



ПРИКАЗ

31.12.2014

Пятигорск

842

№

Об учетной политике
ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2015 год

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», стандартом МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» и Налоговым кодексом Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

1.1. Положение об учетной политике ОАО «МРСК Северного Кавказа» для целей бухгалтерского учета на 2015 год согласно Приложению 1.

1.2. Положение об учетной политике ОАО «МРСК Северного Кавказа» для целей налогового учета на 2015 год согласно Приложению 2.

1.3. Положение об учетной политике Группы ОАО «МРСК Северного Кавказа» для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности по МСФО на 2015 год согласно Приложению 3.

1.4. Методику по распределению процентов по заемным средствам ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2015 год согласно Приложению 4.

1.5. Положение об инвентаризации имущества и финансовых обязательств ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2015 год согласно Приложению 5.

1.6. График документооборота первичных учетных документов, поступающих в бухгалтерские службы исполнительного аппарата и филиалов ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2015 год согласно Приложению 6.

1.7. Рабочий план счетов бухгалтерского учета ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2015 год согласно Приложению 7.

1.8. Формы первичных бухгалтерских документов ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2015 год согласно Приложению 8.

2. Директорам филиалов ОАО «МРСК Северного Кавказа» Зубчевскому А.И., Губжокову Ю.М., Лайпанову С.Х., Лолаеву А.Б., Могушкову М.А., исполняющему обязанности директора филиала ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Дагэнерго» Амирову А.М., главному бухгалтеру-начальнику Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Ларионовой Н.В. обеспечить ведение в исполнительном аппарате и филиалах ОАО «МРСК Северного Кавказа» бухгалтерского, налогового

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

учета и отчетности и учета по МСФО в соответствии с пунктом 1 настоящего приказа.

3. Первому заместителю Генерального директора – главному инженеру Мисирову Б.Х., заместителям Генерального директора Медалиеву М.Х., Шувалову В.В., исполняющим обязанности заместителей Генерального директора Чомаеву А.Д., Дынькину П.Б., Решетникову М.Ю., Циканову А.М., директору Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами Кумуковой М.Х., начальнику Отдела конкурсных закупок Мамтову Х.И., начальнику Службы внутреннего аудита и управления рисками Долгову А.Ф. обеспечить исполнение Графика документооборота первичных учетных документов согласно срокам, указанным в Приложении 6.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера-начальника Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Ларионову Н.В.

Генеральный директор

Ю.В. Зайцев

Рассылается: ДУД, ЗГД, Долгов А.Ф., Ларионова Н.В., Мамтов Х.И., Кумукова М.Х., директора филиалов.

Ларионова Н.В. 14-60

Соболева О.Н. 14-78

Визы: Мисиров Б.Х., Медалиев М.Х., Шувалов В.В., Циканов А.М., Дынькин П.Б., Решетников М.Ю., Чомаев А.Д., Кумукова М.Х., Ларионова Н.В., Мамтов Х.И., Долгов А.Ф., Кумукова М.Х.

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

Приложение 1
к приказу ОАО «МРСК Северного Кавказа»
от _____ № ____

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ОАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2015 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

<u>1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</u>	6
1.1. <u>Принципы организации и задачи бухгалтерского учета</u>	7
1.2. <u>Формы первичных учетных документов и правила документооборота</u>	7
1.3. <u>Порядок и сроки составления отчетности</u>	9
1.4. <u>Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики</u> ...	10
1.5. <u>Применяемый план счетов</u>	11
1.6. <u>Применяемые внутренние Стандарты учета</u>	11
1.7. <u>Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств</u>	12
<u>2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</u>	13
2.1. <u>Общие требования к отчетности</u>	13
<u>Требования и допущения, принятые при ведении учета и составлении отчетности. Требования к информации, формируемой системой бухгалтерского учета</u>	13
2.2. <u>Общие подходы к квалификации объектов учета</u>	15
2.3. <u>Общие подходы к оценке объектов учета</u>	18
2.4. <u>Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов</u>	20
2.4.1. <u>Капитальное строительство</u>	21
<u>силами сторонних подрядчиков и собственными силами</u>	21
2.4.2. <u>Учет процентов по займам и кредитам</u>	22
<u>привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов</u>	22
2.4.3. <u>Основные средства</u>	24
2.4.4. <u>Изменение стоимости основных средств</u>	27
2.4.5. <u>Срок полезного использования объектов основных средств</u>	29
2.4.6. <u>Амортизация основных средств</u>	30
2.4.7. <u>Учет аренды основных средств</u>	31
2.4.8. <u>Учет оборудования, требующего монтажа</u>	31
2.4.9. <u>Нематериальные активы и их амортизация</u>	32
2.5. <u>Избранные способы учета материально-производственных запасов</u>	35
2.5.1. <u>Признание активов</u>	35
<u>материально-производственными запасами и их оценка</u>	35
2.5.2. <u>Учет поступления материально-производственных запасов</u>	36
2.5.3. <u>Учет выбытия материально-производственных запасов</u>	37
2.5.4. <u>Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходящихся в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта)</u>	38
2.6. <u>Кассовые операции</u>	39
2.7. <u>Избранные способы учета доходов</u>	41
<u>текущих затрат и расходов</u>	41
2.7.1. <u>Общие подходы к учету доходов и расходов</u>	41
2.7.2. <u>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</u>	44
2.7.5. <u>Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам</u>	46

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

<u>2.7.4.</u>	<u>Учет бюджетных средств</u>	47
<u>2.7.5.</u>	<u>Прочие доходы и расходы</u>	47
<u>2.7.6.</u>	<u>Доходы и расходы будущих периодов</u>	50
<u>2.7.8.</u>	<u>Учет курсовых разниц</u>	51
<u>2.8.</u>	<u>Особенности учета внутрихозяйственных расчетов</u>	52
<u>2.9.</u>	<u>Избранные способы учета финансовых вложений</u>	52
<u>2.10.</u>	<u>Избранные способы учета собственных средств (капитала)</u>	56
<u>2.11.</u>	<u>Избранные способы учета обязательств (кредиторской задолженности)</u>	57
<u>2.12.</u>	<u>Учет расчетов по налогу на прибыль</u>	59
<u>2.13.</u>	<u>Налог на имущество</u>	62
<u>2.15.</u>	<u>Информация по сегментам</u>	63
<u>2.16.</u>	<u>События после отчетной даты</u>	63
<u>2.17.</u>	<u>Оценочные обязательства</u>	63
	<u>условные обязательства и условные активы</u>	63
<u>2.18.</u>	<u>Формирование резерва по сомнительным долгам</u>	66

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета ОАО «МРСК Северного Кавказа» (далее - Общество), разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 января 2015 года, а также на основании профессионального мнения и суждений:

- сотрудников Общества;
- лиц, ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества.

Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методологических подходов к ведению учетного процесса;
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества;
- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.

Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);
- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы Общества не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор Общества.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности учреждаются бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств Общества. Кроме того, требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников аппарата управления и структурных подразделений Общества.

Бухгалтерия Общества состоит из центральной бухгалтерии (бухгалтерия аппарата управления) и бухгалтерских служб филиалов. Сотрудники бухгалтерии филиалов подчиняются центральной бухгалтерии (аппарата управления) Общества.

Бухгалтерские службы филиалов возглавляются главными бухгалтерами филиалов. Главные бухгалтеры филиалов отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении и своевременное представление полной и достоверной отчетности. Они обеспечивают контроль движения активов, формирования доходов и расходов.

Филиалы Общества выделены на отдельный баланс, имеют расчетные счета, начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц. Отдельный баланс филиала является составной частью баланса Общества.

Все расчеты между исполнительным аппаратом Общества и филиалами отражаются по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и оформляются с помощью авизо.

Филиалы Общества ежемесячно составляют и представляют в центральную бухгалтерию отчетность по установленным в Обществе формам.

1.2. Формы первичных учетных документов и правила документооборота

Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, утвержденной руководителем Общества, и используются после включения их в качестве приложения к настоящему

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

положению. Данные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Юридическая сила документов, хранимых, обрабатываемых и передаваемых с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, может подтверждаться электронной цифровой подписью. Юридическая сила электронной цифровой подписи признается при наличии в автоматизированной информационной системе программно-технических средств, обеспечивающих идентификацию подписи, и соблюдении установленного регламента их использования.

Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке.

Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества. Движение первичных документов в Обществе (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями Общества, принятие к учету, обработка – документооборот) регламентируется графиком документооборота. Данный график документооборота утверждается руководителем Общества.

Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых внутренними организационно-распорядительными документами Общества, но не менее пяти лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования), бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность хранятся Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

Бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной программы «1С: Предприятие 8.2». Общество создает регистры на машинных носителях по формам, предусмотренным программой.

1.3.Порядок и сроки составления отчетности

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах.

Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, в составе и порядке, предусмотренном Федеральным законом от 06 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с формами, утвержденными Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также в соответствии с Положением ОАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.

Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.

В состав промежуточной бухгалтерской отчетности Общества по РСБУ входят следующие формы:

- Форма №1 «Бухгалтерский баланс»;
- Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»;
- Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества;
- иные формы, установленные Положением ОАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для предоставления органам управления, акционерам, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества входят следующие формы:

- Форма №1 «Бухгалтерский баланс»;
- Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»;
- Форма №3 «Отчет об изменениях капитала»;
- Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»;
- Пояснения;
- Аудиторское заключение.

Дополнительная информация к бухгалтерской отчетности представляется в виде аналитических таблиц и пояснений к ней.

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем или лицом, имеющим право подписи по доверенности, и главным бухгалтером Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания акционеров Общества.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Принятое ежегодным собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года.

К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством.

1.4.Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики

В течение года главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению, начиная со следующего года.

Любое изменение учетной политики оформляется в виде дополнений и изменений к настоящему положению, которые утверждаются в том же порядке, что и само положение, организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) Общества.

Изменения учетной политики объявляются Обществом в пояснениях к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету,

- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации,

- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией Общества, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

Раскрытие принятых при формировании учетной политики способов бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, осуществляется Обществом путем включения выдержек из настоящего положения в пояснения к бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности Общества.

1.5.Применяемый план счетов

Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового плана счетов, являющегося приложением к настоящему положению.

Типовой план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, которая необходима для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой, системы бюджетного управления) и предназначен для унификации бухгалтерского учета Общества.

Процесс регистрации и группировки данных осуществляется посредством типового набора счетов (субсчетов), справочников аналитик по счетам (субсчетам), корреспонденций счетов в сочетании с используемыми справочниками аналитик.

Типовой план счетов разработан без привязки к конкретному программному обеспечению. При адаптации его к конкретному программному обеспечению возможна доработка отдельных показателей аналитического учета в соответствии с особенностями внедряемого программного обеспечения.

Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Общества.

Изменения и дополнения рабочего плана счетов производятся только централизованно, распоряжением главного бухгалтера, уполномоченным на это руководителем Общества.

1.6.Применяемые внутренние Стандарты учета

Обществом применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета.

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

Внутрифирменные стандарты учета содержат требования (подробный инструктивный материал) к ведению бухгалтерского учета конкретных хозяйственных операций Общества, организации документооборота.

Внутрифирменные стандарты учета обязательны к применению всеми сотрудниками бухгалтерских служб Общества.

Все текущие изменения во внутрифирменные стандарты учета, вызванные изменением законодательства, характера осуществляемых операций или организации учетного процесса производятся в централизованном порядке, что оформляется распоряжением главного бухгалтера Общества.

1.7.Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся у Общества на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, кредиторскую задолженность и статьи капитала, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).

Основными задачами инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года):
- основных средств и нематериальных активов - 1 раз в три года по состоянию на 1 декабря,
- товарно-материальных ценностей и объектов незавершенного строительства – 1 раз в год по состоянию на 1 декабря,
- финансовых обязательств – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря,
- кассы – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала (4 раза в год по состоянию на последний рабочий день каждого квартала), внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в месяц.
 - при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже,
 - при смене материально ответственных лиц;
 - при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, Общество проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей.

Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителями подразделений Общества, а в предусмотренных случаях – руководителем Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на 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 счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств Общества подробно изложен в Приложении № 5 к приказу об Учетной политике.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности.

2.1. Общие требования к отчетности.

Требования и допущения, принятые при ведении учета и составлении отчетности. Требования к информации, формируемой системой бухгалтерского учета

Система бухгалтерского учета Общества должна обеспечивать достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок. На отсутствие ошибок можно рассчитывать в связи с многоуровневым контролем достоверности ведения учета и составления

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

отчетности Общества: контроль специалиста, выполняющего соответствующие бухгалтерские процедуры, контроль руководителя структурного подразделения бухгалтерии, подписывающего сводные бухгалтерские регистры, контроль внутренней контрольно-ревизионной службы, аудиторские проверки.

Информация (кроме отчетов специального назначения) должна быть нейтральной, т.е. свободной от односторонности, от одностороннего учета требований одного из пользователей отчетности (например, налоговых органов). Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

В составе внешней отчетности для ее пользователей формируется информация об имущественном положении Общества (представляется в форме бухгалтерского баланса), финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества (представляется в форме отчета о финансовых результатах), расшифровок и пояснений, полезных широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений (представляется в формах «Отчета об изменениях капитала», «Отчета о движении денежных средств», «Пояснений»).

В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству Общества для принятия управленческих решений. Руководство Общества заинтересовано в информации, представляемой внешним пользователям, и в разнообразной дополнительной информации, которая представляется в формах внутренней отчетности в объеме, утвержденном руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

При формировании информации Общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: требование осмотрительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование приоритета содержания перед формой.

Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из следующих допущений:

- имущество и обязательства Общества учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации (допущение имущественной обособленности организации);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности организации);

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

– выбранная Обществом учетная политика применяется последовательно: от одного отчетного года к другому, в рамках одной организации, а также группой взаимосвязанных организаций (допущение последовательности применения учетной политики);

– факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, обусловленное:

– неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

– неправильным применением учетной политики Общества;

– неточностями в вычислениях;

– неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;

– неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;

– недобросовестными действиями должностных лиц Общества.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Согласно п. 3 ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или 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. Существенность ошибки определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

С целью формирования бухгалтерской отчетности существенной ошибкой признается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи отчетности более чем на 10%.

2.2. Общие подходы к квалификации объектов учета

Активы Общества подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов).

В течение отчетного периода Общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида: материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к учету стоимостная оценка использованных

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

ресурсов квалифицируется как затраты (незавершенные вложения в создание активов).

По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основные средства, готовая продукция и т.п.), либо расходов (принятие решения

о списании на убытки незавершенных капитальных вложений вследствие ликвидации или продажи недостроенного объекта строительства, списание затрат на НИОКР, не давших результатов, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг и т.д.).

Момент завершения периода накопления затрат определяется тем моментом, когда соблюдены условия признания активов либо когда становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды общества без создания какого-либо актива.

Затраты делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

Капитальными Общество признает затраты, целью которых является создание внеоборотных активов, в том числе затраты на приобретение новых объектов, новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение. Все прочие затраты признаются Обществом текущими.

Стоимостная оценка использованных ресурсов – затраты – предварительно калькулируется на калькуляционных счетах, например:

- затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) – счет 20;
- затраты на вспомогательные производства – счет 23;
- затраты на общепроизводственные расходы – счет 25;
- затраты общехозяйственные – счет 26;
- затраты на приобретение (создание) внеоборотных активов (капитальные вложения) – счет 08.

На счетах учета затрат по приобретению (созданию) внеоборотных активов учет затрат ведется в пообъектном разрезе.

На счетах учета затрат по приобретению оборотных активов учет затрат ведется в разрезе номенклатурных номеров, партий, однородных групп материально-производственных запасов.

По окончании периода накопления затрат Общество признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, если произошло формирование объекта имущества, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем. В качестве активов Общество признает только объекты имущества, принадлежащие ему на праве собственности (допущение имущественной обособленности).

Будущие экономические выгоды – это потенциальная возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку в Общество денежных средств или их эквивалентов. Считается, что объект имущества принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

- использован обособленно или в сочетании с другим объектом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обременен на другой объект имущества;
- использован для погашения кредиторской задолженности;
- распределен между собственниками.

Для того чтобы объект имущества был признан в бухгалтерском учете, его стоимость должна быть измерена с достаточной степенью надежности. Общество признает измерение стоимости достаточно надежным в том случае, когда объект имущества готов к использованию в запланированных целях, а все затраты по его доведению до этого состояния признаны в учете и оценены на основании расчетных документов, договорных или рыночных расценок и тарифов.

При изменении требований нормативных документов по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета – как приобретенные до указанных изменений, так и приобретенные после их вступления в действие (обеспечение единообразия учета имущества).

Если осуществление затрат не привело к созданию актива, то по окончании периода накопления затрат Обществом признаются расходы. В то же время расходами признается уменьшение экономических выгод Общества в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала (за исключением уменьшения вкладов участников).

Общество признает расходы только в том случае, если выбытие активов носит безусловный характер. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива (например, финансовых вложений).

Общество не признает в качестве расходов денежные средства и иное имущество, передаваемое с условием возможного или обязательного последующего возврата (выданные займы, авансовые платежи, передачу имущества для реализации комиссионеру или поверенному, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с поставщиками и т.п.).

Под доходами понимается увеличение экономических выгод Общества в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Общество не признает в качестве доходов поступление денежных средств и иного имущества, получаемого с условием возможной или обязательной последующей передачи иным участникам хозяйственного оборота (полученные займы, поступившие авансы и предоплаты, суммы

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с покупателями и т.п.).

Общество признает в учете кредиторскую задолженность, если существует вероятность оттока ресурсов Общества, способных приносить экономические выгоды, которая является следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

Капиталом Общества признается сумма стоимости активов за вычетом величины его обязательств (кредиторской задолженности).

2.3. Общие подходы к оценке объектов учета

Для принятия имущества и обязательств к учету Общество производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- имущество, полученное Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) общества, согласно требованиям действующего законодательства;
- имущество, приобретенное Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение. В случае незначительности величины (3% от договорной стоимости) затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие затраты признаются Обществом прочими расходами;
- имущество, произведенное в самом Обществе, оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);
- материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, запасные части, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств или на дату принятия к учету запасных частей;
- имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей;
- имущество, полученное Обществом безвозмездно и имущество, выявленное при проведении Обществом инвентаризации активов и

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

обязательств, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Текущая рыночная стоимость формируется исходя из цен, действующих на данный или аналогичный вид имущества. При этом данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем.

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств. Под экспертным заключением понимается отчет независимого эксперта либо уполномоченного специалиста (специалистов) Общества, обладающего специальными знаниями и навыками. Данные специалисты назначаются приказом руководителя Общества или уполномоченных им лиц в качестве членов постоянно действующей комиссии по принятию к учету или списанию имущества.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих рыночные котировки, принимается в размере их рыночной цены, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг и подтвержденной документально (сообщением в профессиональной прессе, листингом биржи и т.д.);

При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, оплату пошлин и т.д.).

Оценка имущества и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

Стоимость имущества, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Для внеоборотных активов (кроме нематериальных активов) изменение стоимости допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации основных средств.

Для оборотных активов изменение стоимости допускается в случае, если материально-производственные запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Для финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка учетной стоимости до рыночной.

При отсутствии к моменту поступления имущества (основных средств, материально-производственных запасов и т.д.) документов о стоимости поступивших объектов они принимаются на учет по условной оценке с учетом договорной стоимости, расходов по доставке, определяемых согласно данным транспортных железнодорожных накладных и других транспортных документов.

Стоимость имущества, величина доходов и расходов Общества определяются с учетом (увеличивается или уменьшается) курсовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

В части имущества курсовые разницы, связанные с приобретением основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг включаются в их стоимость при условии, что курсовые разницы начислены до принятия имущества к учету.

Курсовые разницы по расчетам за приобретенные материально-производственные запасы (возникшие после принятия имущества к учету), руководствуясь требованием рациональности, в целях сближения бухгалтерского и налогового учета Общество отражает в составе прочих доходов или расходов.

Курсовые разницы, возникающие в связи с погашением задолженностей по оказанным услугам, выполненным работам, полученным кредитам, полученным (выданным) займам, отражаются в составе прочих доходов или расходов.

В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

2.4.Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов

Капитальные затраты связаны:

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем – строительство);
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

Капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств) по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами, а в необходимых случаях – с оформлением свидетельства о государственной регистрации права собственности на недвижимость.

При принятии к учету объекта недвижимости как объекта основных средств сумма фактических затрат по его созданию, учтенная как капитальные вложения в данный объект, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств:

- по объектам недвижимости, приобретенным у предыдущих владельцев по договорам купли-продажи, мены, лизинга и др., – после регистрации перехода права собственности на объект в органе государственной регистрации операций с недвижимостью;
- по объектам недвижимости, построенным Обществом и его подразделениями хозяйственным или подрядным способом, – после принятия объекта к бухгалтерскому учету;
- по основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;
- по основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;
- по основным средствам, не требующим монтажа, – после поступления объекта из снабжающего подразделения в эксплуатирующее подразделение. При этом если эксплуатирующее подразделение помещает полученный объект на склад, то в учете он отражается как объект основных средств в запасе (в резерве).

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений.

Объект строительства – отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должна быть составлена проектно-сметная документация.

Объект строительства рассматривается со всеми относящимися к нему инженерными сетями и общеплощадочными работами (вертикальная

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

планировка, благоустройство, озеленение и т.п.), иной инфраструктурой неразрывно связанной с ним.

Учет затрат ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. Общество ведет учет затрат на счете «Вложения во внеоборотные активы».

Незавершенное строительство – затраты Общества по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию, учитываемые как капитальные вложения по счету «Вложения во внеоборотные активы».

Аналитический учет вложений во внеоборотные активы ведется:

- по каждому отдельно строящемуся или приобретаемому объекту;
- по технологической структуре затрат;
- способу ведения строительства объектов.

Технологическая структура затрат ведется в разрезе:

- материалов;
- ФОТ;
- страховые взносы;
- услуги подрядных организаций;
- прочие капитальные затраты.

Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования. При этом подразделение (филиал), которое осуществляет капитальные вложения, отражает их на счете «Вложения во внеоборотные активы» ежемесячно.

Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их выполнения на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов.

Расходы по оплате труда и страховым взносам, кроме начислений, отраженных по счету 91.02 «Прочие расходы», Департамента капитального строительства и соответствующих подразделений в филиалах Общества включаются в состав прочих капитальных работ и затрат объектов незавершенного строительства и затем в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов.

Данные по распределению в Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности и бухгалтерские службы филиалов предоставляет Департамент капитального строительства и соответствующие подразделения в филиалах Общества ежемесячно до 7-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

**2.4.2. Учет процентов по займам и кредитам,
привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов**

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

К инвестиционным активам относятся активы, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые определены инвестиционной программой Общества и впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов и иных внеоборотных активов. Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными.

Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами, до момента перевода объекта незавершенного строительства в состав основных средств, в соответствии с Методикой по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов (Приложение 4 к настоящей Учетной политике).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Затраты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию активов, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а относятся на прочие расходы Общества.

