается комиссионно.

### **3.11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

- 3.11.1. Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности. Также Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения свыше 90 дней, если договором предусмотрена возможность их досрочного возврата и высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 90 дней включительно.
- 3.11.2. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

3.11.3. При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто показываются по статьям прочих поступлений (платежей) в соответствии с видом денежного потока:

- размещение и возврат депозитов от 3 месяцев;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;
- валютно-обменные операции;
- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям.

### **3.12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

3.12.1. Общество ежеквартально производит расчет отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых обязательств, условных расходов (доходов) по налогу на прибыль.

3.12.2. Расчет разниц осуществляется на основе данных, собранных в специальных регистрах, по каждому из значимых в целях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 показателей путем сравнения данных бухгалтерского и налогового учета.

3.12.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.12.4. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.