В случае приостановления работ, связанных с осуществлением вложений во внеоборотные активы, в течение срока, превышающего три месяца, включение затрат по полученным займам и кредитам в объем капитализируемых затрат также приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы Общества в составе прочих расходов.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

В случае, если инвестиционный актив используется для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

2.4.3. Основные средства

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия и стоимостью в пределах стоимости не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Относятся к основным средствам, независимо от их стоимости, следующие объекты: электросетевое оборудование, земельные участки, здания, сооружения, автотранспортные средства.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Если один или несколько предметов одного или разного назначения представляют собой обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, к учету в качестве инвентарного объекта принимается весь комплекс как единое целое.

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет.

В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организаций).

Компьютеры учитываются как отдельный конструктивно обособленный предмет, имеющий свой номер.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки;
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за услуги по доставке имущества до складов (в т.ч. ж/д тариф);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты на проведение пуско-наладочных работ, индивидуального опробования отдельных видов машин и механизмов, комплексного опробования всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа, проводимых «вхолостую»;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию (например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств,

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

Затраты по полученным займам и кредитам подлежат включению в первоначальную стоимость основных средств при условии квалификации актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, в качестве инвестиционного актива, в порядке, установленном настоящей Учетной политики.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Перемещение объектов основных средств между филиалами и структурными подразделениями внутри Общества отражается через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается и стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации.

Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между подразделениями Общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.

Основанием для принятия к учету основных средств, полученных от структурных подразделений Общества, являются извещение (авизо), накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. ОС-2) и карточка учета основных средств (ф. ОС-6).

Объекты основных средств, принятые на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

Если Общество принимает решение о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных средств, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

- консервация указанных объектов – тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;
- передача указанных объектов иным пользователям на основе возмездных договоров (аренды, проката) – тогда данные объекты переносятся на счет учета доходных вложений в материальные ценности;
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ, ликвидация при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации) – тогда Общество признает прочие расходы.

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы.

2.4.4.Изменение стоимости основных средств

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

Работы по достройке, реконструкции и модернизации (включая частичную ликвидацию) основных фондов Общества выполняются на основании годового плана реконструкции и модернизации основных фондов, утверждаемого руководителем Общества.

К модернизации или реконструкции относится переустройство существующих объектов основных фондов, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- производительность;
- пропускная способность;
- другие качественные характеристики.

К реконструкции относится полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов без расширения имеющихся конструкций, зданий и сооружений, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня. Реконструкция производится в целях увеличения производственных мощностей, улучшения их качественных характеристик.

К модернизации относится комплекс работ на существующих объектах, результатом которого является изменение технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами, не связанные с достройкой и дооборудованием.

К техническому перевооружению относится комплекс работ на существующих объектах по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на основе внедрения автоматизированных систем управления и контроля, передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, направленный на замену морально и физически устаревшего оборудования, конструкций и материалов новыми, более совершенными, с оптимизацией схем и компоновок.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

объектом основных фондов, в результате которого изменяются количественные характеристики основных фондов:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введения в состав существующего комплекса основных средств.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (ликвидация отдельных конструктивных элементов объекта, действующих в составе комплекса основных средств, замена отдельных частей при модернизации или реконструкции и др.).

Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в следующем порядке:

- для объектов недвижимости - пропорционально площади ликвидируемой части в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади ликвидируемой части – на основании независимой (экспертной) оценки);
- для прочих объектов – стоимость ликвидируемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика.

Амортизация, приходящаяся на ликвидируемую часть, определяется расчетным путем, как произведение суммы начисленной амортизации и отношения стоимости ликвидируемой части к первоначальной стоимости объекта.

При частичной ликвидации основного средства и его демонтаже, материалы и детали/узлы агрегата, пригодные для использования или реализации, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости с учетом нормального износа и расходов, необходимых для доведения их до степени готовности к использованию или реализации.

Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате частичной ликвидации и стала менее установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств.

В случае частичной ликвидации объектов основных средств, в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3) на основании акта выполненных работ по ремонту (форма КС-2), на основании которого заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

Расходы на проведение модернизации объектов стоимостью менее 40 000 рублей, которые при принятии к учету были отнесены к материально-

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

производственным запасам, подлежат единовременному включению в состав расходов не зависимо от суммы модернизации.

Стоимость выделяемой части объекта основных средств при разукрупнении, выделении части объекта определяется в следующем порядке:

- для объектов недвижимости - пропорционально площади выделяемых частей в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади выделяемых частей – на основании независимой (экспертной) оценки);

- для прочих объектов – стоимость выделяемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика.

2.4.5.Срок полезного использования объектов основных средств

Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании оценки технических служб Общества или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено.

Срок полезного использования модернизированного объекта рассчитывается как разница между вновь установленным сроком полезного использования объекта после восстановления и сроком его эксплуатации к моменту завершения модернизации.

Определение срока полезного использования объекта основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из оставшегося срока службы основных средств или иного предполагаемого срока полезного использования Общества, который определяется с учетом:

- ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации; естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

–нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает руководитель соответствующего структурного подразделения (в котором данный объект будет эксплуатироваться) при принятии объекта к учету в качестве основных средств.

2.4.6.Амортизация основных средств

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Общество применяет понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам, приобретаемым по договору лизинга, в случаях, если коэффициенты будут оговорены в условиях договора лизинга.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете. Амортизация по данным объектам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Амортизация не начисляется:

- по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- по объектам жилищного фонда, не приносящим доход;
- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию. Общество признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.), а также по временному

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

прекращению эксплуатации объектов сроком до трех месяцев признаются Обществом в качестве прочих расходов;

– на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

При продлении срока консервации свыше 3-х месяцев, начисленная в течение первоначального срока консервации амортизация корректируется (сторнируется) и в течение оставшегося срока консервации амортизация не начисляется.

По указанным объектам амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем перевода, и начинается с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию данных объектов. По имуществу в запасе (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

2.4.7. Учет аренды основных средств

Общество может предоставлять в аренду основные средства, приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Данные основные средства учитываются на счете «Основные средства», но обособляются в аналитическом учете.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Затраты, в том числе на амортизацию, понесенные при сдаче активов в аренду включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

2.4.8. Учет оборудования, требующего монтажа

К оборудованию к установке относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Оборудование к установке принимается к учету на счет 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склад Общества.

Стоимость оборудования списывается со счета 07 "Оборудование к установке" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" при передаче оборудования в монтаж, когда начаты работы по его установке на постоянном месте

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования. Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является подписанный с обеих сторон Акт о приемке выполненных работ (ранее форма № КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ и затрат (ранее форма № КС-3) по окончании монтажа оборудования. В случае длительного периода монтажа оборудования основанием является последний Акт о приемке выполненных работ.

2.4.9. Нематериальные активы и их амортизация

Нематериальными активами признаются принадлежащие Обществу, не имеющие материально-вещественной формы объекты, которые возможно выделить или идентифицировать от других активов, фактическая стоимость которых может быть достоверно определена, а также предназначенные для полезного использования в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев, способные в будущем приносить экономические выгоды, право, на получение которых подтверждено надлежаще оформленными документами и имеются ограничения доступа к ним иных лиц.

Общество не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

К объектам нематериальных активов относятся создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- исключительные права владельца свидетельства на товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительные авторские права на программы для ЭВМ, базы данных;
- деловая репутация.

Объектом учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности. Основным признаком, по которому объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использование для управленческих нужд Общества.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма расходов на его приобретение, включающая в себя:

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- возмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению.

Деловая репутация принимается к учету в сумме разницы между фактической покупной ценой приобретенной компании (или ее части) как имущественного комплекса в целом и стоимостью всех (или соответствующей части) ее активов и обязательств по балансу.

Отрицательная деловая репутация квалифицируется как скидка с цены, предоставляемая покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой покупателем в ожидании будущих экономических выгод. Учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, являются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким нематериальным активам амортизация не начисляется.

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

– ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В течение срока полезного использования начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Общество списывает стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае: прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, прекращения использования вследствие морального износа, в иных случаях.

В случае выбытия объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. При этом выбытие нематериальных активов отражается по остаточной стоимости аналогично порядку, установленному для основных средств.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете МЦ.09 «Программные продукты» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Списание Обществом нематериальных активов, полученных в пользование, с забалансового счета производится в следующих случаях:

- истечение срока действия права пользования зафиксированного в лицензиях, свидетельствах либо других аналогичных охранных документах;
- с истечением срока действия, зафиксированного в соответствующих договорах;
- невозможности дальнейшего использования морально устаревших нематериальных активов.

2.5. Избранные способы учета материально-производственных запасов

2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы:

- используемые в качестве материалов и т. п. при оказании услуг по передаче и транзиту электрической энергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи), в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда;
- предназначенные для продажи, – товары;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-техническое обеспечение Общества, может быть организовано как централизованно, так и децентрализованно. Централизованно – через Отдел материально-технического обеспечения Общества, децентрализованно – непосредственно через подразделения материально-технического снабжения производственных подразделений (филиалов).

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

МПЗ для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т. д.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Обществом целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

МПЗ, не принадлежащие Обществу на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т. п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемопередаточных документах (актах, накладных и т. д.).

МПЗ, приобретаемые с целью дарения, не признаются Обществом в качестве активов. В момент принятия к учету их стоимость относится на счет 91.02 «Прочие расходы». В целях обеспечения сохранности такие МПЗ учитываются Обществом на забалансовом счете 014 «Имущество, приобретенное с целью дарения» до даты фактической передачи.

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

Строительные материалы, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд, учитываются на счете 10 «Материалы» субсчет 08 «Сырье и материалы для создания ОС» и отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. Если на момент приобретения МПЗ и до момента использования не известно их назначение, то их стоимость отражается в балансе в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.

Руководствуясь требованием рациональности, Общество проценты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения МПЗ, признает прочими расходами.

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды организован в соответствии с Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н.

Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте.

В соответствии с пунктом 26 раздела III Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с Приказом Минздравсоцразвития РФ от 25.04.2011 №340н.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию.

Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, подлежит списанию в течение срока полезного использования с месяца передачи его в эксплуатацию.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом - исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта (пункт 24 раздел III Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

Материалы – вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, а также специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда.

Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов на предприятие признаются транспортно-заготовительными расходами. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- другие расходы.

Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Операции заготовления и приобретения материальных ресурсов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материала.

Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы. Неотфактурованные поставки приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по рыночным ценам.

Затраты по внутреннему перемещению МПЗ (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции.

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

МПЗ, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для оказания услуг (выполнения работ, изготовления продукции), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов Общества в подразделения, на участки, в бригады, на рабочие места указываются:

- наименование материала;
- количество;
- цена (учетная цена);
- сумма, а также назначение – номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат.

На фактически израсходованные материалы подразделение – получатель материалов – составляет Акт о списании МПЗ, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат, количество и сумма по нормам расхода, количество и сумма расхода сверх норм и их причины; в необходимых случаях указываются объемы выполненных работ.

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения организации и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производятся на основании указанного выше Акта.

Учет наличия и движения специальной оснастки по ее укрупненным комплектам, объединенным (сгруппированным) по видам изготавливаемой продукции, не осуществляется (пункт 43 раздела V Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

Для учета поступления и движения специальной оснастки и спецодежды используются только унифицированные (типовые межотраслевые) формы №№ М-15, М-11 и М-8 (пункты 15 и 19 Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

2.5.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходяемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта)

Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств, оцениваются по учетной стоимости последних по времени приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа приходяемых объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации - по текущей рыночной стоимости.

Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств, учитываются отдельно от новых запасных частей, в качестве самостоятельных номенклатурных номеров.

2.5.5. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Общество создает резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ. Неликвидными (сверхнормативными и неходовыми) МПЗ считаются залежалые, просроченные, морально устаревшие МПЗ.

К неликвидным МПЗ, относятся:

-МПЗ, у которых истек срок годности,

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

-МПЗ, по которым отсутствует движение в течение 1 года и по которым не планируется дальнейшее использование.

Сроком отсутствия движения понимается срок между датой покупки (первоначальной постановки на учет) и датой составления отчетности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по состоянию на 31 декабря текущего года за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Состояние рыночной стоимости оцениваемых материальных ценностей определяется с помощью независимого оценщика или собственными силами организации и подтверждается документально.

Создание резерва под снижение стоимости материалов отражается в учете по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы".

По мере передачи материальных ценностей, по которым образован резерв, в эксплуатацию (продажи, списания) зарезервированная сумма восстанавливается, в учете делается запись по дебету счета 14 и кредиту счета 91, субсчет 91-1 "Прочие доходы". Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ, принятой в бухгалтерском учете.

2.6.Кассовые операции

Порядок ведения кассовых операций осуществляется в соответствии с Порядком ведения кассовых операций осуществляется в соответствии с указанием Центрального Банка Российской Федерации о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства от 11.03.2014 № 3210-У.

Для осуществления расчетов наличными деньгами Общество имеет кассу и ведет кассовую книгу в унифицированной форме N КО-4. Учет кассовых операций компьютеризирован, кассовая книга ведется в электронном виде, листы которой распечатываются в двух экземплярах (первый сброшюровывается в виде книги, второй служит отчетом кассира). Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера.

Кассовые операции территориально отдаленных обособленных подразделений отражаются в отдельных частях единой кассовой книги. В каждом обособленном подразделении открывается отдельная часть единой кассовой книги, и кассир подразделения самостоятельно выписывает

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

приходные и расходные кассовые ордера со своей специфической нумерацией и последующим отражением их в кассовой книге подразделения.

На титульном листе каждой части указываются наименование Общества, ее обособленного подразделения и номер раздела единой кассовой книги.

При оформлении приходных и расходных кассовых ордеров (формы N N КО-1 и КО-2) номер состоит из двух частей. Его первая часть идентифицирует обособленное подразделение Общества, а вторая часть - порядковый номер кассового ордера. Единая кассовая книга Общества состоит из пятнадцати отдельных частей, которым присвоены коды:

- ЦМ - для части кассовой книги головной организации;
- КБ - для части кассовой книги Кабардино-Балкарского филиала;
- КЧ - для части кассовой книги Карачаево-Черкесского филиала;
- СО - для части кассовой книги Северо-Осетинского филиала;
- ДЭ - для части кассовой книги филиала Дагэнерго;
- ИФ - для части кассовой книги Ингушского филиала;
- СЭ - для части кассовой книги филиала Ставропольэнерго исполнительный аппарат;
- СВ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Восточные Электрические Сети;
- ЕС - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Ессентукские Электрические Сети;
- СЗ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Западные Электрические Сети;
- СН - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Новотроицкие Электрические Сети;
- СП - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Прикумские Электрические Сети;
- СТ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Ставропольские Электрические Сети;
- СС - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Светлоградские Электрические Сети;
- СЦ - для части кассовой книги структурного подразделения филиала Ставропольэнерго Центральные Электрические Сети.

По окончании отчетного года подразделения передают в бухгалтерию головной организации первые экземпляры разделов кассовой книги, а на местах оставляют у себя копии. Хранение кассовых отчетов с приходными и расходными кассовыми документами осуществляется в обособленных подразделениях Общества.

Лимит кассы утверждается Обществом, в соответствии с приложением к Положению Банка России о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 №373-П.

Лимит кассы утверждается Обществом, в соответствии с приложением к Указанию Центрального Банка Российской Федерации о порядке ведения

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства от 11.03.2014 № 3210-У.

Общая сумма установленного лимита кассы распределяется головной организацией на отдельные доли лимита для головной организации и для каждого обособленного подразделения. Распределение оформляется приказом руководителя Общества, которое доводится до сведения руководителей всех структурных подразделений. Общая сумма всех долей должна быть равна общей сумме лимита кассы организации.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.7.Избранные способы учета доходов, текущих затрат и расходов

2.7.1.Общие подходы к учету доходов и расходов

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
 - доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
 - доходы от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
 - доходы от выполнения строительно-монтажных работ;
 - доходы от оказания услуг по управлению;
 - доходы от сдачи имущества в аренду;
 - доходы от реализации прочих работ и услуг:
- промышленного характера;
 - непромышленного характера;

Доходы от услуг по передаче электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания определенной Обществом. Передача электроэнергии является регулируемым видом деятельности. Доходы от услуг по передаче электроэнергии классифицируются по категориям потребителей и по уровню напряжения, на

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

котором подключен потребитель: высокое напряжение (ВН), среднее напряжение (СН1 и СН2), низкое напряжение (НН).

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы Общества, получаемые ими в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями.

К доходам от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию относятся доходы от оперативно-технического обслуживания, текущего и капитального ремонта электросетевого оборудования, осуществляемого Обществом для сторонних организаций.

К доходам от выполнения строительно-монтажных работ относятся доходы, получаемые Обществом в результате выполнения ими работ и услуг в рамках договоров строительного подряда для сторонних организаций.

К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг (кроме услуг по передаче электроэнергии, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, выполнению строительно-монтажных работ).

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

– на доходы от реализации прочих работ и услуг «промышленного» характера:

- транспортные услуги;
- услуги связи;
- прочие работы и услуги «промышленного» характера;

– на доходы от реализации прочих работ и услуг «непромышленного» характера:

- прочие работы и услуги «непромышленного» характера.

Доходы от оказания услуг по управлению – это доходы аппарата управления Общества от оказания услуг по управлению компаниями, согласно договоров.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции) и управленческих расходов.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы по передаче электроэнергии;
- расходы по технологическому присоединению к сети;
- расходы по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- расходы на выполнение строительно-монтажных работ;
- расходы на оказание консультационных услуг;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду;
- расходы по прочим работам и услугам:
- промышленного характера;
- непромышленного характера.

Себестоимость услуг по передаче электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией:

- линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электроэнергии;
- средств учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями.

Себестоимость услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением работ по осуществлению оперативно-технического обслуживания, капитального ремонта и текущего ремонта электрических сетей сторонних организаций.

Себестоимость строительно-монтажных работ представляет собой суммарные расходы, связанные с выполнением работ и услуг в рамках договоров строительного подряда для сторонних организаций. Они включают расходы, связанные с возведением объекта строительства и со сдачей его инвестору.

Себестоимость прочих работ и услуг представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг. Данные расходы классифицируются по видам работ и услуг:

- на расходы по прочим работам и услугам «промышленного» характера;
- на расходы по прочим работам и услугам «непромышленного» характера.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

– когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, МПЗ, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);

– когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т. д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

2.7.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются на основании Актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии по договорам, заключенным с контрагентами.

Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется бухгалтерской службой тех филиалов, которые несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электрической энергии.

Расходы по передаче электрической энергии учитываются в филиалах (местах их возникновения) в разрезе статей расходов и элементов затрат.

Процесс передачи электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности, признаются расходами в полной сумме.

Расходы по обычным видам формируются на счетах «Основное производство», «Вспомогательные производства», «Общепроизводственные расходы».

На счете 20 «Основное производство» собираются прямые расходы в разрезе номенклатурных групп, связанные непосредственно с оказанием услуг по передаче электрической энергии, по технологическому присоединению, по прочим услугам промышленного.

На счете 23 «Вспомогательные производства» собираются косвенные расходы в разрезе номенклатурных групп, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам по передаче электроэнергии, по технологическому присоединению, по прочим услугам промышленного. К вспомогательным производствам относятся ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта.

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

Ежемесячно расходы со счета 23 «Вспомогательные производства» списываются на счет 20 «Основное производство» в разрезе статей расходов и номенклатурных групп.

Расходы по номенклатурной группе «Технологическое присоединение» на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» отражаются в разрезе договоров по технологическому присоединению.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного производства.

Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе статей расходов. Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению на счет 20 «Основное производство» пропорционально выручке осуществляемых видов деятельности.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» используется для учета расходов, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства Общества. Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей расходов.

Общехозяйственные расходы, уменьшенные на долю расходов, относящихся к выполнению функций единоличного исполнительного органа, распределяются в филиалы пропорционально выручке по передаче электрической энергии через счет 79-02 «Расчеты по текущим операциям» на счет 20 «Основное производство», номенклатурная группа «Передача электроэнергии».

Доля расходов по выполнению функций единоличного исполнительного органа отражается в исполнительном аппарате на счете 26 в номенклатурной группе «Услуги по управлению». По окончании отчетного месяца дебетовое сальдо счета 26 списывается в кредит счета 90.08 «Управленческие расходы».

Доля (процент) расходов, относящихся к выполнению функций единоличного исполнительного органа в течение текущего года, предоставляется Департаментом экономики ежеквартально, до 15 числа первого месяца отчетного квартала.

Расходы со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются в филиалах пропорционально выручке осуществляемых видов деятельности. Распределение расходов по номенклатурной группе «Технологическое присоединение» производится пропорционально выручке по каждому договору, кроме выручки по договорам заявителей с максимальной мощностью энергопринимающих устройств до 15 кВа.

Расходы по данной группе заявителей распределяются пропорционально общей сумме выручки, без детализации по договорам.

В редакции приказа от 24.06.2015 №378**2.7.5. Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам**

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Порядок списания расходов на НИОКР зависит от полученного результата НИОКР.

Оценка результатов выполненных работ производится структурными подразделениями, являющимися заказчиками соответствующих работ.

Если по НИОКР получен положительный результат, и он подлежит применению в производстве, то в месяце начала использования расходы по НИОКР списываются со счета 08-08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в дебет счета 04-02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества, т.е. дебет счета 20, 23, 25, 26, 91.02 в корреспонденции с кредитом счета 04-02.

Если по НИОКР получен положительный результат, но Общество приняло решение не использовать этот результат в производстве, то расходы списываются со счета 08-08 в дебет счета 91-02.

Если НИОКР не дали положительного результата, то в месяце завершения работ по причине нецелесообразности их продолжения, расходы списываются со счета 08-08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в дебет счета 91-02 «Прочие расходы».

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Ожидаемый срок использования определяется в каждом конкретном случае получения результатов по НИОКР.

2.7.4. Учет бюджетных средств

В случае предоставления Обществу государственной помощи в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость активов, полученных или подлежащих получению, определяется организацией исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно она устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете Общества по мере фактического получения ресурсов, ввиду этого с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

2.7.5. Прочие доходы и расходы

В качестве прочих доходов Общество признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленным с целью получения данных доходов, а именно:

- доходы от бездоговорного потребления электрической энергии;
- доходы, связанные с продажей активов Общества, отличных от денежных средств, продукции, товаров:
 - доходы от реализации основных средств;
 - доходы от реализации нематериальных активов;
 - доходы от реализации материалов и запасов;
 - доходы от реализации прочих активов;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
 - доходы от владения ценными бумагами;
 - доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
 - прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
 - проценты за пользование денежными средствами;
- прочие доходы.

Признание дохода от продажи продукции и иного имущества осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров. Как правило, переход права собственности от продавца к покупателю осуществляется в момент отгрузки продукции, если иное не установлено договором.

В качестве прочих Общество признает доходы, не связанные с процессами производства и обращения. Как правило, они не оформляются отдельными самостоятельными договорами и при этом нельзя выявить

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

действия, специально направленные на их извлечение. К таким доходам относятся доходы от поступления штрафов и пени, возмещения понесенных Обществом убытков, безвозмездного получения имущества, списания не востребовавшейся кредиторской задолженности, формирования курсовых разниц и т. п. Такие доходы являются не периодическими, а разовыми.

Прочими доходами Общество также считает поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.):

- страховое возмещение;
- покрытие убытков от чрезвычайных событий (пожаров, аварий, и др.);
- ликвидационная стоимость непригодного имущества;
- прочие чрезвычайные доходы.

В качестве прочих расходов Общество признает:

- расходы, связанные с извлечением прочих доходов:
- расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа, передача в качестве вклада в уставный капитал);
- расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности.

Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и т. п.), так и периодическими (уплата прямых налогов – на имущество, и др.).

– расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами, как периодические (расходы по консервации основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (связанные с участием в уставных капиталах других организаций, по аннулированию производственных заказов, по формированию оценочных резервов и т.п.).

В качестве прочих Общество признает расходы трех видов:

- расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);
- расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату – убытку (уплаченные штрафы, пени, неустойки, списанная безнадежная дебиторская задолженность);
- благотворительные и социальные расходы.

Кроме того, прочими доходы и расходы признаются Обществом по результатам проводимых инвентаризаций:

- в процессе принятия к учету излишков имущества соответствующая сумма зачисляется на счет доходов в оценке по рыночной стоимости излишнего имущества;

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

– в процессе списания недостачи имущества сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка, соответствующая сумма зачисляется на счет расходов в оценке по фактической стоимости недостающего имущества.

Стоимость излишнего имущества определяется как стоимость последнего по времени приобретения аналогичного имущества с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков. В случае отсутствия фактов приобретения аналогичного имущества и невозможности обоснованного определения их стоимости текущая стоимость излишнего имущества определяется на основании отчета независимого эксперта (оценщика).

Нормы естественной убыли для целей бухгалтерского учета утверждаются распоряжением Руководителя Общества или уполномоченных им лиц в пределах показателей, установленных нормативными документами Федеральных органов исполнительной власти.

В составе прочих расходов Общество отражает также расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, землетрясения, наводнения, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.), например: выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде, списание остаточной стоимости утраченных или не пригодных для восстановления объектов основных средств, стоимости утраченных или испорченных материалов и товаров и т. п.

Прочими расходами признаются Обществом дополнительные расходы по займам и кредитам:

- расходы за резервирование средств по кредитной линии;
- расходы за пользование лимитом кредитной линии;
- комиссия банка за сопровождение кредита.

Дополнительные расходы по займам и кредитам учитываются единовременно в том отчетном периоде, в котором произведены.

Прочие доходы и расходы, сформированные в Аппарате управления на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы» и 91.02 «Прочие расходы», распределяются через счет 79-02 «Расчеты по текущим операциям» в филиалы Общества пропорционально выручке услуг по передаче электрической энергии, кроме доходов и расходов, учитываемых на следующих статьях:

- 1) Счет 91.01 «Прочие доходы»:
 - прибыль прошлых лет;
 - списание кредиторской задолженности;
 - резерв по сомнительным долгам (восстановление резерва);
 - резерв по судебным разбирательствам (восстановление резерва).
- 2) Счет 91.02 «Прочие расходы»:
 - убыток прошлых лет;
 - списание дебиторской задолженности;
 - резерв по сомнительным долгам (создание резерва);

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

- резерв по судебным разбирательствам (создание резерва).

2.7.6. Доходы и расходы будущих периодов

В соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» к доходам будущих периодов относятся остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета).

Также на субсчете 98-2 "Безвозмездные поступления" учитывается стоимость активов, полученных организацией безвозмездно. Суммы, учтенные на счете 98-2, списываются в кредит 91-01 «Прочие доходы»:

- по безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации;
- по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).

Аналитический учет по субсчету 98-2 "Безвозмездные поступления" ведется по каждому безвозмездному поступлению ценностей.

В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В соответствии с разделом 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» платежи за право пользования программным обеспечением по лицензионным договорам, соглашениям, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются на счете 97-21 «Прочие расходы будущих периодов» и списывается в течение срока действия лицензионного договора. Если договором не определен срок его действия, лицензионный договор считается заключенным на пять лет, в соответствии с п.4 ст. 1235 Гражданского кодекса РФ.

К расходам будущих периодов относятся:

- затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного компьютерного обеспечения;
- другие расходы, относящиеся к будущим периодам (лицензии, сертификаты, и т.д.).

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».

2.7.7. Учет расходов по страхованию

Для учета расчетов со страховыми компаниями используется счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76-1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию".

Оплата страхования на периоды, следующие после момента осуществления оплаты, учитывается как предоплата услуг (авансы по услугам). Эта предоплата признается расходом равномерно в течение срока действия договора страхования, т.е. пропорционально количеству дней действия договора в истекшем месяце, по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Если по условиям договора страховой период начинает течь до момента осуществления его оплаты Обществом, в бухгалтерском учете формируется кредиторская задолженность в размере, соответствующем уже истекшему неоплаченному страховому периоду, которая погашается по мере ее фактической оплаты.

К расходам по страхованию относятся платежи по добровольному и обязательному страхованию (имущества, работников, ДМС, КАСКО, ОСАГО и др.).

2.7.8. Учет курсовых разниц

Курсовой разницей Общество признает разницу между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

Курсовая разница возникает в случае:

– полного или частичного погашения дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

– пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:

- денежных знаков в кассе Общества;
- средств на счетах в кредитных организациях;
- денежных и платежных документов;
- ценных бумаг (за исключением акций);

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

– средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов или прочих расходов в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность, кроме случаев, когда курсовая разница, связанная с формированием (увеличением) уставного капитала, подлежит отнесению на счет добавочного капитала.

2.8.Особенности учета внутрихозяйственных расчетов

Для обобщения информации обо всех видах расчетов с филиалами, выделенными на отдельные незаконченные балансы (внутрибалансовые расчеты), предусмотрен счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты".

На субсчете 79-1 "Расчеты по выделенному имуществу" учитывается состояние расчетов с филиалами по переданным им внеоборотным и оборотным активам.

На субсчете 79-2 "Расчеты по текущим операциям" учитывается состояние всех прочих расчетов организации с филиалами.

Аналитический учет по счету 79 ведется по каждому филиалу.

Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества и аппаратом управления оформляются авизо - официального извещения об изменениях в состоянии взаимных расчетов.

На такие операции, как передача имущества или денег, авизо не оформляется.

2.9.Избранные способы учета финансовых вложений

В качестве финансовых вложений Общество признает активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

– дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества, поступившие от векселедателя Общества при расчетах за эти товары, работы или услуги, финансовыми вложениями не признаются и отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся векселя со сроком погашения три месяца или меньше, краткосрочные государственные ценные бумаги и банковские депозиты со сроком погашения до трех месяцев.

Финансовые вложения подразделяются Обществом на индивидуально определяемые и не определяемые. В качестве индивидуально определяемых признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги, реквизиты организации, в уставный капитал которой Обществом произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и т. д. В качестве индивидуально не определяемых признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – реквизиты выпуска бездокументарных акций и т. д.

Единицей учета финансовых вложений являются:

– для индивидуально определяемых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, отдельного договора простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, права требования, приобретенные по отдельному договору и т. д.);

– для индивидуально не определяемых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (а значит, одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и т.п.), приобретенных Обществом в результате одной сделки.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. Если условиями договора (выпуска) предусмотрено погашение финансовых вложений, либо Обществом планируется их удержание в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, то такие финансовые вложения классифицируются как долгосрочные. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

В момент, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных Обществом займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Затраты, связанные с осуществлением Обществом финансовых вложений:

- включаются в их стоимость, в случае если они понесены до момента или в момент постановки на учет;
- списываются в состав прочих расходов, в случае если они понесены после момента постановки на учет.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке (фондовой бирже, аукционе), котировки которых регулярно публикуются, относятся к финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Все остальные относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими доходами или расходами. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», снижение – по дебету счета «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета «Финансовые вложения».

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

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

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;

- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;

- покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;

- прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями (прочими доходами).

Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений Общества, оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т. п.) признаются прочими расходами.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью включается в прочие доходы в момент совершения операции.

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

Расчетная стоимость таких финансовых вложений определяется на основе данных стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на одну акцию, т.е. путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае если одновременно выполняются все условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, формируется резерв под их обесценение. Величина резерва определяется как разница между учетной стоимостью (стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете) и расчетной (определенной выше указанным способом).

Результаты проверки подтверждаются актом с соответствующим расчетом стоимости (расчетной стоимости) финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.10.Избранные способы учета собственных средств (капитала)

Собственный капитал Общества включает в себя:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- чистую (нераспределенную) прибыль;
- прочие резервы.

Общество не уменьшает размер уставного капитала, отражаемого в его отчетности, на величину неоплаченного капитала: уставный капитал и фактическая задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно.

Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности Общества только после внесения соответствующих изменений в ее учредительные документы.

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

Резервный капитал формируется Обществом из ее прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Добавочный капитал Общества сформирован в соответствии с действующим законодательством.

Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества.

Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на следующие цели, определенные учредителями (акционерами) Общества, в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т. д.

При отсутствии средств, выделенных на социальные расходы из чистой прибыли (фондов) Общества, уполномоченные руководители могут принимать решение об отражении (учете) прочих расходов Общества в пределах утвержденных бюджетов (смет).

2.11. Избранные способы учета обязательств (кредиторской задолженности)

Общество признают обязательствами задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающего в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Обязательства Общества подразделяются:

- на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;
- на задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- на задолженность по полученным заемным средствам (кредитам и займам);
- на прочую задолженность.

Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, Общество признаёт задолженность по полученным заемным средствам (по займам и кредитам).

Задолженность по кредитам и займам разделяется:

- на долгосрочную и краткосрочную:
- краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;
- на срочную и просроченную:
- срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке;
- просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

В соответствии с пунктом 8 раздела II ПБУ 15/2008 расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам), признаются прочими расходами Общества соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют затраты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов или в стоимость иного имущества.

Затраты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не могут быть признаны инвестиционными активами, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов Общества.

К дополнительным затратам Общества, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся следующие виды затрат, связанных:

- с оказанием заемщику информационных и консультационных услуг;
- с проведением экспертиз;

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

– с другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

В случае, если дополнительные затраты в составе затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, не относятся к увеличению стоимости инвестиционного актива, Общество включает эти дополнительные затраты в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Обществом собственного векселя формируется следующим образом:

– при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя, предусматривающего начисление процентов, в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. Начисляемые впоследствии проценты увеличивают кредиторскую задолженность до момента их уплаты займодавцу;

– при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя – в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;

– при привлечении заемных средств путем выдачи собственного дисконтного векселя – в сумме фактически поступивших средств и дисконта (дохода, подлежащего получению займодавцем, при погашении векселя заемщиком), что равно вексельной сумме. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется (все причитающиеся заемщику доходы изначально сформировали размер кредиторской задолженности).

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Данные прочие расходы признаются Обществом в момент их начисления. Сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов.

Прочие расходы по дисконтам и процентам по векселям признаются Обществом в момент их начисления. Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов, сумма причитающегося к оплате дисконта включается в состав прочих расходов в момент передачи векселя эмитенту (первому векселедержателю), сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

2.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшегося в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Постоянная разница (ПР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как отчетного, так и последующего периода. ПР приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО) или постоянного налогового актива (ПНА), которые определяются, как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы:

- расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ;
- расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ;
- проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ);
- расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);
- представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на рекламу, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;
- прибыль (убыток), связанный с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны (п. 1 ст. 277 Налогового Кодекса РФ);

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

- доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п.п. 21 п. 1 ст. 251 Налогового Кодекса РФ);
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 Налогового Кодекса РФ.

Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Временные разницы (ВР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других налоговых периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль подразделяются:

- вычитаемые временные разницы (ВВР);
- налогооблагаемые временные разницы (НВР).

Вычитаемые временные разницы (ВВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенный налоговый актив – ОНА), который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- в случае продажи объектов основных средств - применение разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств (п. 3. ст. 268 Налогового Кодекса РФ);
- убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочие аналогичные разницы.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Налогооблагаемые временные разницы (НВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенное налоговое обязательство – ОНО), который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- разница, сложившаяся в результате применения Обществом п.9 ст. 258 НК РФ, а именно - включение в состав расходов отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств;

- разница, сложившаяся при формировании стоимости основных средств, для целей бухгалтерского и налогового учета (курсовые разницы и прочие расходы, не учитываемые при формировании стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения);

- применение разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по специальной одежде, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

2.13.Налог на имущество

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н в качестве источника начисления налога на имущество определены следующие счета учета:

- в филиалах Общества – счета 25 «Общепроизводственные расходы», 23 «Вспомогательные производства», 20 «Основное производство».
- в аппарате управления - счет 26 «Общехозяйственные расходы»;

2.14.Финансовые результаты

Вся прибыль, полученная филиалами Общества, является прибылью организации в целом. Таким образом, распределение (использование) прибыли производится аппаратом управления.

Прибыль филиала передается в аппарат управления на основании авизо по окончании года, что отражается в аппарате управления записью Дебет 79.02 - Кредит 84.01, а у филиала - проводками: Дебет 99.01 - Кредит 84.01 (формирование прибыли по итогам года); Дебет 84.01 - Кредит 79.02 (передача прибыли головному подразделению). В аналогичном порядке отражается прием-передача убытков филиалов. Показатель нераспределенной

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

прибыли (убытка) – счет 84.01, 84-02 в годовых балансах филиала отсутствует.

Передача счета 99 «Прибыли и убытки» с баланса на баланс не происходит: при составлении сводной отчетности в целом по организации прибыль аппарата управления и филиала суммируется.

В целях формирования управленческой информации о рентабельности филиала чистая прибыль отражается в Отчете о прибылях и убытках филиала.

2.15.Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, основой выделения отчетных сегментов для Общества являются структурные подразделения - филиалы.

Информация по отчетным сегментам обособленно раскрывается в бухгалтерской отчетности посредством включения в нее перечня показателей, установленного ПБУ 12/2010.

2.16.События после отчетной даты

В соответствии с ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с раскрытием соответствующей информации в пояснительной записке.

Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется Департаментом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочным обязательством признается обязательство с неопределенной величиной или сроком исполнения, которое возникает из законодательных норм, судебных решений, договоров и др. Появление условного обязательства

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

и условного актива зависит от наступления какого-либо события, не контролируемого Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете, информация о них раскрывается в бухгалтерской отчетности.

Оценочные обязательства признаются в бухучете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность и ее невозможно не исполнить;
- в результате исполнения данной обязанности у Общества вероятно уменьшение экономических выгод;
- можно обоснованно оценить величину оценочного обязательства.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Раскрытие информации об оценочных и условных обязательствах и условных активах производится на основании расчета, составленного Департаментом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

В соответствии с ПБУ 8/2010 на конец каждого отчетного квартала создается резерв на выплату отпускных. Резерв формируется исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного периода. До 06 числа месяца, следующего за отчетным кварталом Департамент по управлению персоналом и организационному проектированию предоставляет в Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности согласованный Акт сверки количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного периода.

Расчет суммы резерва:

$$\text{Резерв на оплату отпуска на конец периода} = \left[\begin{array}{ccc} \text{среднедневная} & + & \text{среднедневная} \\ \text{зарплата} & & \text{зарплата} \end{array} \times \begin{array}{c} \text{тариф} \\ \text{страховых} \\ \text{взносов} \end{array} \right] \times \begin{array}{c} \text{количество дней} \\ \text{отпуска, на которые} \\ \text{работник имеет} \\ \text{право на конец} \\ \text{периода} \end{array}$$

Зарезервированные суммы отражаются в корреспонденции Дебет 20,23,25,26 Кредит 96 «Резерв на оплату отпускных».

Если средств начисленного резерва в каком-либо периоде окажется недостаточно для покрытия расходов (отпускных выплат и начисленных на них страховых взносов), то остаток отпускных выплат и начисленных на них взносов, не покрытых резервом, относится на счет учета затрат. Но в дальнейшем, отчисления в резерв под уже «отгулянные» отпуска не производятся.

Если же сумма неиспользованного резерва окажется больше расходов, то эта сумма переносится на следующий квартал.

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

В соответствии с пунктом 3.50 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», а так же с п. 23 ПБУ 8/2010 на конец отчетного года проводится инвентаризация резерва на выплату отпускных. По ее итогам уточняется размер остатка резерва, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среддневной заработной платы.

Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год. А при выявлении недостатка резерва необходимо сделать начисления, включая их в расходы.

Резерв на оплату отпусков по Департаменту капитального строительства и соответствующих подразделений филиалов начисляется на счет 08.03 «Строительство объектов основных средств» в последнем месяце отчетного квартала в соответствии с представленной справкой Департамента капитального строительства.

В соответствии с ПБУ 8/2010 на конец каждого отчетного квартала создается резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год.

Величина резерва равна сумме предполагаемого вознаграждения. До 01 марта текущего года Департамент по управлению персоналом и организационному проектированию предоставляет в Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности сумму предполагаемого вознаграждения. Резерв формируется ежеквартально в размере $\frac{1}{4}$ предполагаемой величины вознаграждения.

По состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва, которая включает в себя:

- 1.Определение фактического остатка резерва. (Это разница между начисленным резервом и фактически начисленными вознаграждениями).

- 2.Определение вознаграждения, которое относится к текущему году, но будет начислено в следующем. Данную сумму предоставляет Департамент по управлению персоналом и организационному проектированию до 31 декабря текущего периода.

- 3.Сравниваются результаты действий 1 и 2.

Если фактический остаток резерва окажется меньше, чем размер не начисленных вознаграждений, разница включается в расходы на оплату труда на 31 декабря.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации (п.22 гл. 4 ПБУ 8/2010).

При наличии на конец отчетного квартала у Общества судебного разбирательства, вероятность принятия судебного решения по которому не в

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

пользу Общества является средней или высокой, Общество создает резерв по судебным делам.

Сумма резерва по судебным делам отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы" в корреспонденции с кредитом счета 96 "Резервы предстоящих расходов".

Величина резерва определяется по каждому контрагенту, которым предъявлен иск к Обществу.

При вступлении в законную силу решения суда отражается кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов (т.е. производится списание ранее признанного оценочного обязательства). Это отражается записями по дебету счета 96 и кредиту счета 76.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке, т.е. включаются в состав прочих расходов и списываются в дебет счета 91, субсчет 91-2.

По состоянию на 31 декабря также проводится инвентаризация резерва по судебным делам.

2.18.Формирование резерва по сомнительным долгам

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчетного периода (квартала, года) создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, срок обязательств по которой превысил 90 календарных дней со дня возникновения этих обязательств, а также, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

При создании резерва сомнительных долгов по дебиторской задолженности, которая, по мнению менеджмента Общества, с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, резерв создается на основании правового заключения юридической службы с оценкой вероятности погашения сформировавшейся задолженности в сроки, установленные договором, а также в порядке претензионной-исковой работы и (или) исполнительного производства, и с учетом мнения профильной службы. Такая задолженность включается в резерв в размере всей суммы дебиторской задолженности, не зависимо от количества дней просрочки

В случае отсутствия в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги)

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

резерв создается исходя из положений ГК РФ о сроках оплаты товаров (работ, услуг) при отсутствии специального условия в договоре.

Документальным подтверждением низкой вероятности погашения задолженности могут служить следующие документы:

решение суда о признании организации-дебитора несостоятельным (банкротом);

документально подтвержденная информация о тяжелом финансовом состоянии дебитора;

другие документы, подтверждающие невозможности или низкой вероятности погашения Обществом - дебитором дебиторской задолженности.

Величина созданного резерва учитывается на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам" и признается прочим расходом Общества на момент создания резерва.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам».

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

Организация пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно).

Увеличение суммы резерва по сомнительным долгам может быть отражено в случае:

- изменения в оценке вероятности возврата дебиторской задолженности;
- изменения суммы просроченной дебиторской задолженности.

Уменьшение суммы резерва по сомнительным долгам может быть отражено в случае списания дебиторской задолженности за счет резерва, либо при восстановлении резерва.

Условием списания дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам является:

- срок исковой давности в отношении дебиторской задолженности, обеспеченной резервом, предполагаемым к списанию, истек;
- если в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения либо на основании акта государственного органа.

Условием восстановления резерва по сомнительным долгам является:

-вступившее в силу решение суда в пользу Общества в отношении задолженности, обеспеченной резервом по сомнительным долгам (если судом установлено неправомерное начисление выручки и дебиторской задолженности);

-фактически поступившая оплата со стороны контрагента-должника в погашение задолженности, обеспеченной резервом по сомнительным долгам;

68

В редакции приказа от 24.06.2015 №378

-изменение суммы просроченной дебиторской задолженности;
-прочие причины в соответствии с федеральным или региональным законодательством.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Сумма созданного резерва по сомнительным долгам отражается по дебету счета 91-02 «Прочие расходы», в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В течение отчетного периода списание долга за счет резерва отражается бухгалтерской записью по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счетов учета расчетов – 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Списание долга не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года присоединяются к прибыли отчетного периода, при этом производится запись по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с кредитом счета 91-01 «Прочие доходы».

Таким образом, в бухгалтерском учете на конец каждого отчетного года неизрасходованная сумма резерва, созданного в году, предшествующем отчетному, относится на финансовый результат, а на основании проведенной инвентаризации создается новый резерв по сомнительным долгам.

Главный бухгалтер –
начальник Департамента бухгалтерского
и налогового учета и отчетности



Н.В. Ларионова

Приложение 2

к приказу ОАО «МРСК Северного Кавказа»

от _____ № _____

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ОАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА 2015 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....	72
2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	73
3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	73
3.1. Общие положения	73
3.2. Объект налогообложения	74
3.3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) ...	74
3.4. Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд.....	75
3.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного отребления.....	75
3.6. Момент определения налоговой базы.....	76
3.7. Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агентства.....	77
3.8. Применение налоговых вычетов	78
3.9. Ведение раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам).....	81
3.9.1. Понятие раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам).....	81
3.9.2. Порядок раздельного учета доходов.....	82
3.9.3. Порядок раздельного учета расходов	83
3.9.4. Порядок раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам).....	84
3.9.5. Использование «правила 5 процентов»	86
3.10. Восстановление ранее зачтенных сумм НДС	87
3.11. Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды	90
3.12. Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость	90
3.13. Порядок оформления счетов-фактур, книг покупок и книг продаж	90
4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	91
4.1. Порядок признания доходов и расходов	91
4.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг	91
4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства	92
4.2.2. Налоговый учет движения материалов и материальных расходов	92
4.2.3. Учет расходов на оплату труда.....	93
4.2.4. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества	93
4.2.5. Особенности определения расходов при реализации товаров.....	95
4.2.6. Налоговый учет основных средств	95
4.2.7. Налоговый учет нематериальных активов	97
4.2.8. Расходы на НИОКР.....	98

4.2.9. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг	99
4.2.10. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией	100
4.3. Налоговый учет доходов от реализации	101
4.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов	102
4.5. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	103
4.5.1. Авансовые платежи.....	103
4.5.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями.....	103
5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО.....	104
6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	104

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Настоящее Положение призвано:

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса, как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе обособленных подразделений Общества (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой налоговой отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогового учета, таких, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей организации.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

В соответствии со статьей 313 главы 25 Налогового кодекса РФ налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Налоговый учет ведется с использованием регистров налогового учета.

Налоговые регистры формируются с применением данных учетной системы.

Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Положением, основанным на действующем законодательстве.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

Внесение изменений в формы утвержденных регистров налогового учета и справок, а также введение новых регистров налогового учета и справок осуществляется в случае изменений в законодательстве о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы).

По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в разрезе соответствующих обособленных подразделений, уровней бюджетов и видов задолженности.

В отношении налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых обособленными подразделениями Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности производится непосредственно соответствующими обособленными подразделениями.

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ответственность за достоверность данных, содержащихся в налоговых отчетах (декларациях, расчетах и др.), а также в отчетах по иным обязательным платежам несут работники Общества их подписавшие.

Руководители филиалов и главные бухгалтеры филиалов несут ответственность за своевременность представления налоговой отчетности, а также отчетности по иным обязательным платежам в государственные контролирующие органы по месту нахождения филиалов и входящих в их состав обособленных подразделений.

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Регистры подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах.

3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

3.1. Общие положения

Общество руководствуется при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость следующими нормативными документами:

- Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями, вступающими в силу с 01.01.2015);
- Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации";
- Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17);
- Постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость";

– иные нормативные документы.

Кроме того, Общество руководствуется отдельными положениями документов, не являющихся нормативными, в т. ч. письменными рекомендациями Минфина РФ, ФНС РФ, ИФНС РФ.

3.2. Объект налогообложения

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не учитываются (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

3.3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

В соответствии с п. 2 ст. 154 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному ст. 105.3

НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Передача на безвозмездной основе имущества относится к прочим расходам, поэтому сумма начисленного НДС отражается также в составе прочих расходов.

При переуступке Обществом приобретенного у кредитора права денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), в налоговую базу включается разница между стоимостью права требования при его реализации третьему лицу и стоимостью его приобретения.

3.4. Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд

Согласно ст. 159 НК РФ налоговая база в части операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не учитываются (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль, определяется как стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

В случае отсутствия информации о рыночных ценах стоимость переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете.

Сумма НДС, начисленного при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, отражается по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

Сумма начисленного налога не учитывается в составе расходов для целей налогообложения прибыли.

3.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

В состав таких работ включаются только работы, выполняемые хозяйственным способом непосредственно. Как следует из определений состава строительно-монтажных работ, данных в Инструкции по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству, утвержденной Постановлением Госкомстата России № 123 от 03.10.1996, данные работы всегда включают одновременно и строительные, и монтажные работы и выполняются в отношении только зданий и сооружений (не включаются в понятие строительно-монтажных

работ для собственного потребления, в частности, работы по монтажу оборудования).

В состав строительно-монтажных работ для собственного потребления включаются, в том числе, работы по реконструкции и модернизации зданий и сооружений, выполняемые хозяйственным способом.

Строительно-монтажные работы, выполняемые подрядным способом, не являются объектом налогообложения.

Строительно-монтажные работы, выполняемые одновременно и хозяйственным, и подрядным способом, облагаются НДС только в части, соответствующей работам, выполняемым хозяйственным способом.

При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение. В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов, заработная плата соответствующих работников, страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, и другие соответствующие расходы.

Согласно п. 10 ст. 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

Для расчета налоговой базы используются только данные бухгалтерского учета о стоимости СМР за квартал.

Сумма НДС, начисляемая с объема строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, отражается по кредиту счета 68 «Налог на добавленную стоимость» в корреспонденции со счетом 19 «НДС по приобретенным ценностям», в случае, если объект строительства будет использоваться в дальнейшем для операций, облагаемых НДС. Если объект, заверченный строительством, не будет использоваться для операций, облагаемых НДС, сумма начисленного НДС относится в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

3.6. Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При уступке новым кредитором, получившим денежное требование, и передаче имущественных прав или при приобретении денежного требования – это день уступки требования, прекращения соответствующего обязательства

или день исполнения обязательства должником, в случае передачи прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав – это день передачи таких прав.

В соответствии с п. 14 ст. 167 НК РФ в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

При реализации недвижимого имущества датой отгрузки признается день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

3.7. Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агентства

Согласно ст. 161 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база определяется Обществом - арендатором имущества (налоговым агентом) отдельно по каждому арендованному объекту имущества как сумма арендной платы с учетом налога.

При реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога.

Общество обязано исчислить, удержать из доходов налогоплательщика и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

В соответствии с п. 4 ст. 174 НК РФ, в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится Обществом, выступающим налоговым агентом, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам. При частичной оплате задолженности сумма НДС должна быть уплачена в бюджет в сумме, соответствующей произведенной частичной оплате. В остальных случаях уплата налога производится по итогам каждого налогового периода в общеустановленные сроки (п. п. 1, 3 ст. 174 НК РФ).

При определении налоговой базы выручка (расходы) Общества в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации соответственно на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, установленному ст. 167 НК РФ, или на дату фактического осуществления расходов (п. 3 ст. 153 НК РФ).

Согласно п. 3 ст. 168 НК РФ при исчислении суммы налога в соответствии с п. п. 1 - 3 ст. 161 НК РФ Общество, выступающее в роли налогового агента, составляет счета-фактуры в порядке, установленном п. п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ. Счет-фактура составляется в двух экземплярах, один из которых регистрируется в книге продаж. Второй экземпляр счета-фактуры регистрируется в книге покупок после уплаты соответствующей суммы налога в бюджет.

3.8. Применение налоговых вычетов

Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные Кодексом налоговые вычеты.

Вычетам подлежат следующие суммы НДС (перечень возможных вычетов установлен ст. 171 НК РФ):

1. Предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу РФ без таможенного оформления, в отношении:

✓ товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК;

✓ товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

2. Уплаченные в рамках налогового агентства за поставщика (подрядчика) при исполнении обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 161 НК РФ:

✓ при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;

✓ при реализации (передаче) на территории РФ государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну РФ, казну республики в составе РФ, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования;

✓ при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.

3. Предъявленные покупателю и уплаченные в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) покупателем или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).

4. Исчисленные обществом в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

5. Предъявленные подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, а также предъявленные по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, по объектам незавершенного капитального строительства.

6. Уплаченные по расходам на командировки (по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

7. Суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) по имуществу, нематериальным активам и имущественным правам при передаче их налогоплательщику в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд), в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС.

8. Вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога,

предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий), согласно п.6 ст. 172 НК РФ.

9. При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, вычетам у продавца этих товаров (работ, услуг), имущественных прав подлежит разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

10. При изменении в сторону увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого увеличения, подлежит вычету у покупателя этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае после принятия на учет товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры.

НДС, уплачиваемый в рамках налогового агентства, вычитается после уплаты суммы налога в бюджет.

Вычет НДС, начисляемого со стоимости строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, производится на момент определения налоговой базы, установленный п. 10 ст. 167 НК РФ.

Вычеты сумм налога, указанных в п. 12 ст. 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

Вычеты суммы разницы, указанной в п. 13 ст. 171 НК РФ, производятся на основании корректировочных счетов-фактур, выставленных продавцами

товаров (работ, услуг), имущественных прав, при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, но не позднее трех лет с момента составления корректировочного счета-фактуры.

В соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в случаях:

- 1) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- 2) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;
- 3) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), имущественных прав, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

3.9. Ведение раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

3.9.1. Понятие раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

В целях ведения раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) применяются следующие определения:

1. Раздельный учет доходов и расходов ОАО «МРСК Северного Кавказа» – порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, при котором обеспечивается разделение доходов/расходов, полученных/произведенных в рамках:

- ✓ оказания услуг по транспортировке электроэнергии;
- ✓ оказания услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- ✓ оказания услуг по технологическому присоединению к сети;
- ✓ оказания услуг по выполнению функций исполнительного органа;
- ✓ передачи в аренду имущества;
- ✓ осуществления Обществом иной деятельности, связанной с:
 - реализацией ценных бумаг;
 - реализацией прочего имущества;
 - иных операций.

2. Деятельность, не подлежащая налогообложению (освобождаемая от

НДС) – деятельность Общества, связанная с:

- ✓ оказанием услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (пп. 10 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- ✓ реализацией лома и отходов черных и цветных металлов (пп. 25 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- ✓ реализацией жилых домов, жилых помещений, а также долей в них (пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- ✓ реализацией ценных бумаг (кроме операций, связанных с передачей векселей третьих лиц в счет оплаты товаров (работ, услуг) и предъявлением векселей к погашению) (пп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- ✓ иными видами деятельности, не подлежащими налогообложению в соответствии со ст. 149 НК РФ.

3.Облагаемая налогом на добавленную стоимость деятельность – деятельность Общества, связанная с:

- ✓ оказанием услуг по транспортировке электроэнергии;
- ✓ оказанием услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- ✓ оказанием услуг по технологическому присоединению к сети;
- ✓ оказанием услуг по выполнению функций исполнительного органа;
- ✓ сдачей имущества в аренду;
- ✓ реализацией прочего имущества;
- ✓ иными видами деятельности, облагаемыми НДС.

3.9.2.Порядок раздельного учета доходов

В целях ведения раздельного учета доходов Общества принимается следующее:

1.Доходы Общества от обычных видов деятельности и прочие доходы по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

- ✓ по кредиту счета 90.01.1 «Выручка от продаж» по номенклатурной группе «Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду), без НДС» - услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;
- ✓ по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по статье «Реализация ценных бумаг» (кроме операций, связанных с передачей векселей третьих лиц в счет оплаты товаров (работ, услуг) и предъявлением векселей к погашению) - продажа акций (долей в уставном капитале), векселей;
- ✓ по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по статье «Реализация материальных ценностей, без НДС» - реализация лома и отходов черных и цветных металлов;
- ✓ по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по статье «Реализация ОС непроизводственного назначения, без НДС» - реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них.

2. Доходы Общества от обычных видов деятельности и прочие доходы по операциям, подлежащим налогообложению НДС, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

- ✓ по кредиту счета 90.01.1 «Выручка от продаж» по номенклатурным группам «Транспортировка электроэнергии», «Технологическое присоединение к сети», «Услуги по выполнению функций исполнительного органа», «Ремонтно-эксплуатационное обслуживание», «Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)» и иные виды доходов от обычных видов деятельности по операциям, облагаемым НДС;

- ✓ по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по статьям «Реализация материальных ценностей», «Реализация ОС производственного назначения» и иные виды прочих доходов по операциям, облагаемым НДС.

3.9.3. Порядок раздельного учета расходов

В целях ведения раздельного учета расходов Общества принимается следующее:

1. Расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав и прочие расходы (прямые расходы), операции, по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

- ✓ по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статьям «Расходы по реализации ценных бумаг», «Услуги маркет - мейкера», «Услуги биржи» - продажа акций (долей в уставном капитале), векселей;

- ✓ по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статье «Реализация материальных ценностей, без НДС» - реализация лома и отходов черных и цветных металлов;

- ✓ по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статье «Реализация ОС непроизводственного назначения, без НДС» - реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них.

2. Расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав и прочие расходы, операции, по реализации которых подлежат налогообложению НДС, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

- Расходы, связанные с производством и реализацией, учитываются:

- ✓ по дебету счета 20.01 «Основное производства»;

- ✓ по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы»;

- ✓ по дебету счета 23 «Вспомогательные производства».

- Прочие расходы учитываются:

- ✓ по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статьям «Реализация материальных ценностей», «Реализация ОС производственного назначения» и другим статьям счета 91.02, связанным с операциями, облагаемыми НДС.

3. Косвенные расходы:

Косвенные расходы на производство, которые относятся как к облагаемым, так и не облагаемым НДС операциям, Общество учитывает на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Доля косвенных расходов, приходящихся на операции, не подлежащие налогообложению НДС, определяется как отношение суммы выручки, по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, к общей сумме выручки за налоговый период.

Сумма косвенных (общехозяйственных) расходов, приходящихся на операции по реализации, не облагаемой НДС, определяется по формуле:

$$\frac{\text{(1) Сумма выручки за налоговый период по операциям, не облагаемым НДС}}{\text{(2) Общая сумма выручки за налоговый период (без НДС)}} \times \text{(3) Сумма косвенных расходов}$$

(1) Сумма выручки за налоговый период по операциям, не облагаемым НДС, определяется как сумма доходов Общества от обычных видов деятельности и доходов Общества от прочих видов деятельности, не подлежащих налогообложению, отраженных на счетах 90.01.1 и 91.01 за налоговый период (квартал), указанных в пп. 1 п. 3.9.2. настоящего Положения.

(2) Общая сумма выручки за налоговый период (без НДС) определяется как сумма доходов Общества от обычных видов деятельности и доходов Общества от прочих видов деятельности, которые как облагаются НДС, так и не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) НДС, отраженных на счетах 90.01.1 и 91.01 за налоговый период (квартал), указанных в пп. 1 и 2 п. 3.9.2. настоящего Положения (без НДС).

(3) Сумма косвенных расходов определяется как дебетовый оборот счета 26 «Общехозяйственные расходы» за налоговый период (квартал).

3.9.4. Порядок раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

1. В целях ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным Обществом товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам принимается следующее:

✓ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, которые используются в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, отражаются на субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», и принимаются к вычету в соответствии со статьями 170, 171, 172 НК РФ.

✓ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, которые используются в производстве и (или) реализации товаров

(работ, услуг), не облагаемых НДС, учитываются в момент оприходования в стоимости таких приобретенных товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 170 НК РФ.

✓ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, которые используются как в производстве и (или) реализации облагаемых НДС товаров (работ, услуг), так и не облагаемых НДС товаров (работ, услуг), отражаются на субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и числятся на нем до окончания налогового периода – квартала, по итогам которого принимаются к вычету, либо учитываются в их стоимости, пропорционально стоимости (без НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), соответственно, подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению товаров (работ, услуг), в общем объеме стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) по данным текущего налогового периода (статья 163, 170 НК РФ) по следующим формулам.

Указанная пропорция определяется на основании данных аналитического учета по счетам 90.01.1 «Выручка от продаж» и 91.01 «Прочие доходы».

Доля облагаемых НДС операций	=	$\frac{(4) \text{ Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период, облагаемых НДС (без НДС)}}{(5) \text{ Общая стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период (без НДС)}}$			
Сумма НДС, принимаемая к вычету	=	Доля облагаемых НДС операций	*	Дебетовый оборот по субсчетам 19 «НДС по приобретенным ценностям»	
Сумма НДС, учитываемая в стоимости товаров (работ, услуг)	=	Дебетовый оборот по субсчетам 19 «НДС по приобретенным ценностям»	-	Сумма НДС, принимаемая к вычету	

(4) Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период, облагаемых НДС, определяется как сумма доходов Общества от обычных видов деятельности и доходов Общества от прочих видов деятельности, которые подлежат налогообложению, отраженных на счетах 90.01.1 и 91.01 за налоговый период (квартал), указанных в пп. 2 п. 3.9.2. настоящего Положения (без НДС).

(5) Общая стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период (без НДС) определяется как сумма доходов Общества от обычных видов деятельности и доходов Общества от прочих видов деятельности, которые как облагаются НДС, так и не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) НДС, отраженных на

счетах 90.01.1 и 91.01 за налоговый период (квартал), указанных в пп. 1 и 2 п. 3.9.2. настоящего Положения (без НДС).

2. Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, которые используются как в производстве и (или) реализации облагаемых НДС товаров (работ, услуг), так и необлагаемых НДС товаров (работ, услуг), подлежащие отражению в течение налогового периода (квартала) на субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» в конце налогового периода (квартала) по результатам рассчитанной пропорции списываются с вышеуказанных субсчетов соответственно:

✓ в сумме НДС, принимаемой к вычету в соответствии со статьями 170, 171, 172 НК РФ, в дебет счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость»;

✓ в сумме НДС, подлежащей включению в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 170 НК РФ, в дебет счетов учета приобретенных товаров (работ, услуг).

3.9.5. Использование «правила 5 процентов»

В случае, когда в текущем налоговом периоде (квартале) доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство – все суммы налога, предъявленные продавцами, используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

Доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению определяется по формуле приведенной ниже.

$$\text{Доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС} = \frac{\begin{array}{l} \text{(6) Сумма совокупных расходов на производство} \\ \text{товаров (работ, услуг), имущественных прав,} \\ \text{операции по реализации которых не подлежат} \\ \text{налогообложению за налоговый период (квартал)} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{(7) Общая сумма расходов на производство товаров} \\ \text{(работ, услуг) за налоговый период (квартал)} \end{array}}$$

(6) Сумма совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению за налоговый период (квартал) определяется как сумма расходов, связанных с производством и реализацией (прямых расходов), прочих прямых расходов и косвенных расходов по данным операциям, указанных в пп. 1 и 3 п. 3.9.3. настоящего Положения.

(7) Общая сумма расходов на производство товаров (работ, услуг) за налоговый период (квартал) определяется как сумма расходов на

производство товаров (работ, услуг) облагаемых и не облагаемых НДС, указанных в пп. 1 - 3 п. 3.9.3. настоящего Положения.

3.10. Восстановление ранее зачтенных сумм НДС

Согласно п. 3 ст. 170 и п. 6 ст. 171 НК РФ, восстановление ранее зачтенных сумм НДС осуществляется в следующих случаях:

- ✓ передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов;
- ✓ дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), имущественные права были переданы или начинают использоваться для осуществления операций, не облагаемых налогом.

- ✓ перехода на упрощенную систему налогообложения или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы);

- ✓ перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится покупателем в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Суммы налога, принятые к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат восстановлению в размере налога, принятого налогоплательщиком к вычету по приобретенным им товарам (выполненным работам, оказанным услугам), переданным имущественным правам, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее перечисленной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий), согласно п.п.3 п.3 ст. 170 НК РФ.

- ✓ изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере разницы между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения. Восстановление сумм налога производится покупателем в налоговом периоде, на который приходится наиболее ранняя из следующих дат:

- дата получения покупателем первичных документов на изменение в сторону уменьшения стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), полученных имущественных прав;

- дата получения покупателем корректировочного счета-фактуры, выставленного продавцом при изменении в сторону уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

✓ в случае получения Обществом в соответствии с законодательством РФ субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога (в налоговом периоде, в котором получены суммы предоставляемых субсидий).

Восстановление НДС не осуществляется в отношении имущества, стоимость которого списывается на затраты единовременно, и учитываемого на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации», после того, как это имущество какое-то время использовалось для операций, облагаемых НДС, - при передаче для использования в операциях, не облагаемых НДС, в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации либо при переходе на УСН (упрощенную систему налогообложения), на систему налогообложения в виде ЕНВД (единого налога на вмененный доход).

Восстановление НДС по товарам, материалам, работам и услугам отражается при их передаче в случаях, указанных выше, в полной сумме на момент передачи.

В общем случае при передаче основных средств для операций, не облагаемых НДС, при передаче в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации либо при переходе на УСН или ЕНВД восстановление НДС осуществляется пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Сумма НДС по нематериальным активам и основным средствам, подлежащая восстановлению (кроме объектов недвижимости сроком эксплуатации до 15 лет), при передаче для операций, не облагаемых НДС, рассчитывается следующим образом:

$$НДС_{восст} = НДС_{зачтенный} \times \frac{Ост.Стоимость}{Перв.Стоимость}$$

где:

$НДС_{восст}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, заченного по данному объекту.

Ост.стоимость - остаточная стоимость основного средства (нематериального актива) без учета переоценки.

Перв. стоимость - первоначальная стоимость основного средства.

Суммы налога, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых в составе основных средств, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, подлежат восстановлению при передаче этих объектов недвижимости для использования в операциях, не облагаемых НДС, в особом порядке (за исключением основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода в эксплуатацию у Общества которых прошло не менее 15 лет): восстановлению подлежат суммы НДС равномерно в течение десяти лет - в последнем налоговом периоде каждого календарного года восстанавливается 1/10 суммы НДС, умноженная на соотношение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), не облагаемых налогом в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ, к общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) за данный календарный год.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению по объектам недвижимости сроком эксплуатации менее 15 лет, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, рассчитываются следующим образом:

$$НДС_{восст(i)} = \frac{НДС_{зачтенный}}{10} \times \frac{ОтгрузкаБезНДС(i)}{ОтгрузкаВсего(i)}$$

где:

$НДС_{восст(i)}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению в последнем налоговом периоде i-го календарного года.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, заченного по данному объекту.

$ОтгрузкаБезНДС(i)$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг, не облагаемых НДС за i-тый календарный год.

$ОтгрузкаВсего(i)$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг всего за i-тый календарный год.

Суммы восстановленного НДС, в том числе по основным средствам и нематериальным активам, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией. Если имущество, по которому был сделан вычет исходя из предположения, что оно предназначено для операций, облагаемых НДС, передается в дальнейшем для одновременного использования в операциях, облагаемых НДС, и операциях, не подлежащих налогообложению, пропорция определяется по правилам, указанным выше, но с учетом доли участия имущества в операциях, не облагаемых НДС.

3.11. Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по НДС за соответствующие периоды. При этом для контроля сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета составляются бухгалтерские справки, в которых отражаются соответствующие расчеты.

3.12. Налоговый период.

Порядок уплаты налога на добавленную стоимость

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал.

Общество, в том числе при исполнении обязанностей налогового агента, производит централизованную уплату налога на добавленную стоимость (в целом по организации, включая все территориально обособленные структурные подразделения) по месту нахождения организации.

3.13. Порядок оформления счетов-фактур, книг покупок и книг продаж

Счета-фактуры, выставляемые обособленными подразделениями, оформляются в следующем порядке:

1. В соответствии с пп. 2 п. 5, пп. 2 п. 5.1, пп. 3 п. 5.2 ст. 169 НК РФ в них указываются реквизиты (в частности, наименование, адрес, ИНН) продавца - головной организации. В то же время при выставлении счета-фактуры обособленным подразделением в строке 26 данного документа указывается КПП обособленного подразделения, в строке 3 - наименование и почтовый адрес фактического грузоотправителя.

2. Нумерация счетов-фактур, выставляемых аппаратом управления и обособленными подразделениями Общества, производится в порядке возрастания с начала календарного года. В соответствии с пп. "а" п. 1 разд. II Правил заполнения счета-фактуры, пп. "а" п. 1 разд. II Правил заполнения корректировочного счета-фактуры, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137, порядковый номер счета-фактуры через разделительную черту дополняется цифровым индексом обособленного подразделения.

Индекс обособленного подразделения соответствует:

- 01 – аппарат управления ОАО «МРСК Северного Кавказа»;
- 02 – Ингушский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»;
- 03 - Кабардино-Балкарский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»;
- 04 - Карачаево-Черкесский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»;
- 05 - Северо-Осетинский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»;

- 06 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Дагэнерго»;
 - 07 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»
- Исполнительный аппарат;
- 08 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»
- Восточные электрические сети;
- 09 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»
- Ессентукские электрические сети;
- 10 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»
- Западные электрические сети;
- 11 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»
- Новотроицкие электрические сети;
- 12 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»
- Прикумские электрические сети;
- 13 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»
- Ставропольские электрические сети;
- 14 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»
- Светлоградские электрические сети;
- 15 - филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»
- Центральные электрические сети.

3Книги покупок и книги продаж ведутся структурными подразделениями в виде разделов единых книг покупок и продаж Общества.

В течение отчетного (налогового) периода каждое подразделение, включая аппарат управления, осуществляет начисление НДС и применение налоговых вычетов исходя из операций, отраженных на его отдельном балансе.

По окончании (заключительными оборотами) отчетного (налогового) периода общие обороты по начислению НДС и применению налоговых вычетов передаются через счет 79.02 «Расчеты по текущим операциям» обособленными подразделениями на баланс головной организации вместе с соответствующими разделами, книг покупок и книг продаж для оформления единых, книг покупок и продаж и составления деклараций по налогу на добавленную стоимость.

Счета-фактуры хранятся в обособленных подразделениях Общества. Книги продаж и покупок хранятся в аппарате управления ОАО «МРСК Северного Кавказа».

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

4.1. Порядок признания доходов и расходов

В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления (ст. ст. 271, 272 НК РФ).

4.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг

4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства

К прямым расходам относятся:

- ✓ материальные затраты; определяемые в соответствии с пп.пп. 1, 4, 6 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- ✓ расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- ✓ суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Все остальные, не перечисленные выше расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг, относятся к косвенным расходам.

В целях налогового учета применяется следующая классификация видов деятельности Общества по производству и реализации товаров (работ, услуг):

- ✓ деятельность по транспортировке электроэнергии;
- ✓ деятельность по осуществлению технологического присоединения;
- ✓ прочие виды производства и реализации товаров (работ, услуг).

Поскольку Общество занимается оказанием услуг, остатки незавершенного производства для целей налогообложения не рассчитываются в соответствии со ст. 319 НК РФ. Вся сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.2.2. Налоговый учет движения материалов и материальных расходов

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов используется продукция собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуг собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного

производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг), в соответствии со ст. 319 НК РФ. Их стоимость определяется исходя из всех фактических затрат на их изготовление.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного согласно п. п. 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

Стоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, не участвует в формировании расходов налоговой базы при списании этих запасов.

При списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

4.2.3. Учет расходов на оплату труда

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ. Расходы на оплату отпусков учитываются для целей налогообложения в том периоде, в котором производится начисление суммы отпускных.

Расходы на страхование работников признаются в соответствии с требованиями ст.ст. 255, 272 НК РФ.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам за год в соответствии со статьей 324.1 Налогового кодекса РФ не создаются.

4.2.4. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств и объекты, полученные в безвозмездное пользование в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя и компании, передавшей объекты в безвозмездное пользование соответственно.

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения (амортизационная премия) в размере 30 процентов первоначальной стоимости основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса. По основным средствам, относящимся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам размер расходов на капитальные вложения, включаемый в состав расходов отчетного (налогового) периода составляет 10 процентов.

Первоначальная стоимость объектов амортизируемых основных средств определяется как 70 % (для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) и 90 % (для основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам) фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, не включая суммы налогов, подлежащей вычету или учитываемой в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. При этом в сумму фактических затрат на приобретение основных средств не включаются курсовые разницы, проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество.

При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки. Объекты основных средств, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, подлежат учету по текущей рыночной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивается как остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны на момент передачи. Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 НК РФ, увеличенная на сумму соответствующих акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

При этом расходы на создание объектов основных средств исчисляются в сумме бухгалтерских затрат, за исключением курсовых разниц, процентов по

заемным средствам и платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Стоимость затрат, увеличивающих стоимость объекта основных средств при модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, также формируется в размере 70% (для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) и 90% (для основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам) фактических затрат, не включающих курсовые разницы, проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество (при перерегистрации прав). Формула расчета суммы увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств аналогична приведенной выше. Десять процентов (для основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам) и тридцать процентов (для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) расходов на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, частичную ликвидацию включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы на модернизацию основных средств первоначальной стоимостью менее 40 000 рублей, стоимость которых списана для целей налогообложения единовременно в состав материальных расходов, подлежат включению в состав текущих расходов налогового периода.

4.2.5. Особенности определения расходов при реализации товаров

При реализации товаров Общество уменьшает доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки покупных товаров - по средней стоимости.

В соответствии со статьей 320 Налогового кодекса РФ стоимость приобретения товаров формируется с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров.

4.2.6. Налоговый учет основных средств

Срок полезного использования объектов амортизируемых основных средств (в том числе объектов основных средств после реконструкции, модернизации) определяется решением постоянно действующей комиссии, созданной на основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, а в

случае отсутствия объектов в данной классификации – на основе информации о технических условиях или рекомендаций организаций - изготовителей.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

Общество вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. Если остаточная стоимость имущества превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признается убытком в следующем порядке: полученный убыток включается в состав расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

При реализации основного средства лицу, являющемуся взаимозависимым с Обществом, до истечения пяти лет с момента его ввода в эксплуатацию амортизационная премия Обществом восстанавливается, то есть включается в доходы (абз. 4 п. 9 ст. 258 Кодекса). Восстанавливается как 10-процентная, так и 30-процентная амортизационная премия, как амортизационная премия по самому основному средству, так и по затратам на реконструкцию, модернизацию и иные улучшения ОС.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы включаются в состав внереализационных расходов.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы и начинают амортизироваться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, в соответствии с пунктом 2 статьи 324 Налогового кодекса РФ, не создается.

4.2.7. Налоговый учет нематериальных активов

Нематериальными активами признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- ✓ исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- ✓ исключительное право автора или иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных, на использование топологии интегральных микросхем;
- ✓ исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- ✓ исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- ✓ владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

К нематериальным активам не относятся:

- ✓ не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- ✓ интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма всех расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом. Стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

Покупку исключительных прав на программы для ЭВМ, стоимостью менее 40 000 рублей, Общество относит на прочие расходы.

При выводе из эксплуатации (списании) нематериальных активов расходы в виде сумм недоначисленной амортизации учитываются во внереализационных расходах.

Нематериальные активы распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Общества. Срок полезного использования определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами, с учетом особенностей абз. 2 п.2 ст. 258 НК РФ

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности Общества).

В отношении всех объектов нематериальных активов применяется линейный метод амортизации.

4.2.8. Расходы на НИОКР

Расходы на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения с учетом требований ст. 262 НК РФ, ст. 769 ГК РФ.

Расходами на НИОКР признаются затраты на создание новой или усовершенствование производимой продукции (работ, услуг), применяемых технологий, методов организации производства и управления, в соответствии с перечнем п.2 ст. 262 НК РФ.

Расходы на НИОКР, кроме отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, уменьшают налогооблагаемую прибыль того отчетного периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ) и (или) сторонами подписан акт сдачи-приемки, в независимости от полученного результата.

Отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике", уменьшают налогооблагаемую базу в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации.

Если при выполнении НИОКР Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то они признаются

нематериальными активами, стоимость которых списывается на расходы через амортизацию линейным методом.

Если результат интеллектуальной деятельности в соответствии с ГК РФ признается и охраняется при условии его государственной регистрации, то НМА принимается на налоговый учет (или затраты на НИОКР включаются в состав прочих расходов) начиная с даты госрегистрации.

В соответствии с пунктом 7 статьи 262 НК РФ, расходы на НИОКР, которые входят в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, учитываются для целей налога на прибыль в периоде завершения таких исследований или разработок (или отдельных этапов работ) в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

Резерв предстоящих расходов на НИОКР в порядке, установленном ст. 267.2 НК РФ, не создается.

4.2.9. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

- расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;
- другие обоснованные и документально подтвержденные прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) процентных (купонных) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) беспроцентных ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению и реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы.

При реализации (выбытии) ценных бумаг расходы, связанные с их приобретением учитываются в целях налогообложения в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) ценные бумаги.

В качестве цены реализации для ценной бумаги, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, по общему правилу принимается

фактическая цена, т.е. та, которая предусмотрена договором, если цена, установленная договором, отличается не более чем на 20% от расчетной цены этой ценной бумаги.

Расчетную стоимость ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ (процентных и дисконтных векселей), Общество определяет в соответствии с Порядком определения расчетной цены ценной бумаги, утвержденным Приказом ФСФР от 09.11.2010 №10-66/пз-н.

Расчетная цена акций, не обращающихся на ОРЦБ, определяется Обществом с привлечением оценщика, (при этом используются методы оценки стоимости, предусмотренные законодательством РФ), либо путем деления стоимости чистых активов акционерного общества, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций, (в соответствии с Приказом ФСФР от 09.11.2010 №10-66/пз-н).

4.2.10. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263, 272 НК РФ.

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.

При внесении изменений, предусматривающих изменение срока действия договора либо изменение страховой премии, в договор страхования, предусматривающий уплату страховой премии несколькими платежами, уплаченная исходя из новых условий договора страховая премия включается в состав прочих расходов в периоде ее уплаты.

При пролонгации договора страхования, предусматривающего уплату премии одним платежом, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей налогообложения учитываются следующим образом. Пересчет за предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится. С момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся период действия договора, рассчитывается как разница между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда (абз. 9 п. 16 ст. 255 Кодекса)

Представительские расходы признаются для целей налогообложения с учетом требований п. 2 ст. 264 НК РФ, п. 42 ст. 270 НК РФ, пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ, п. 16, п. 44 ст. 270 НК РФ, п. 2 ст. 272 НК РФ.

Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, не указанные в абзацах 2-4 п. 4 ст. 264 НК РФ, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. Срок списания приобретенных прав на использование программных продуктов определяется в соответствии с периодом использования, указанным в договоре при приобретении программного продукта. В случае отсутствия в лицензионном договоре информации о сроке использования, срок устанавливается равным 5 годам, в соответствии с пунктом 4 статьи 1235 Гражданского кодекса РФ.

Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров (работ) в соответствии с пунктом 2 статьи 267 Налогового кодекса РФ не создается.

4.3. Налоговый учет доходов от реализации

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчиком, возмездного оказания услуг, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доход от реализации недвижимого имущества признается на дату передачи имущества приобретателю по акту или иному документу о передаче, независимо от даты регистрации.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям, и курсовых разниц.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг, доход от реализации которых определяется в порядке, установленном НК РФ) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и курсовых разниц.

Доходы от сдачи в аренду имущества Организации признаются доходами от реализации. Данные доходы отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

4.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Пересчет в рубли стоимости имущества и обязательств, выраженной в иностранной валюте, для целей налогообложения осуществляется по правилам бухгалтерского учета согласно заключенным договорам.

Для целей налогообложения доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются на основании данных бухгалтерского учета.

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета (при условии соблюдения требований налогового законодательства). В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемых и не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

По долговым обязательствам, оформленным в рублях:

- доходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если эта ставка превышает произведение ставки ЦБ РФ, умноженной на 0,75;
- расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если эта ставка меньше произведения ставки ЦБ РФ, умноженной на 1,8.

По долговым обязательствам, оформленным в валюте, доходы (расходы) признаются в соответствии со статьей 269 НК РФ.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены, с учетом условий статьи 269 НК РФ.

Начисление доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, определяется исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст.

269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, который предусмотрен договором на реализацию товаров (работ, услуг).

Убыток от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, учитывается единовременно на дату этой уступки.

При уступке права требования долга до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа в случае, если сделка по уступке признается контролируемой, фактическая цена такой сделки признается рыночной с учетом положений п. 1 ст. 279 НК РФ (абз. 1 п. 4 ст. 279 НК РФ).

В соответствии со статьей 266 Налогового кодекса Российской Федерации на резерв по сомнительным долгам не создается.

4.5. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

4.5.1. Авансовые платежи

Исчисление ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. Авансовые платежи исчисляются исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

4.5.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения одного из его обособленных подразделений, расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации, исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения за налоговый (отчетный) период соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по Обществу.

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется согласно главе 30 «Налог на имущество» НК РФ.

В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Общество формирует налоговую базу и представляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации, на основе данных о недвижимом имуществе, учитываемом на балансе в качестве объектов основных средств.

Налог на имущество по движимому имуществу исчисляется и уплачивается по месту нахождения филиалов Общества, на отдельном балансе которых указанное имущество учитывается.

Налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из стоимости основных средств, отражаемой в активе баланса предприятия по данным бухгалтерского учета. Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества, согласно ст. 378.2 НК РФ, определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода.

Налог на имущество в отношении линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, согласно перечню имущества, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2005 №504, рассчитывается исходя из ставки, не превышающей в 2015 году 1,0 процента.

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ


Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц, налога на землю, налога на доходы иностранных юридических лиц, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

Учет страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования ведется в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

Данные страховые взносы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Что касается момента признания указанных расходов в налоговом учете, то согласно пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признается дата их начисления.

При определении момента признания в налоговом учете страховых взносов, ввиду того что они являются обязательными платежами, применяется пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Главный бухгалтер - начальник Департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности  Н.В. Ларионова

Приложение 3
к приказу ОАО «МРСК Северного Кавказа»
от _____ № _____

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ГРУППЫ ОАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО НА 2015 ГОД**

Содержание

<u>Сокращения</u>	113
<u>1. Общие положения</u>	113
1.1 <u>Цель документа</u>	113
1.2 <u>Основные подходы к составлению финансовой отчетности</u>	114
1.3 <u>Основополагающие принципы подготовки и качественные характеристики финансовой отчетности</u>	115
1.4 <u>Функциональная валюта и валюта представления</u>	116
1.5 <u>Представление финансовой отчетности</u>	117
1.6 <u>Изменения в учетной политике и оценках, исправление ошибок</u>	121
1.7 <u>Различие в датах перехода на МСФО для компаний Группы</u>	122
1.8 <u>Справедливая стоимость</u>	123
<u>2. Основные средства</u>	123
2.1. <u>Нормативная база</u>	123
2.2. <u>Основные определения</u>	123
2.3. <u>Классификация</u>	124
2.4. <u>Признание и первоначальная оценка</u>	125
2.5. <u>Последующие затраты</u>	129
2.6. <u>Последующая оценка</u>	130
2.7. <u>Прекращение признания</u>	132
2.8. <u>Раскрытие информации</u>	133
<u>3. Инвестиционное имущество</u>	134
3.1. <u>Нормативная база</u>	134
3.2. <u>Основные определения</u>	134
3.3. <u>Признание и первоначальная оценка</u>	134
3.4. <u>Последующая оценка</u>	136
3.5. <u>Реклассификация</u>	137
3.6. <u>Прекращение признания</u>	138
3.7. <u>Раскрытие информации</u>	138
<u>4. Нематериальные активы</u>	139
4.1. <u>Нормативная база</u>	139
4.2. <u>Основные определения</u>	139
4.3. <u>Классификация</u>	140
4.4. <u>Признание и первоначальная оценка</u>	140
4.5. <u>Последующие затраты</u>	144
4.6. <u>Последующая оценка</u>	144
4.7. <u>Прекращение признания</u>	146
4.8. <u>Раскрытие информации</u>	146
<u>5. Обесценение активов</u>	147
5.1. <u>Нормативная база</u>	147
5.2. <u>Основные определения</u>	147

5.3.	<u>Индикаторы обесценения</u>	148
5.4.	<u>Определение возмещаемой стоимости</u>	149
5.5.	<u>Учет и оценка убытков от обесценения</u>	152
5.6.	<u>Восстановление убытков от обесценения</u>	154
5.7.	<u>Раскрытие информации</u>	155
6.	<u>Финансовые инструменты</u>	156
6.1.	<u>Нормативная база</u>	156
6.2.	<u>Основные определения</u>	156
6.3.	<u>Финансовые активы</u>	159
6.3.1.	<u>Классификация при первоначальном признании</u>	159
6.3.2.	<u>Оценка при первоначальном признании</u>	161
6.3.3.	<u>Последующая оценка (без учета обесценения)</u>	162
6.3.4.	<u>Обесценение финансовых активов</u>	163
6.3.5.	<u>Прекращение признания</u>	165
6.4.	<u>Финансовые обязательства</u>	166
6.4.1.	<u>Классификация при первоначальном признании</u>	166
6.4.2.	<u>Последующая оценка</u>	167
6.4.3.	<u>Прекращение признания финансовых обязательств</u>	168
6.5.	<u>Раскрытие информации</u>	168
7.	<u>Дебиторская задолженность</u>	170
7.1.	<u>Нормативная база</u>	170
7.2.	<u>Основные определения</u>	171
7.3.	<u>Классификация</u>	171
7.4.	<u>Признание</u>	172
7.5.	<u>Первоначальная оценка</u>	173
7.6.	<u>Последующая оценка</u>	174
7.7.	<u>Прекращение признания</u>	175
7.8.	<u>Раскрытие информации</u>	175
8.	<u>Запасы</u>	176
8.1.	<u>Нормативная база</u>	176
8.2.	<u>Основные определения</u>	177
8.3.	<u>Классификация</u>	177
8.4.	<u>Признание и первоначальная оценка</u>	177
8.5.	<u>Последующая оценка</u>	178
8.6.	<u>Прекращение признания и выбытие</u>	179
8.7.	<u>Раскрытие информации</u>	179
9.	<u>Денежные средства и эквиваленты денежных средств</u>	180
9.1.	<u>Нормативная база</u>	180
9.2.	<u>Основные определения</u>	180
9.3.	<u>Признание и первоначальная оценка</u>	181
9.4.	<u>Оценка после первоначального признания</u>	181
9.5.	<u>Представление денежных средств, ограниченных для использования</u>	181
9.6.	<u>Прекращение признания</u>	181

9.7.	<u>Раскрытие информации</u>	182
10.	<u>Кредиты и займы полученные</u>	182
10.1.	<u>Нормативная база</u>	182
10.2.	<u>Основные определения</u>	182
10.3.	<u>Классификация</u>	183
10.4.	<u>Первоначальное признание и оценка</u>	185
10.5.	<u>Последующая оценка</u>	186
10.6.	<u>Учет затрат по займам</u>	187
10.7.	<u>Прекращение признания</u>	189
10.8.	<u>Раскрытие информации</u>	189
11.	<u>Кредиторская задолженность</u>	190
11.1.	<u>Нормативная база</u>	190
11.2.	<u>Определения</u>	190
11.3.	<u>Классификация</u>	191
11.4.	<u>Признание</u>	192
11.5.	<u>Первоначальная оценка</u>	192
11.6.	<u>Последующая оценка</u>	193
11.7.	<u>Прекращение признания</u>	194
11.8.	<u>Раскрытие информации</u>	194
12.	<u>Резервы, условные обязательства и условные активы</u>	194
12.1.	<u>Нормативная база</u>	194
12.2.	<u>Определения</u>	194
12.3.	<u>Классификация</u>	195
12.4.	<u>Признание и оценка резервов</u>	195
12.5.	<u>Учет и оценка резервов по судебным искам</u>	197
12.6.	<u>Условные активы и обязательства</u>	198
12.7.	<u>Раскрытие информации</u>	198
13.	<u>Финансовая и операционная аренда</u>	199
13.1.	<u>Нормативная база</u>	199
13.2.	<u>Основные определения</u>	199
13.3.	<u>Классификация аренды</u>	201
13.4.	<u>Учет финансовой аренды</u>	202
13.5.	<u>Учет операционной аренды</u>	204
13.6.	<u>Раскрытие информации</u>	204
14.	<u>Вознаграждения работникам</u>	205
14.1.	<u>Нормативная база</u>	205
14.2.	<u>Основные определения</u>	205
14.3.	<u>Классификация</u>	207
14.4.	<u>Краткосрочные вознаграждения работникам</u>	208
14.5.	<u>Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности</u>	209
14.6.	<u>Прочие долгосрочные вознаграждения работникам</u>	210
14.7.	<u>Выходные пособия</u>	211
14.8.	<u>Раскрытие информации</u>	212

15. Доходы и расходы	213
15.1. <u>Нормативная база</u>	213
15.2. <u>Основные определения</u>	213
15.3. <u>Классификация</u>	213
15.4. <u>Признание и оценка</u>	215
15.4.1. <u>Критерии признания доходов и расходов</u>	215
15.4.2. <u>Выручка и государственные субсидии</u>	215
15.4.3. <u>Операционные расходы</u>	217
15.4.4. <u>Чистые прочие доходы</u>	218
15.4.5. <u>Финансовые доходы и расходы</u>	218
15.5. <u>Раскрытие информации</u>	219
16. Налог на прибыль	219
16.1. <u>Нормативная база</u>	219
16.2. <u>Основные определения</u>	219
16.3. <u>Признание текущих налоговых обязательств и активов</u>	220
16.4. <u>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы</u> 221	
16.4.1. <u>Признание отложенных налогов</u>	221
16.4.2. <u>Учет и оценка отложенных налогов</u>	222
16.4.3. <u>Представление в консолидированной финансовой отчетности</u>	223
16.5. <u>Раскрытие информации</u>	223
17. Собственный капитал	224
17.1. <u>Нормативная база</u>	224
17.2. <u>Основные определения</u>	224
17.3. <u>Классификация</u>	225
17.4. <u>Отражение в отчетности</u>	225
18. Внеоборотные активы (группы выбытия), предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность	227
18.1. <u>Нормативная база</u>	227
18.2. <u>Основные определения</u>	227
18.3. <u>Признание внеоборотных активов (групп выбытия), предназначенных для продажи</u>	227
18.4. <u>Первоначальная оценка внеоборотных активов (групп выбытия), предназначенных для продажи</u>	228
18.5. <u>Последующая оценка внеоборотных активов (групп выбытия), предназначенных для продажи</u>	229
18.6. <u>Учет при изменении планов продажи</u>	230
18.7. <u>Представление информации о внеоборотных активах (группах выбытия), предназначенных для продажи</u>	231
18.8. <u>Раскрытие информации</u>	231
19. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	232
19.1. <u>Нормативная база</u>	232

<u>19.2. Основные определения</u>	232
<u>19.3. Методы включения компаний в консолидированную финансовую отчетность</u>	234
<u>19.4. Метод полной консолидации</u>	234
<u>19.4.1. Определение наличия контроля</u>	234
<u>19.4.2. Учет приобретения дочерних компаний</u>	235
<u>19.4.3. Последующий учет приобретенных дочерних компаний</u>	237
<u>19.5. Метод учета компании-предшественника</u>	238
<u>19.6. Метод долевого участия в капитале</u>	239
<u>19.6.1. Определение наличия существенного влияния</u>	239
<u>19.6.2. Определение наличия совместного контроля</u>	240
<u>19.6.3. Отражение инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании в консолидированной финансовой отчетности</u>	240
<u>19.7. Раскрытие информации</u>	242
<u>20.Информация по сегментам</u>	245
<u>20.1. Нормативная база</u>	245
<u>20.2. Основные определения</u>	245
<u>20.3. Принципы сегментирования (выделения отчетных сегментов)</u>	246
<u>20.4. Состав отчетных сегментов Группы</u>	247
<u>20.5. Раскрытие информации</u>	247
<u>21.Прибыль на акцию</u>	249
<u>21.1. Нормативная база</u>	249
<u>21.2. Базовая прибыль на акцию</u>	249
<u>21.3. Разводненная прибыль на акцию</u>	250
<u>21.4. Раскрытие информации</u>	251
<u>22.Платежи, основанные на акциях</u>	251
<u>22.1. Нормативная база</u>	251
<u>22.2. Основные определения</u>	251
<u>22.3. Классификация</u>	253
<u>22.4. Признание и оценка платежей, основанных на акциях</u>	253
<u>22.5. Раскрытие информации</u>	255
<u>23.Связанные стороны</u>	256
<u>23.1. Нормативная база</u>	256
<u>23.2. Основные определения</u>	256
<u>23.3. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами</u>	257
<u>24.События после отчетной даты</u>	258
<u>24.1. Нормативная база</u>	258
<u>24.2. Основные определения</u>	258
<u>24.3. Классификация</u>	258
<u>24.4. Признание и оценка</u>	258
<u>25.Промежуточная финансовая отчетность</u>	260
<u>25.1. Нормативная база</u>	260

<u>25.2. Основные определения</u>	<u>260</u>
<u>25.3. Состав и содержание промежуточной финансовой отчетности</u>	<u>260</u>
<u>Приложение 1. Классификация финансовых активов в категории для целей МСФО при первоначальном признании.....</u>	<u>263</u>
<u>Приложение 2.Схема начисления убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения.....</u>	<u>265</u>

Сокращения

Материнская компания	ОАО «МРСК Северного Кавказа»
Группа	Группа компаний ОАО «МРСК Северного Кавказа», которая включает в себя Материнскую компанию и ее дочерние общества (компании)
Компания Группы	Компания, входящая в Группу компаний ОАО «МРСК Северного Кавказа»
Консолидированная финансовая отчетность	Консолидированная финансовая отчетность Группы ОАО «МРСК Северного Кавказа», подготовленная в соответствии с МСФО
КРМФО	Комитет по разъяснениям международной финансовой отчетности
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
ОАО	Открытое акционерное общество
ОКОФ	Общероссийский классификатор основных фондов
РСБУ	Российские стандарты бухгалтерского учета
РФ	Российская Федерация
Учетная политика по МСФО	Учетная политика Группы для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности
Учетная политика по РСБУ	Единая корпоративная учетная политика компаний Группы в соответствии с РСБУ
ЦБ РФ	Центральный Банк Российской Федерации
EBITDA	Прибыль до процентных расходов, налогообложения и амортизации (Earnings before interest, tax, depreciation and amortization)
IFRS	International Financial Reporting Standards

1. Общие положения

1.1. Цель документа

Настоящая Учетная политика по МСФО определяет положения унифицированной учетной политики ОАО «МРСК Северного Кавказа» и его дочерних обществ в соответствии с требованиями МСФО.

Настоящая Учетная политика по МСФО затрагивает учетные принципы, существенные для подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО, и не вносит изменений в действующие в Группе Учетные принципы по РСБУ.

Процессы и технологии подготовки консолидированной финансовой отчетности не регламентируются настоящей Учетной политикой по МСФО и определяются внутренними нормативными документами Группы, определяющими порядок ведения учета и подготовки финансовой отчетности.

Учетная политика Группы по МСФО отражает специфические аспекты применения Группой международных стандартов финансовой отчетности и должна использоваться в контексте и совместно с соответствующими стандартами и положениями МСФО. Настоящая Учетная политика по МСФО описывает основные принципы учета в соответствии с МСФО событий и операций, которые осуществляются Группой в настоящее время, а также событий и операций, которые планируются в обозримом будущем или с достаточной вероятностью могут возникнуть в рамках нормальной деятельности Группы.

События и операции, не осуществляемые Группой и не планируемые к осуществлению в будущем, не описываются в настоящей Учетной политике по МСФО.

Настоящая Учетная политика по МСФО вступает в силу с даты ее утверждения.

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Группа формирует финансовую отчетность по МСФО в соответствии с настоящей политикой и требованиями всех применимых к ее деятельности стандартов МСФО.

В соответствии с положениями МСФО целью финансовой отчетности является предоставление информации о финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках Группы, которая была бы полезна для пользователей финансовой отчетности при принятии экономических решений. МСФО устанавливают требования к признанию, оценке, презентации и раскрытию информации, относящиеся к операциям и событиям, которые важны в целях понимания финансовой отчетности. Руководство Группы определяет и принимает политику по МСФО таким образом, чтобы финансовая отчетность соответствовала всем требованиям каждого применимого стандарта (интерпретации) МСФО.

При отсутствии конкретных требований МСФО руководство Группы использует свои профессиональные суждения и вырабатывает положения учетной политики на основе общих требований к качественным характеристикам отчетности, установленных Концептуальной основой подготовки и представления отчетности Совета по МСФО (IASB Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements) и приведенных в

разделе 0 настоящей учетной политики. При выработке суждений руководство Группы также учитывает общепринятую отраслевую практику и положения других стандартов отчетности, применимых к операциям Группы, если они не противоречат требованиям МСФО.

Группа последовательно применяет настоящую учетную политику из периода в период для каждой категории операций или событий, кроме случаев, когда стандарт или интерпретация МСФО требует или разрешает выделение группы операций, для которых в большей степени подходят другие положения учетной политики. В последнем случае соответствующая новая учетная политика будет последовательно применяться для каждой такой группы операций.

3. Основополагающие принципы подготовки и качественные характеристики финансовой отчетности

Настоящая Учетная политика по МСФО базируется на следующих основополагающих допущениях:

- допущение о непрерывности деятельности, подразумевающее, что Группа действует и будет продолжать действовать в обозримом будущем, а также что у Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности;

- принцип начисления, согласно которому результаты операций и прочих событий хозяйственной деятельности признаются в учете по факту их осуществления (а не при получении или выплате денежных средств и их эквивалентов) и отражаются в финансовой отчетности тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Настоящая Учетная политика по МСФО призвана обеспечить выполнение следующих требований (качественных характеристик), предъявляемых к информации, представляемой в финансовой отчетности:

- фундаментальных качественных характеристик, к которым относятся:
 - уместность (релевантность) – способность информации влиять на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки. Уместность определяется характером информации и ее существенностью;

- достоверное (правдивое) представление – способность информации достоверно отражать операции и прочие события, которые, как подразумевается или обоснованно ожидается, она должна отражать. Информация соответствует требованию достоверного представления, если она является полной, нейтральной и не содержит существенных ошибок и искажений;

- дополнительных качественных характеристик, к которым относятся:
 - сопоставимость информации, которая обеспечивается единством учетных принципов и последовательностью их применения Группой;

–верифицируемость, обозначающая, что информация отражает общую позицию, к которой бы пришли две хорошо осведомленные стороны в результате независимого рассмотрения вопроса. Верифицируемость не означает, что эти стороны должны прийти к идентичным выводам;

–своевременность, обозначающая что информация должна быть доступной для пользователей в течение того периода времени, когда она способна оказывать влияние на принятие ими экономических решений;

–понятность, т.е. доступность информации для понимания пользователями, которые имеют достаточные знания в области экономической науки и бухгалтерского учета, а также обладают желанием изучать информацию с должным усердием.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы делает ряд допущений и оценок, связанных с представлением сумм активов и обязательств, раскрытием условных активов и обязательств, а также сумм доходов и расходов за отчетный период. Данные оценки и допущения могут отличаться от фактических показателей деятельности Группы. Порядок определения оценок и допущений приведен в соответствующих разделах настоящей Учетной политики по МСФО.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа руководствуется следующими принципами:

➤баланс между выгодами и затратами: при оценке соотношения между выгодами и затратами рассматривается оправданность затрат в соответствии с тем, чтобы выгоды, извлекаемые из информации, превышали затраты на ее получение и представление;

➤баланс между качественными характеристиками финансовой отчетности: при рассмотрении противоречащих друг другу качественных характеристик выбирается такое соотношение между ними, которое обеспечивает пользователей максимально полезной для принятия экономических решений информацией.

4.Функциональная валюта и валюта представления

Функциональная валюта – валюта основной экономической среды, в которой ведет свою деятельность Группа или ее отдельные компании. Данная валюта значительно влияет на оценку стоимости активов, обязательств, доходов и расходов и может отличаться от валюты контрактов.

Иностранная валюта – валюта, отличная от функциональной валюты.

Функциональной валютой Материнской компании является российский рубль.

Для целей МСФО компании Группы ведут учет в функциональной валюте. Все операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по текущему валютному курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при расчете по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от

курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода или в предыдущей финансовой отчетности, подлежат признанию в качестве дохода или расхода в составе прибылей и убытков в том периоде, в котором они возникают.

Группа регулярно проводит анализ изменений в характере проводимых ей операций, а также анализ изменений в событиях и условиях, при которых она осуществляет свою деятельность с целью определения факторов, которые могут свидетельствовать об изменении ее функциональной валюты. Если по результатам такого анализа Группа определит, что ее функциональная валюта или функциональная валюта отдельных компаний Группы изменилась, то Группа (или компания Группы) учитывает все операции в новой функциональной валюте на перспективной основе, начиная с даты определения новой функциональной валюты.

Валюта представления – валюта, в которой Группа представляет данные в консолидированной финансовой отчетности.

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль. Исходя из принципа существенности суммы, представляемые в консолидированной финансовой отчетности могут округляться. Конкретный номинал представляемых в отчетности сумм (руб., тыс. руб., млн. руб.) указывается непосредственно в консолидированной финансовой отчетности.

5. Представление финансовой отчетности

Полный пакет консолидированной финансовой отчетности подготавливается Группой за год, с 1 января по 31 декабря, и включает следующие компоненты:

- консолидированный отчет о финансовом положении;
- консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале;
- консолидированный отчет о движении денежных средств;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Содержание и формы консолидированной финансовой отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

В консолидированной финансовой отчетности данные по числовым показателям приводятся как минимум за два года – отчетный и предшествовавший отчетному.

В консолидированной финансовой отчетности не допускается зачет между статьями активов и обязательств, статьями доходов и расходов, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями МСФО.

Консолидированный отчет о финансовом положении

В соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» Отчет о финансовом положении отражает обобщенные и сгруппированные в определенном порядке сведения об активах Группы и источниках их образования в едином денежном измерении на отчетную дату.

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет информацию об активах, обязательствах и компонентах капитала, признанных и оцененных в соответствии с МСФО. Активы и обязательства, представленные в консолидированном отчете о финансовом положении, подразделяются по срочности на:

- оборотные активы;
- внеоборотные активы;
- краткосрочные обязательства;
- долгосрочные обязательства.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

В консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе Группа представляет информацию о доходах и расходах, финансовом результате (прибыли или убытке) и компонентах прочего совокупного дохода за отчетный период, признанных и оцененных в соответствии с МСФО.

Группа использует формат представления консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в виде единого отчета, в котором отражаются как статьи прибылей и убытков, так и компоненты прочего совокупного дохода.

В консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе Группа представляет анализ расходов, используя классификацию по их характеру (экономическим элементам затрат).

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

В консолидированном отчете об изменениях в капитале отражается увеличение или уменьшение чистых активов Группы за отчетный период в результате влияния различных факторов. Факторами, вызывающими увеличение или уменьшение чистых активов Группы и подлежащими отражению в консолидированном отчете об изменениях в капитале, являются:

- операции с собственниками Группы, действующими в этом качестве (выпуск акций, выкуп собственных акций, выплата дивидендов, изменение неконтролирующей доли и пр.), за вычетом посленалоговых затрат, непосредственно связанных с этими операциями;
- общий совокупный доход, полученный в отчетном периоде;

➤корректировки входящего сальдо нераспределенной прибыли в результате ретроспективных корректировок в связи с изменениями в учетной политике или в результате ретроспективного пересчета в связи с исправлением ошибок.

В консолидированном отчете об изменениях в капитале отражается влияние выше перечисленных факторов на компоненты капитала, принадлежащего собственникам Группы (акционерный капитал, эмиссионный доход, собственные выкупленные акции, резерв по переоценке имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, нераспределенная прибыль), и неконтролирующую долю.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Консолидированный отчет о движении денежных средств обеспечивает пользователей финансовой отчетности информацией, необходимой для оценки потребности Группы в денежных средствах и их эквивалентах и ее способности генерировать денежные потоки в будущем.

Денежные средства – аккумулированные в наличной или безналичной формах деньги Группы, к которым относятся:

- наличные деньги в монетах или банкнотах любых валют, хранящиеся непосредственно в кассе Группы;
- денежные средства на банковских счетах Группы (на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории РФ и за рубежом);
- денежные средства в пути.

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости. Группа относит к эквивалентам денежных средств высоколиквидные финансовые активы, предназначенные для погашения возникающих обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью Группы, а не для целей инвестирования. Условием, указывающим на операционный (не инвестиционный) характер финансовых активов, хотя и не являющимся достаточным для квалификации их в качестве эквивалентов денежных средств, является срок погашения в момент первоначального признания, не превышающий трех месяцев. Денежными эквивалентами могут быть признаны, например, высоколиквидные банковские векселя или облигации со сроком предъявления, не превышающим 3 месяцев, а также краткосрочные банковские депозиты

Консолидированный отчет о движении денежных средств представляет информацию об остатках денежных средств и их эквивалентов на начало и конец отчетного периода, а также о движении (выплатах и поступлениях) денежных средств и их эквивалентов за отчетный период по следующим видам деятельности:

- операционной, т.е. основной приносящей доход деятельности и прочей деятельности, отличной от инвестиционной и финансовой;

➤инвестиционной, т.е. деятельности по приобретению и выбытию внеоборотных активов и других инвестиций, не являющихся эквивалентами денежных средств;

➤финансовой, т.е. деятельности, приводящей к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств Группы.

Группа использует косвенный метод для подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств по операционной деятельности, в соответствии с которым чистый поток денежных средств от операционной деятельности определяется путем корректировки прибыли (убытка) за отчетный период на:

➤неденежные доходы и расходы, а также доходы и расходы, относящиеся к инвестиционной или финансовой деятельности, в частности:

- расходы по налогу на прибыль;
- амортизацию внеоборотных активов;
- начисление/ восстановление убытков от обесценения основных средств, объектов незавершенного строительства и нематериальных активов;
- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- финансовый результат от выбытия основных средств;
- доля в прибылях/ убытках компаний, учитываемых методом долевого участия;
- доход от выгодной покупки дочерних компаний;
- изменения в оборотном капитале:
 - дебиторской задолженности (с учетом изменения резерва по сомнительным долгам);
 - запасов (с учетом изменения резерва под их обесценение);
 - финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам;
 - кредиторской задолженности;
 - обязательств по вознаграждениям работникам;
 - резервов (оценочных обязательств);
- сумму уплаченного налога на прибыль;
- сумму уплаченных процентов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

➤представляют информацию об основных принципах и методах подготовки консолидированной финансовой отчетности и о существенных аспектах учетной политики по МСФО;

➤включают описание и более подробный анализ сумм, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированном отчете об изменениях в капитале и консолидированном

отчете о движении денежных средств, а также раскрывают иную информацию, требуемую МСФО и не представленную ни в одном из перечисленных отчетов;

➤обеспечивают раскрытие иной информации, не представленной в основных формах консолидированной финансовой отчетности, но уместной в целях лучшего понимания пользователями финансового положения и финансовых результатов Группы.

6.Изменения в учетной политике и оценках, исправление ошибок

Настоящая Учетная политика по МСФО подлежит изменению в следующих случаях:

➤в случае внесения изменений в действующие положения МСФО и/ или принятия новых положений МСФО;

➤если изменение учетной политики приведет к тому, что финансовая отчетность будет предоставлять достоверную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств Группы.

В случае если изменения в настоящую Учетную политику по МСФО вносятся в результате пересмотра действующих МСФО или принятия новых МСФО, то Группа учитывает такие изменения следующим образом:

➤если пересмотренные/ новые МСФО содержат переходные положения по их применению, то изменения в учетной политике учитываются Группой в соответствии с данными переходными положениями;

➤если пересмотренные/ новые МСФО не содержат переходных положений по их применению, то изменения в учетной политике учитываются Группой ретроспективно.

В случае если изменения в настоящую Учетную политику по МСФО вносятся добровольно с целью обеспечения пользователей более уместной информацией о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств Группы (при условии сохранения достоверности этой информации), то такие изменения учитываются Группой ретроспективно.

Изменения в бухгалтерских оценках

В результате неопределенностей, свойственных коммерческой деятельности, многие статьи консолидированной финансовой отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Процесс оценки подразумевает профессиональные бухгалтерские суждения, основывающиеся на самой актуальной и надежной доступной информации.

Влияние изменений в бухгалтерских оценках признается перспективно, путем включения эффекта от данных изменений в состав прибылей или убытков:

➤периода, когда изменения имели место, если они влияют только на данный период; или

➤ периода, когда изменения имели место, и будущих периодов, если изменения затрагивают как этот, так и будущие периоды.

В той степени, в какой изменения в бухгалтерских оценках являются причиной изменений в стоимости активов, обязательств или компонентов капитала, данные изменения в бухгалтерских оценках должны признаваться перспективно путем корректировки балансовой стоимости соответствующих активов, обязательств или компонентов капитала.

Исправление ошибок

Существенные ошибки, обнаруженные после утверждения консолидированной финансовой отчетности за период, в котором они были допущены, подлежат ретроспективной корректировке в первом пакете консолидированной финансовой отчетности после их обнаружения путем:

➤ пересчета сравнительных данных за период, в котором была допущена ошибка и который представлен в финансовой отчетности; или

➤ пересчета начального сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний из представленных в финансовой отчетности периодов, если ошибка была допущена до начала этого периода.

Все существенные ошибки предыдущих периодов подлежат исправлению путем ретроспективного пересчета. В случае если практически невозможно определить влияние ошибки прошлых лет на сравнительную информацию за один или более представленных в финансовой отчетности периодов, Группа должна пересчитать начальное сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний период, для которого ретроспективный пересчет практически осуществим (этот период может быть текущим).

7.Различие в датах перехода на МСФО для компаний Группы

Дата перехода на МСФО – начало самого раннего периода, для которого компания представляет полную информацию в соответствии с МСФО в своей первой финансовой отчетности по МСФО. Датой перехода на МСФО для Группы является 1 января 2010 года.

Если первое применение МСФО дочерней компанией Группы происходит после даты перехода на МСФО Материнской компании, то дочерняя компания должна в своей финансовой отчетности оценивать активы и обязательства по стоимости, являющейся:

➤ балансовой стоимостью, которая была бы включена в консолидированную финансовую отчетность Группы, основанную на дате перехода Материнской компании на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения компаний; или

➤ балансовой стоимостью, требуемой остальными положениями МСФО (IFRS) 1, определенной на дату перехода на МСФО дочерней компании.

Данный выбор возможен также для ассоциированных и совместно контролируемых компаний, которые впервые применяют МСФО позже, чем Материнская компания.

Однако, если применение МСФО Материнской компанией происходит после применения их дочерней (ассоциированной или совместно контролируемой) компанией, то Группа должна в консолидированной финансовой отчетности оценивать активы и обязательства дочерней (ассоциированной или совместно контролируемой) компании по той же балансовой стоимости, что и в финансовой отчетности дочерней (ассоциированной или совместно контролируемой) компании, после соответствующих консолидационных корректировок.

8.Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

Оценка справедливой стоимости осуществляется для конкретного актива или обязательства.

Методы оценки и исходные данные, используемые для получения оценок, указаны по каждому виду активов или обязательств в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.

9.Основные средства

9.1.Нормативная база

- МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»;
- МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах».

9.2.Основные определения

Основные средства – материальные активы, которые:

- используются Группой для предоставления услуг, производства и/ или реализации продукции и товаров, для сдачи в операционную аренду (за исключением объектов, классифицируемых как инвестиционная недвижимость в соответствии с п. 10 настоящей Учетной политики по МСФО) или для административных целей и не предназначены для продажи в обычных условиях ведения деятельности;

➤предположительно будут использоваться более чем один год.

Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств и/ или справедливая стоимость иного вознаграждения, переданного Группой для приобретения или сооружения актива.

Амортизация – систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

Амортизируемая стоимость – первоначальная стоимость актива или другая сумма, отраженная вместо его первоначальной стоимости, за вычетом ликвидационной стоимости.

Балансовая стоимость – сумма, по которой актив отражается в отчете о финансовом положении.

Ликвидационная стоимость – расчетная сумма, которую Группа получила бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором, как ожидается, он будет находиться в конце срока полезного использования. В соответствии с политикой Группы, основные средства эксплуатируются в течение срока экономической жизни, и, исходя из специфики основных средств в большинстве случаев ликвидационная стоимость незначительна, и принимается равной нулю при расчете амортизации.

Срок полезного использования – период времени, на протяжении которого Группа предполагает использовать актив (получать от него экономические выгоды).

Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Условная первоначальная стоимость – сумма, используемая в качестве замены для первоначальной или амортизируемой стоимости по состоянию на определенную дату (в целях первого применения МСФО – на дату перехода на МСФО).

9.3.Классификация

Группа классифицирует основные средства по следующим группам:

- Земельные участки и здания:
- Сети линий электропередачи:
- Оборудование для трансформации электроэнергии:
- Прочие основные средства:
- Незавершенное строительство.

Объект основных средств учитывается в составе группы «Незавершенное строительство» до тех пор, пока не прекратится формирование его первоначальной стоимости. Капитализация затрат в первоначальную стоимость объекта основных средств прекращается в момент,

когда данный объект доставлен в место и приведен в состояние, обеспечивающее его использование в соответствии с намерениями руководства Группы.

Группа включает в состав незавершенного строительства суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств. Порядок признания и первоначальной оценки стройматериалов совпадает с соответствующим порядком, принятым Группой в отношении запасов (см. раздел 8.4 настоящей Учетной политики по МСФО). После первоначального признания стройматериалы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Тестирование на обесценение и учет убытков от обесценения в отношении стройматериалов производится в том же порядке, что для основных средств (см. раздел 5 настоящей Учетной политики по МСФО).

Распределение основных средств по группам осуществляется на основании кода ОКОФ, присваиваемого каждому объекту в момент его готовности к эксплуатации (при переводе из состава незавершенного строительства). Соответствие кодов ОКОФ и групп основных средств по МСФО устанавливается в Стандарте учета основных средств Материнской компании.

Перемещение основных средств между группами возможно только вследствие изменения характера эксплуатации основного средства (разбор, разукрупнение и пр.) и осуществляется в учете с момента такого изменения.

9.4. Признание и первоначальная оценка

Группа признает основные средства в составе активов тогда и только тогда, когда:

- активы имеют материальную форму и по своему характеру подлежат эксплуатации и износу в течение периода более 12 месяцев;
- активы приобретены для осуществления экономической деятельности Группы;
- существует высокая вероятность получения будущих экономических выгод, связанных с активами;
- затраты на приобретение и/или создание активов могут быть надежно оценены;
- отсутствуют намерения по их дальнейшей перепродаже (в течение ожидаемого срока полезного использования).
- Обычно моментом признания объекта основных средств является дата перехода права собственности на объект или дата, когда все существенные выгоды и риски, связанные с собственностью на объект, переданы Группе. Момент признания основных средств, полученных на условиях финансовой

аренды, определяется с учетом положений раздела 20 «Финансовая и операционная аренда» настоящей Учетной политики по МСФО.

В момент первоначального признания Группа оценивает основные средства по первоначальной стоимости, формирование которой зависит от варианта поступления основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство и эксплуатацию. Относятся к основным средствам, независимо от их стоимости, следующие объекты: электросетевое оборудование, земельные участки, здания, сооружения, автотранспортные средства.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разные сроки полезного использования, то каждый из таких значительных компонентов учитывается Группой как отдельный объект основных средств.

Приобретение основных средств за плату

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного за плату, включает:

- цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых и других скидок;
- затраты по займам, подлежащие капитализации;
- все затраты, которые непосредственно связаны с доставкой объекта основных средств в установленное место и приведение его в состояние, необходимое для использования по назначению, определенному руководством Группы (установка и монтаж, погрузочно-разгрузочные работы, проверка правильности функционирования актива и др.);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств (например, услуги по нотариальному оформлению, посреднические услуги) и его приведением в состояние, пригодное для эксплуатации (например, услуги по архитектурному дизайну, проектированию), за исключением услуг общего характера, например услуг по разработке концепции развития земельных участков или других объектов недвижимости;
- затраты, связанные с пусконаладочными работами «вхолостую», включаются в первоначальную стоимость основных средств в полном объеме. Затраты, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» (когда происходит выпуск готовой продукции), до ввода в

эксплуатацию объекта включаются в стоимость основного средства, а после ввода в эксплуатацию - относятся на текущие расходы в обычном порядке.

➤затраты на вознаграждение работникам (зарплата), непосредственно связанным с созданием или приобретением актива;

➤первоначальную оценку затрат на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановление территории, на которой он расположен;

➤прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным, если приобретаемые активы удовлетворяют определению квалифицируемых активов. Порядок капитализации затрат по займам в стоимость квалифицируемых активов описан в разделе 17.6 настоящей Учетной политики по МСФО.

Порядок формирования первоначальной стоимости объектов основных средств, построенных (изготовленных) собственными силами Группы, совпадает с порядком, описанным выше. В первоначальную стоимость объекта основных средств, построенного (изготовленного) собственными силами, включаются затраты на материалы, затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением объекта в состояние, необходимое для его использования по назначению, затраты на демонтаж и восстановление занимаемого объектом участка, а также капитализированные затраты по займам.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением объекта основных средств, капитализируются в стоимость данного объекта.

Формирование первоначальной стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном к использованию в соответствии с намерениями руководства Группы. Это может произойти ранее момента начала фактической эксплуатации объекта основных средств.

Расходы на демонтаж и утилизацию объекта основных средств, и восстановление занимаемого им участка

Включение в стоимость объекта основных средств первоначальной оценки затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление занимаемого им участка осуществляется только при условии возникновения у Группы соответствующих обязательств, например, в соответствии с договорными условиями или законодательными требованиями.

Данные расходы включаются в стоимость основных средств по текущей (дисконтированной) стоимости ожидаемых затрат на демонтаж и восстановление территорий. В качестве ставки дисконтирования будущих выплат применяется рыночная ставка заимствования Группы на срок, сопоставимый с планируемым сроком осуществления соответствующих расходов. Сумма будущих расходов определяется на основе экспертной

оценки ожидаемой (наиболее вероятной) суммы будущих затрат на демонтаж основных средств и восстановление занимаемых ими участков.

Признание оценки расходов на демонтаж и восстановление территорий в стоимости основных средств осуществляется одновременно с признанием соответствующего оценочного обязательства по расходам на демонтаж и восстановление территорий.

Расходы, не включаемые в стоимость основных средств

Административные расходы, непосредственно не связанные с приобретением и подготовкой основных средств к эксплуатации, не включаются в первоначальную стоимость основных средств. Критерием отнесения административных расходов на первоначальную стоимость основных средств является их приростной характер по отношению к объекту основных средств, то есть выполнение условия, что данные расходы не были бы понесены в случае, если бы соответствующий объект основных средств не приобретался (создавался) Группой.

Приобретение основных средств в обмен (полный/ частичный) на неденежные активы

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного в обмен на неденежный актив, либо на комбинацию денежных и неденежных активов, признается его справедливая стоимость, которая в большинстве случаев совпадает со справедливой стоимости переданного актива, скорректированной на сумму уплаченных/ полученных денежных средств и их эквивалентов.

В случае если операция по обмену активами осуществлена не на коммерческой основе или справедливая стоимость ни полученного актива, ни переданного актива не может быть надежно оценена, то первоначальная стоимость полученного объекта основных средств оценивается по балансовой стоимости переданного актива у передающей стороны.

Поступление основных средств на безвозмездной основе

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного на безвозмездной основе или выявленного при инвентаризации, признается его справедливая стоимость на дату принятия к учету.

Безвозмездно полученные объекты основных средств отражаются в корреспонденции со статьями собственного капитала, если активы получены от акционеров материнской компании Группы, или в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих доходов, если они получены от прочих лиц и коммерческих организаций, либо выявлены в результате инвентаризации.

Поступление основных средств в качестве вклада в акционерный капитал

Объекты основных средств, полученные как вклад в акционерный капитал компаний Группы, признаются при соблюдении общих критериев признания объектов основных средств. При признании они оцениваются по справедливой стоимости.

Определение условной первоначальной стоимости основных средств на дату перехода на МСФО

По состоянию на дату перехода на МСФО (1 января 2010 года) Группа воспользовалась правом оценить основные средства по справедливой стоимости и использовать эту стоимость в качестве условной первоначальной стоимости основных средств на дату перехода на МСФО.

9.5.Последующие затраты

Под последующими затратами понимаются затраты, относящиеся к объекту основных средств, произведенные после его ввода в эксплуатацию. Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, могут относиться на его стоимость или на расходы соответствующего периода, в зависимости от характера затрат.

Затраты на текущий ремонт и повседневное обслуживание основных средств, не ведущие к продлению срока эксплуатации или повышению производительности основных средств (текущий ремонт, техническое обслуживание и т.д.), считаются расходами периода и списываются на результат периода. Материалы и запасные части, используемые для ремонта и обслуживания объектов основных средств (за исключением крупных запчастей классифицируемых как основные средства), учитываются как товарно-материальные запасы и списываются на расходы по мере их использования.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения состояния объекта, которое характеризуется продлением срока его полезного использования и/или повышением производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей. Следовательно, такие затраты приводят к получению Группой дополнительных будущих экономических выгод от использования объекта основных средств.

К числу ситуаций, приводящих к увеличению первоначальной стоимости основных средств, Группа относит:

- достройку;
- дооборудование;
- реконструкцию;
- модернизацию.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств может быть связано с заменой отдельной его части (значительного компонента).

Затраты по замене отдельной части объекта основных средств увеличивают его балансовую стоимость в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с данной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств также может происходить в результате его частичной ликвидации. При этом из объекта основных средств выделяется часть/ компонент, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка. На эту сумму уменьшается первоначальная стоимость объекта и, в соответствующей пропорции, – сумма накопленной амортизации.

9.6.Последующая оценка

После первоначального признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация

Группа систематически списывает амортизируемую стоимость основных средств в течение срока полезного использования посредством начисления амортизации. Группа принимает к учету объекты основных средств с момента, когда они готовы к использованию, т.е. находятся в состоянии и местоположении, необходимом для их применения в соответствии с намерениями руководства Группы. Начисление амортизации производится отдельно по каждому объекту основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Группой на основании следующих факторов:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с заявленной производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, графика проведения ремонтов;
- морального износа объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию и услуги, производимые при помощи объекта основных средств;
- нормативно-правовых и других ограничений на использование объекта (например, срока аренды).

Конкретные сроки службы и амортизации основных средств определяются на основе экспертной оценки техническими специалистами Группы и раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности Группы по МСФО в разрезе классов основных средств.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные

участки). Однако, относящиеся к ним улучшения (например, дорожные покрытия, ограждение) и построенные на территории этих земельных участков здания и сооружения выделяются в отдельные объекты основных средств и амортизируются в течение срока их полезного использования.

Каждый компонент объекта основных средств, который удовлетворяет критериям отнесения актива к основным средствам и имеет существенную стоимость по отношению к стоимости всего объекта, амортизируется отдельно и учитывается как отдельный объект основных средств. Однако в случае если такие компоненты имеют одинаковый срок полезного использования, они могут быть сгруппированы при начислении амортизации.

Срок полезного использования объектов основных средств подлежит пересмотру по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. В случае изменения первоначальной стоимости объекта основных средств (например, при проведении модернизации, реконструкции) срок его полезного использования подлежит пересмотру в обязательном порядке. Если ожидания относительно использования объекта основных средств отличаются от предыдущих оценок, то срок его полезного использования изменяется. В случае если оценка срока полезного использования значительно отличается от предшествующих расчетов, данный срок и амортизационные отчисления корректируются. При этом пересчет амортизации проводится за период, начиная с даты, по состоянию на которую был признан новый срок полезного использования. Такие корректировки относятся к изменениям расчетных оценок.

Расчет амортизации по объекту основных средств в случае изменения срока его полезного использования производится исходя из балансовой стоимости этого объекта по состоянию на дату изменения и пересмотренного срока полезного использования. В случае изменения первоначальной стоимости объекта основных средств расчет амортизации по данному объекту производится исходя из его балансовой стоимости по состоянию на дату изменения, увеличенной на сумму капитализированных затрат, и пересмотренного срока полезного использования.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно и начинается с момента готовности объекта к эксплуатации (момента принятия объекта к учету в качестве объекта ОС или инвестиционной недвижимости).

Амортизационные отчисления признаются расходами периода в составе прибылей и убытков либо включаются в балансовую стоимость других активов (например, объектов незавершенного строительства).

Для начисления амортизации по объектам основных средств Группа применяет линейный способ начисления амортизации.

Сумма амортизации, начисленной в предыдущих периодах, не пересматривается.

Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с момента выбытия данного объекта или его классификации в качестве предназначенного для продажи или перевода в внеоборотные активы,

удерживаемые для продажи (см. раздел 18.3 настоящей Учетной политики по МСФО).

Амортизация объектов основных средств не прекращается в случае их временного простоя или когда они выводятся из активного использования, кроме случаев, когда объекты уже полностью амортизированы. При этом срок жизни таких основных средств и период начисления амортизации устанавливается с учетом предполагаемой специфики использования основных средств, в том числе, ожидаемых простоев и нерегулярности использования, а также условий хранения и обслуживания актива в период простоя. Амортизационные отчисления по объектам основных средств, находящимся в длительном простое или работающим с существенной недозагрузкой, не могут капитализироваться в стоимость других активов, а подлежат списанию на расходы периода в составе прибылей и убытков. Длительный период, в течение которого объект основных средств не используется, является индикатором его обесценения.

Обесценение

Объекты основных средств при наличии соответствующих признаков подлежат тестированию на предмет обесценения. Порядок проведения теста на обесценение и учета убытков от обесценения активов описан в разделе 12 настоящей Учетной политики по МСФО.

9.7. Прекращение признания

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива в связи с тем, что от него больше не ожидается поступления будущих экономических выгод.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи сторонним организациям и физическим лицам;
- передачи в финансовую аренду;
- безвозмездной передачи в пользу третьих лиц;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный капитал других компаний;
- в иных случаях.

Финансовый результат (прибыль или убыток) от выбытия объекта основных средств определяется как разница между суммой чистых поступлений от его выбытия за вычетом прямых затрат, связанных с выбытием и балансовой стоимостью объекта с учетом накопленной амортизации и убытков от обесценения на дату выбытия.

Примерами прямых затрат, связанных с выбытием, являются:

- вознаграждения за юридическую и консультационную поддержку;

- стоимость страхования объектов основных средств на время демонтажа и перевозки;
- заработная плата персонала и оплата услуг по планированию и подготовке к демонтажу и демонтаж;
- затраты на утилизацию объектов основных средств, не включенные в их первоначальную стоимость.

Если при выбытии объекта основных средств остаются материалы или запасные части, которые планируется использовать в дальнейшем, они должны быть оценены и приняты к учету как соответствующие виды запасов по справедливой стоимости. Финансовый результат от выбытия объекта основных средств увеличивается на стоимость полученных при его выбытии материалов и запасных частей.

9.8.Раскрытие информации

В консолидированном отчете о финансовом положении основные средства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения отражаются по строке «Основные средства», а основные средства, классифицированные как предназначенные для продажи, отражаются по строке «Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи» в разделе краткосрочных активов.

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию по каждой группе основных средств:

- база оценки, используемая для определения балансовой стоимости: первоначальная (условная первоначальная) стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- используемый метод начисления амортизации: линейный;
- применяемые сроки полезного использования;
- первоначальная стоимость и накопленная амортизация вместе с накопленными убытками от обесценения на начало и конец отчетного периода;
- сверка балансовой стоимости по состоянию на начало и конец отчетного периода.

Кроме того, раскрытию в консолидированной финансовой отчетности подлежит следующая информация об основных средствах:

- наличие и сумма ограничений на использование основных средств, а также объекты основных средств, находящиеся в залоге в качестве обеспечения исполнения обязательств;
- сумма обязательств по заключенным Группой договорам на приобретение основных средств;
- сумма авансов по приобретению основных средств с указанием суммы резерва под обесценение авансов, включенная в стоимость незавершенного строительства;

➤сумма затрат по займам, включенным в первоначальную стоимость основных средств по состоянию на конец отчетного периода с указанием ставки капитализации;

➤балансовая стоимость основных средств, полученных Группой по договорам финансовой аренды, по состоянию на конец отчетного периода,

➤в разделе по основным средствам раскрывается информация по обесценению (подробно см. Раздел 5 настоящей Учетной политики по МСФО).

10.Инвестиционное имущество

10.1.Нормативная база

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»;

МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

10.2.Основные определения

Инвестиционное имущество – объекты недвижимости (земля или здание/ часть здания, либо то и другое), принадлежащие Группе на праве собственности или полученные по договору финансовой аренды, предназначенные для получения дохода от сдачи в аренду и/ или от прироста инвестиционной стоимости, но не для:

➤использования в производстве и/ или реализации продукции и услуг или в административных целях;

➤продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Недвижимость, занимаемая владельцем, – объекты недвижимости Группы (принадлежащие ей на праве собственности или полученные в финансовую аренду), используемые в производстве и/ или реализации продукции и услуг или в административных целях.

Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств и их эквивалентов и/ или справедливая стоимость иного вознаграждения, переданного Группой для приобретения или сооружения актива.

Балансовая стоимость – сумма, по которой актив отражается в отчете о финансовом положении.

10.3.Признание и первоначальная оценка

Группа признает объект инвестиционного имущества в составе активов тогда и только тогда, когда:

➤получение Группой будущих экономических выгод, связанных с данным объектом, является высоко вероятным;

➤первоначальная стоимость объекта может быть надежно оценена.

Примерами объектов инвестиционного имущества являются:

➤ земельные участки, которые Группа удерживает с целью прироста их инвестиционной стоимости в долгосрочной перспективе, а не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности;

➤ земельные участки, дальнейший способ использования которых еще не определен;

➤ здания, находящиеся в собственности Группы или полученные по договору финансовой аренды, и переданные в операционную аренду;

➤ здания, не используемые в текущий момент, но предназначенные Группой для сдачи в операционную аренду;

В случае отсутствия объективной уверенности в том, что по окончании строительства объект будет использоваться с целью получения арендного дохода и/или от прироста стоимости, такие объекты не классифицируются в качестве инвестиционной недвижимости до их завершения. Данные объекты отражаются в отчетности в составе основных средств, незавершенных строительством, в соответствии с принципами, определенными МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и в п. 2 настоящей политики.

Объект недвижимости может иметь двойное назначение – частично использоваться Группой в производстве и/или реализации продукции и услуг или в административных целях, а частично – в качестве инвестиционного имущества. Если эти части объекта недвижимости могут быть проданы или переданы в финансовую аренду независимо друг от друга, то Группа учитывает их по отдельности. Если же части объекта недвижимости, имеющие различный способ использования, нельзя продать/передать независимо друг от друга, то Группа классифицирует объект как инвестиционное имущество, только если его часть, занимаемая владельцем, является несущественной.

Когда классификация объекта в качестве инвестиционной недвижимости представляется затруднительной, Группа разрабатывает критерии выделения инвестиционной недвижимости на основе профессионального суждения и последовательно использует их при классификации объектов. Данные критерии подлежат раскрытию в примечаниях к финансовой отчетности.

Недвижимость, которую арендует и использует в основной деятельности материнская компания Группы или дочернее общество, в консолидированной финансовой отчетности Группы не может быть классифицирована как инвестиционная, поскольку, с позиции Группы, она является занимаемой владельцем, то есть, представляет собой основное средство.

Группа принимает к учету объекты недвижимости, удовлетворяющие определению инвестиционного имущества и в отношении которых выполнены перечисленные выше критерии признания, по первоначальной стоимости.

В состав затрат на приобретение инвестиционной недвижимости входят цена покупки и любые прямые затраты на доведение объекта в состояние, необходимое для эксплуатации. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу прав недвижимости и иные затраты по операции.

Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости, сооруженной хозяйственным способом, представляет сумму прямых затрат на сооружение на дату завершения строительства или реконструкции.

При наличии существенной отсрочки оплаты фактически понесенных затрат по инвестиционной недвижимости в качестве первоначальной стоимости выступает цена при оплате денежными средствами без отсрочки платежа. Разница между данной суммой и общей суммой оплаты признается как финансовые расходы в течение периода отсрочки.

К затратам, включаемым в первоначальную стоимость инвестиционной недвижимости, могут также относиться последующие затраты по дополнению, замене отдельных частей инвестиционной недвижимости. Капитализируются (увеличивают себестоимость объекта инвестиционной недвижимости) только те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и прочее) объекта инвестиционной недвижимости.

При замене части объекта инвестиционной недвижимости затраты на новую часть увеличивают стоимость объекта в момент возникновения затрат, если они удовлетворяют критериям признания. При этом выделяется часть, которая подлежит ликвидации, на стоимость которой уменьшается стоимость объекта.

Затраты, не изменяющие качественные характеристики инвестиционной недвижимости, должны относиться на расходы текущего периода. К таким затратам относятся, например, затраты на ремонт или обслуживание, осуществляемые для восстановления или сохранения нормативных показателей функционирования инвестиционной недвижимости.

Учет объектов инвестиционной недвижимости, приобретенной по договорам финансовой аренды, производится в соответствии с принципами, описанными в разделе 20 «Финансовая и операционная аренда» настоящей Учетной политики по МСФО.

10.4. Последующая оценка

В отношении объектов инвестиционного имущества Группа применяет модель учета по фактическим затратам, в соответствии с которой объекты инвестиционного имущества после первоначального признания отражаются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Модель учета по фактическим затратам применяется ко всем без исключения объектам инвестиционного имущества Группы.

Балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, по которой они отражаются в отчете о финансовом положении, изменяется в результате следующих обстоятельств:

➤ начисления амортизации – производится в том же порядке, который принят в отношении недвижимости, занимаемой владельцем (см. раздел 9.6 настоящей Учетной политики по МСФО);

➤ включения в первоначальную стоимость объекта последующих затрат – производится в том же порядке, который принят в отношении недвижимости, занимаемой владельцем (см. раздел 9.5 настоящей Учетной политики по МСФО);

➤ обесценения и восстановления убытков от обесценения – производится в порядке, описанном в разделе 12 настоящей Учетной политики по МСФО.

Последующие затраты Группы, отличные от затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию или модернизацию, не изменяют балансовую стоимость объектов инвестиционного имущества, а списываются на расходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения. К таким расходам относятся затраты на ремонт и текущее обслуживание объектов инвестиционного имущества, осуществляемые в целях сохранения и поддержания их технического состояния.

10.5.Реклассификация

Группа реклассифицирует ранее признанный актив в категорию инвестиционного имущества или исключает актив из этой категории только в случае изменения способа его использования:

➤ если Группа начала использовать объект инвестиционного имущества в производстве и/ или реализации продукции и услуг или в административных целях, то данный объект переводится в состав основных средств в качестве недвижимости, занимаемой владельцем;

➤ если Группа начала развивать объект инвестиционного имущества с целью его последующей продажи, то он переводится в состав запасов;

➤ если Группа прекратила использовать объект недвижимости в производстве и/ или реализации продукции и услуг или в административных целях, то он переводится в состав инвестиционного имущества (при условии, что актив удовлетворяет определению инвестиционного имущества);

➤ если Группа передала актив, ранее учитываемый в составе запасов, в операционную аренду, то он переводится в состав инвестиционного имущества (при условии, что актив удовлетворяет определению инвестиционного имущества).

Перечисленные варианты реклассификации активов между категориями инвестиционного имущества, запасов и недвижимости, занимаемой владельцем, осуществляются по балансовой стоимости активов на дату реклассификации, т.е. не оказывают влияния на отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

В случае выполнения условий, перечисленных в разделе 25.3 настоящей Учетной политики по МСФО, Группа производит реклассификацию объектов

инвестиционного имущества в категорию внеоборотных активов (групп выбытия), предназначенных для продажи.

10.6. Прекращение признания

Группа перестает учитывать объект инвестиционного имущества на своем балансе в случае его выбытия или в связи с тем, что Группа больше не ожидает от актива поступления экономических выгод в будущем. Прекращение признания объекта инвестиционного имущества может быть обусловлено теми же причинами, что прекращение признания объекта недвижимости, занимаемого владельцем (см. раздел 9.7 настоящей Учетной политики по МСФО). Выбытие объекта инвестиционной недвижимости может осуществляться посредством его продажи или передачи в финансовую аренду.

Финансовый результат (прибыль или убыток), возникающий при прекращении признания объекта инвестиционного имущества, определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия или списания объекта и его балансовой стоимостью на дату выбытия.

В случае если Группа принимает решение о продаже объекта или группы объектов инвестиционной недвижимости, то такие объекты переоцениваются до меньшей стоимости из двух: балансовой стоимости и чистой стоимости реализации.

10.7. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности раскрытию подлежит следующая информация об объектах инвестиционного имущества (при условии, что данная информация является существенной):

- модель последующей оценки инвестиционного имущества: модель учета по фактическим затратам;
- используемый метод начисления амортизации: линейный;
- применяемые сроки полезного использования;
- первоначальная стоимость и накопленная амортизация в совокупности с накопленными убытками от обесценения на начало и конец отчетного периода;
- сверка балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода;
- справедливая стоимость на конец отчетного периода;
- следующие доходы и расходы, признанные в течение отчетного периода в отношении объектов инвестиционного имущества в составе прибылей и убытков:
 - доходы от сдачи в аренду;
 - прямые операционные расходы, в т.ч. на ремонт и текущее обслуживание, в разбивке по инвестиционному имуществу, приносящему и не приносящему доходы от сдачи в аренду;
 - наличие и сумма ограничений на реализацию объектов инвестиционного имущества и распределение доходов от реализации;

➤обязательства Группы по договорам на приобретение, сооружение или застройку объектов инвестиционного имущества или проведение их ремонта, текущего обслуживания и иных улучшений.

11. Нематериальные активы

11.1. Нормативная база

- МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
- МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»;
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

11.2. Основные определения

К нематериальным активам относятся неденежные активы, не имеющие физической формы (или физическая форма которых не является существенной с точки зрения использования актива), удовлетворяющие критериям идентифицируемости, контролируемости и наличия будущих экономических выгод.

Актив является идентифицируемым, если он либо:

➤является отделяемым, т.е. может быть отчужден или отделен от Группы путем продажи, передачи, лицензирования, предоставления в аренду или обмена индивидуально или вместе с относящимся к нему договором, активом или обязательством, независимо от того, намеревается ли Группа так поступить или нет; либо

➤является результатом договорных или других юридических прав, независимо от того, может ли Группа передавать эти права или отделять их от других прав и обязательств.

Контроль – право Группы на получение будущих экономических выгод от использования актива и способность ограничить доступ других лиц к таким выгодам. Группа может подтвердить контроль над активом посредством юридических прав на него (патент, лицензия) или иным способом.

Гудвил (деловая репутация) – актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, связанные с приобретением других активов в результате объединения компаний, которые не являются идентифицируемыми и не могут быть признаны отдельно.

Балансовая стоимость – сумма, по которой актив отражается в отчете о финансовом положении.

Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или справедливая стоимость иного вознаграждения, переданного Группой для приобретения или создания актива.

Амортизация – систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

Амортизируемая стоимость – первоначальная стоимость актива или другая сумма, отраженная вместо первоначальной стоимости, за вычетом ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость – расчетная сумма, которую Группа получила бы в настоящее время от выбытия актива за вычетом ожидаемых затрат на выбытие, если бы возраст и состояние актива были бы такими, которые ожидаются в конце срока его полезного использования.

Срок полезного использования – ожидаемый период, на протяжении которого Группа предполагает использовать нематериальный актив (получать от него экономические выгоды).

Активный рынок – рынок, для которого выполняются все перечисленные ниже условия:

- объекты, обращающиеся на рынке, являются однородными;
- как правило, в любой момент времени на рынке могут быть найдены продавцы и покупатели, желающие совершить сделку;
- информация о ценах сделок является общедоступной.

Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

11.3.Классификация

Группа классифицирует нематериальные активы по следующим группам:

- гудвил (деловая репутация);
- программное обеспечение (к данному классу нематериальных активов относятся принадлежащие Группе исключительные и неисключительные права на программное обеспечение);
- сертификаты и лицензии;
- прочие нематериальные активы;
- НИОКР.

Порядок учета и оценки гудвила (деловой репутации), возникающего при объединении компаний, описан в разделе 26.4.2 настоящей Учетной политики по МСФО.

11.4.Признание и первоначальная оценка

Группа признает нематериальный актив в составе активов тогда и только тогда, когда:

- существует высокая вероятность поступления связанных с ним будущих экономических выгод. К будущим экономическим выгодам, получаемым от нематериального актива, могут относиться выручка от продажи продукции или услуг, снижение затрат или другие выгоды, возникающие от использования актива; и
- можно достоверно оценить первоначальную стоимость актива.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, формирование которой зависит от варианта поступления активов в Группу.

Приобретение нематериальных активов за плату

Нематериальный актив, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериального актива включает:

- покупную цену за вычетом торговых скидок;
- импортные пошлины;
- невозмещаемые налоги, связанные с покупкой актива;
- стоимость информационных, консультационных и прочих профессиональных услуг (архитекторов, инженеров, нотариусов и т.д.), непосредственно связанных с приобретением актива;
- затраты по займам, удовлетворяющие критериям капитализации (см. раздел 17.6 настоящей Учетной политики по МСФО);
- затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние готовности к использованию в соответствии с намерениями руководства Группы. К таким затратам, в частности, относятся:
 - затраты на вознаграждение работникам, возникающие непосредственно в связи с приведением актива в состояние готовности к использованию;
 - затраты на оплату профессиональных услуг, возникающих непосредственно в связи с приведением актива в состояние готовности к использованию;
 - затраты на проверку надлежащей работы актива.

Формирование первоначальной стоимости нематериального актива прекращается, когда актив находится в состоянии, пригодном к использованию в соответствии с намерениями руководства Группы. Это может произойти ранее момента начала фактической эксплуатации актива.

Приобретение нематериальных активов в обмен (полный/ частичный) на неденежные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного в обмен на неденежный актив, признается справедливая стоимость переданного или полученного актива (в зависимости от того, какая из них является более очевидной), скорректированная на сумму уплаченных/ полученных денежных средств и их эквивалентов.

В случае если операция по обмену активами осуществлена не на коммерческой основе или справедливая стоимость ни полученного актива, ни переданного актива не может быть надежно оценена, то первоначальная стоимость полученного нематериального актива оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

Поступление нематериальных активов на безвозмездной основе

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного на безвозмездной основе или выявленного при инвентаризации, признается его справедливая стоимость на дату принятия к учету.

Нематериальные активы, полученные в качестве вклада в уставный капитал

При признании объектов нематериальных активов, полученных как вклад в уставной капитал, их балансовая величина оценивается по справедливой стоимости.

Создание нематериальных активов

При определении первоначальной стоимости нематериального актива, созданного собственными силами. Группа подразделяет процесс создания актива на две стадии:

- стадию исследования;
- стадию разработки.

Исследования представляют собой оригинальные и плановые изыскания, предпринятые с целью получения новых научных или технических знаний и идей. К работам на стадии исследования, в частности, относится:

- деятельность, направленная на получение новых знаний;
- поиск, оценка и окончательный отбор результатов исследования или других знаний;
- поиск альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг;
- формулировка, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив для новых или усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, информационных систем.

Затраты, понесенные на стадии исследования, относятся на расходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения, поскольку Группа не может продемонстрировать существование нематериального актива, способного приносить экономические выгоды в будущем.

Разработки представляют собой применение результатов научных исследований или других знаний для планирования или конструирования новых или обладающих существенно улучшенными свойствами материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования. К работам на стадии разработки, в частности, относится:

- проектирование, конструирование и тестирование опытных образцов и моделей;
- проектирование инструментов, шаблонов, форм и штампов, включающих новую технологию;
- проектирование, конструирование и эксплуатация опытной установки, масштабы которой не подходят для организации коммерческого производства;
- проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг.

Затраты, понесенные на стадии разработки, капитализируются в стоимости нематериального актива тогда и только тогда, когда Группа может продемонстрировать выполнение всех приведенных ниже условий:

- техническую возможность завершить создание нематериального актива, так что его будет возможно использовать или продать;
- свое намерение завершить создание нематериального актива и затем использовать или продать его;
- свою способность использовать или продать нематериальный актив;
- способ получения будущих экономических выгод от нематериального актива;
- доступность адекватных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования или продажи нематериального актива; и
- свою способность надежно оценить затраты, относящиеся к разработке нематериального актива.

Затраты на создание нематериального актива, которые ранее были списаны на расходы в составе прибылей и убытков, не могут впоследствии увеличить первоначальную стоимость данного актива.

Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного собственными силами Группы, представляет собой все затраты, непосредственно связанные с разработкой актива и подготовкой его к использованию по назначению. Примерами таких затрат являются:

- затраты на материалы, использованные при создании и подготовке к использованию нематериального актива;
- затраты на оплату труда персонала, непосредственно задействованного в создании и подготовке к использованию нематериального актива;
- затраты на услуги сторонних организаций, непосредственно относящиеся к созданию и подготовке к использованию нематериального актива;
- затраты по займам, удовлетворяющие критериям капитализации (см. раздел 10.6 настоящей Учетной политики по МСФО);
- пошлина за регистрацию юридического права на нематериальный актив;
- амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива.

Не включаются в первоначальную стоимость нематериального актива, созданного Группой, следующие затраты:

- сбытовые, административные и другие общие накладные расходы, если только эти расходы не имеют непосредственного отношения к подготовке актива к использованию;
- затраты на обучение персонала работе с активом.

11.5. Последующие затраты

Последующие затраты, связанные с нематериальным активом, произведенные после его принятия к учету, признаются Группой в качестве расходов периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения, за исключением случаев, когда:

- эти затраты увеличивают ожидаемые будущие экономические выгоды от использования нематериального актива сверх первоначально определенных; и

- эти затраты могут быть достоверно оценены.

При соблюдении указанных выше условий последующие затраты, связанные с нематериальным активом, увеличивают его первоначальную стоимость.

11.6. Последующая оценка

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Определение срока полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации

Группа оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным.

Группа рассматривает нематериальный актив как имеющий неопределенный срок полезного использования, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие конечного срока, в течение которого, как ожидается, актив будет приносить экономические выгоды. В противном случае нематериальный актив классифицируется как имеющий конечный срок полезного использования.

Конкретные сроки полезного использования нематериальных активов определяются на основе договорных условий, действующих в отношении этих активов. Если срок полезного использования нематериального актива не установлен соответствующим договором, то он определяется на основе экспертного заключения функциональных специалистов Группы с учетом следующих факторов:

- предполагаемое использование актива Группой;
- техническое, технологическое, коммерческое и другие типы устаревания, которым подвержен актив;
- уровень затрат на поддержание и обслуживание актива, требуемых для получения будущих экономических выгод от его использования, а также способность и готовность Группы обеспечить данный уровень затрат;
- период наличия контроля над активом и юридические или аналогичные ограничения по его использованию;
- зависимость срока полезного использования актива от срока полезного использования других активов Группы.

Срок полезного использования нематериальных активов подлежит пересмотру по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. В случае если оценка срока полезного использования значительно отличается от предыдущих расчетов, данный срок и амортизационные отчисления корректируются за текущий и последующие периоды. Если установлено, что факторы, в связи с которыми срок полезного использования нематериального актива был признан неопределенным, перестают действовать, то данный актив переводится в категорию нематериальных активов с конечным сроком полезного использования и данный факт также отражается в учете как изменение в расчетной оценке.

Амортизация нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, в том числе гудвил (деловая репутация), не подлежат амортизации. Группа тестирует нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения в соответствии с порядком, описанным в разделе 5 настоящей Учетной политики по МСФО.

Амортизация нематериальных активов с конечным сроком полезного использования

Группа систематически списывает амортизируемую стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования в течение срока их полезного использования посредством начисления амортизации. В качестве амортизируемой стоимости нематериального актива выступает его первоначальная стоимость за вычетом накопленных убытков от обесценения и ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость нематериального актива с конечным сроком полезного использования признается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- у Группы есть соглашение со сторонней организацией о выкупе актива в конце срока полезного использования по определенной цене; или
- для нематериального актива существует активный рынок, и:
 - ликвидационная стоимость актива может быть определена по данным этого активного рынка; и
 - вероятно, что активный рынок будет существовать в конце срока полезного использования актива.

Амортизируемая стоимость нематериального актива с конечным сроком полезного использования систематически списывается в течение срока его полезного использования следующим образом:

- начисление амортизации актива начинается с момента готовности объекта к эксплуатации (момента принятия к учету в составе нематериальных активов);
- начисление амортизации нематериального актива производится ежемесячно. Амортизационные отчисления по нематериальным активам признаются расходами периода в составе прибылей и убытков кроме случаев,

когда амортизационные отчисления включаются в балансовую стоимость других активов;

- начисление амортизации нематериального актива прекращается с момента классификации актива в качестве предназначенного для продажи или включения его в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи либо прекращение признания актива;

- для начисления амортизации нематериальных активов Группа применяет линейный способ начисления амортизации;

- начисление амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования не прекращается в случае приостановки использования данного актива, однако этот факт может служить признаком обесценения нематериального актива.

Обесценение

Нематериальные активы при наличии соответствующих признаков подлежат тестированию на предмет обесценения. Порядок проведения теста на обесценение и учета убытков от обесценения активов, в т.ч. нематериальных активов, описан в разделе 12 настоящей Учетной политики по МСФО.

11.7. Прекращение признания

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (например, в случае реализации, безвозмездной передачи, передачи в качестве вклада в уставный капитал) или тогда, когда Группа больше не ожидает получения экономических выгод от данного актива в будущем.

Финансовый результат (прибыль или убыток), возникающий при прекращении признания нематериального актива, определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия или списания актива и его балансовой стоимостью на дату прекращения признания.

11.8. Раскрытие информации

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию для каждой группы нематериальных активов с указанием, являются ли данные активы созданными собственными силами или полученными иным образом (информация подлежит раскрытию только при условии, что она является существенной):

- база оценки, используемая для определения балансовой стоимости: первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;

- является ли срок полезного использования активов неопределенным или конечным;

- для нематериальных активов с конечным сроком полезного использования – сроки полезного использования и метод начисления амортизации: линейный;

- первоначальная стоимость, сумма накопленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного периода;
- строки отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, в которые включена амортизация нематериальных активов, с указанием суммы амортизации по каждой строке;
- сверка балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода;
- для нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования – балансовая стоимость и факторы, сыгравшие существенную роль при определении срока полезного использования как неопределенного;
- описание, балансовая стоимость и оставшийся срок полезного использования для каждого индивидуально существенного нематериального актива;
- балансовая стоимость нематериальных активов с ограниченным правом на использование и балансовая стоимость нематериальных активов, заложенных в обеспечение обязательств Группы;
- сумма обязательств по заключенным Группой договорам на приобретение нематериальных активов;
- общая сумма затрат на исследования и разработки, отнесенных на расходы в составе прибылей и убытков за отчетный период.

12. Обесценение активов

12.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение».

Методические указания по тестированию электросетевых активов ОАО «МРСК Северного Кавказа» и ДЗО ОАО «МРСК Северного Кавказа» на предмет обесценения и признания/восстановления убытков от их обесценения.

12.2. Основные определения

Убыток от обесценения – сумма, на которую балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) превышает его возмещаемую стоимость.

Балансовая стоимость – сумма, по которой актив отражается в отчете о финансовом положении.

Возмещаемой стоимостью актива (генерирующей единицы) является наибольшая из двух величин:

- справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- ценности использования.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу – сумма, которую можно получить от продажи актива (генерирующей единицы) при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами за вычетом расходов на продажу.

Ценность использования – приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от актива (генерирующей единицы).

Единица, генерирующая денежные средства (генерирующая единица), – наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений денежных средств от других активов или групп активов.

12.3. Индикаторы обесценения

Положения данного раздела применяются не ко всем активам. В сферу его применения не попадают следующие активы (порядок обесценения данных активов регламентируется другими разделами настоящей Учетной политики по МСФО):

- запасы (см. раздел 15);
- отложенные налоговые активы (см. раздел 16);
- финансовые активы (см. разделы 13, 14);
- внеоборотные активы (группы выбытия), предназначенные для продажи (см. раздел 25).

На каждую отчетную дату Группа проверяет наличие признаков обесценения активов и в случае их выявления определяет возмещаемую стоимость активов.

Индикаторами обесценения активов может служить информация, полученная как из внешних, так и из внутренних источников.

Внешние индикаторы обесценения (список не является исчерпывающим):

- в течение отчетного периода рыночная стоимость актива уменьшилась на величину, существенно превышающую снижение стоимости, ожидаемое в результате его нормального использования;

- значительные неблагоприятные изменения произошли в течение отчетного периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Группа осуществляет свою деятельность;

- рыночные процентные ставки или другие рыночные нормы доходности инвестиций увеличились в течение отчетного периода, и этот прирост, вероятно, увеличит ставку дисконтирования при расчете ценности использования актива, и соответственно уменьшит его возмещаемую стоимость;

- балансовая стоимость чистых активов Группы превышает ее рыночную капитализацию;

Внутренние индикаторы обесценения (список не является исчерпывающим)

- в течение отчетного периода возникли либо в ближайшем будущем ожидаются события, которые не позволят Группе использовать актив так, как

это было запланировано. К числу таких событий, в частности, относятся: простой актива, наличие планов по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив, намерение прекратить использование актива до ранее предполагавшейся даты его выбытия;

➤ данные внутренней отчетности Группы показывают, что фактическая рентабельность актива находится или будет находиться на более низком уровне, чем планировалось ранее;

➤ произошло существенное ухудшение условий эксплуатации актива или его физического состояния;

➤ имеются признаки морального устаревания актива;

➤ произошли существенные негативные отклонения от показателей стратегического бизнес-плана и/ или годового бюджета Группы или отдельных подразделений. В частности индикаторами наличия признаков обесценения являются следующие факторы:

- Значительное снижение выручки от передачи электроэнергии в отчетном и плановых периодах;

- Значительное снижение валовой прибыли в отчетном и плановых периодах;

- Значительное увеличение основных средств, нематериальных активов, активная инвестиционная деятельность в течение отчетного периода по сравнению с предыдущим отчетным периодом;

- Ухудшение оборачиваемости дебиторской задолженности в течение отчетного периода;

- Снижение физического показателя выручки в отчетном и плановых периодах;

- Существенное отклонение фактических показателей за отчетный период от плановых;

- Необоснованные значительные колебания темпов роста тарифов в отчетном и плановых периодах.

Вывод о необходимости проведения теста на обесценение делается на основе анализа всей совокупности факторов, которая может указывать на наличие признаков обесценения.

Вне зависимости от наличия индикаторов обесценения Группа, по крайней мере, ежегодно проводит тестирование на обесценение:

- нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования;

- нематериальных активов, не готовых к использованию по назначению;

- гудвила (деловой репутации).

12.4.Определение возмещаемой стоимости

Тестирование актива на обесценение предполагает сравнение его балансовой и возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость актива

представляет собой наибольшую из двух величин – справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования актива.

Если возмещаемая стоимость актива, в отношении которого выявлены признаки обесценения, не может быть надежно оценена, то оценке подлежит возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, в состав которой входит данный актив.

Возмещаемая стоимость актива не может быть надежно оценена, если:

➤ у Группы нет оснований считать, что ценность использования актива приблизительно равна его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу (например, в связи с тем, что ожидаемые денежные потоки от будущего использования актива Группой не являются несущественными); и

➤ актив не генерирует денежные потоки, которые являются независимыми от поступлений от других активов или групп активов.

В целях тестирования на обесценение может оказаться достаточным произвести оценку только справедливой стоимости актива (генерирующей единицы) за вычетом расходов на продажу либо его ценности использования. Если любая из этих величин превышает балансовую стоимость актива (генерирующей единицы), то это свидетельствует о том, что актив (генерирующая единица) не является обесцененным.

Если у Группы нет оснований считать, что ценность использования актива (генерирующей единицы) существенно превышает его справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу (например, при наличии планов продажи актива в ближайшем будущем), то возмещаемую стоимость такого актива (генерирующей единицы) правомерно принимать равной его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Если у Группы нет оснований считать, что справедливая стоимость актива (генерирующей единицы) за вычетом расходов на продажу превышает его ценность использования (например, для специализированных активов), то возмещаемую стоимость такого актива (генерирующей единицы) правомерно принимать равной его ценности использования.

Справедливая стоимость

Наилучшим свидетельством справедливой стоимости актива является цена, оговоренная в имеющем обязательную силу соглашении о продаже этого актива, заключенном между независимыми сторонами. Если такая информация недоступна, то Группа определяет справедливую стоимость актива одним из следующих способов (способы перечислены в порядке убывания их предпочтительности):

➤ как текущую рыночную цену актива (если актив обращается на активном рынке);

➤ как цену последней сделки купли-продажи актива при условии, что за период между датой ее совершения и датой тестирования актива на обесценение не произошло существенного изменения факторов, определяющих его справедливую стоимость;

➤с помощью принятых методик оценки справедливой стоимости активов.

В целях расчета возмещаемой стоимости справедливая стоимость актива определяется за вычетом расходов на его продажу, т.е. дополнительных расходов, которые бы понесла Группа в случае продажи актива на дату проведения теста на обесценение. Примерами таких расходов являются затраты на юридическое обслуживание, таможенные пошлины и иные сборы, взимаемые при продаже актива, затраты на демонтаж актива и приведение его в состояние готовности к продаже.

Ценность использования

Ценность использования актива (генерирующей единицы) рассчитывается как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от актива (генерирующей единицы), включая средства, которые могут быть получены от его реализации.

Порядок выделения единиц, генерирующих денежные средства, и включения в их состав активов и обязательств не должен изменяться от одного отчетного периода к другому, если только такое изменение не является обоснованным (например, в случае изменений в организационной структуре Группы).

При определении ценности использования активов (генерирующих единиц) Группа использует прогнозы поступлений и платежей денежных средств, основанные на разумных и подкрепленных надежными свидетельствами допущениях, которые:

➤отражают текущее состояние и характер использования активов, но не учитывают планируемую в будущем модернизацию, реконструкцию и прочие возможные улучшения эффективности использования активов;

➤представляют собой наилучшие оценки руководства Группы относительно экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезного использования активов; при этом предпочтение отдается внешним источникам информации;

➤соответствуют наиболее актуальным бизнес-планам и бюджетам на дату проведения теста на обесценение.

Детальное планирование денежных потоков осуществляется на период ожидаемого срока полезного использования активов с учетом возможности достоверного прогноза. За пределами периода, охваченного детальными бизнес-планами и бюджетами, для прогнозирования денежных потоков, генерируемых активами, Группа использует средние долгосрочные темпы роста для рынков и отраслей, в которых она осуществляет свою деятельность.

При дисконтировании денежных потоков Группа использует доналоговую ставку дисконтирования, отражающую текущую стоимость денег и риски, присущие данному активу (единице, генерирующей денежные средства).

Возмещаемая стоимость электросетевых активов не поддается надежной оценке на индивидуальной основе. В связи с этим при выявлении признаков

их обесценения оценке подлежит возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные средства, в состав которых входят данные активы. При этом возмещаемая стоимость генерирующих единиц определяется как ценность использования.

Возмещаемая стоимость прочих активов, отличных от электросетевых активов, определяется Группой в общем порядке, описанном выше.

Расчет возмещаемой стоимости электросетевых активов Группы производится независимой компанией-оценщиком, если на отчетную дату существуют признаки обесценения активов либо признаки того, что убытки от обесценения активов, признанные в предшествующие периоды, возможно, больше не существуют или уменьшились.

12.5. Учет и оценка убытков от обесценения

Убытки от обесценения индивидуальных активов

Если возмещаемая стоимость актива меньше его балансовой стоимости, то последняя должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости. Это уменьшение представляет собой убыток от обесценения актива и признается в качестве расхода в составе прибылей и убытков в момент, когда было выявлено обесценение.

После признания убытка от обесценения Группа перспективно корректирует сумму амортизационных отчислений по активу таким образом, чтобы списать его уменьшенную балансовую стоимость за вычетом ликвидационной стоимости (если таковая имеется) в течение оставшегося срока полезного использования актива.

Убытки от обесценения единиц, генерирующих денежные средства

Порядок определения балансовой стоимости единицы, генерирующей денежные средства, должен соответствовать порядку, принятому для оценки ее возмещаемой стоимости. Это означает, что балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства:

- складывается из балансовых стоимостей только тех активов, в т.ч. гудвила (деловой репутации), которые могут быть непосредственно отнесены к генерирующей единице на разумной и последовательной основе и которые участвуют в генерировании денежных средств, используемых для расчета ценности использования этой единицы; и

- не включает балансовую стоимость признанных Группой обязательств за исключением обязательств, учитываемых при оценке возмещаемой стоимости генерирующей единицы (например, обязательств, которые вынужден был бы принять на себя покупатель генерирующей единицы в случае ее продажи Группой). Балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, уменьшается на сумму балансовых стоимостей таких обязательств.

В силу того, что гудвил (деловая репутация) не может генерировать денежные потоки независимо от других активов Группы, для целей оценки на

предмет обесценения гудвил (деловая репутация) распределяется между генерирующими единицами, которые предположительно получают выгоды от синергии, достигнутой в результате объединения компаний. Оценка возмещаемой стоимости генерирующих единиц, на которые был распределен гудвил (деловая репутация), в целях тестирования на обесценение проводится, по крайней мере, ежегодно или чаще – при наличии признаков обесценения таких единиц.

Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, превышает ее возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в следующем порядке:

- в уменьшение балансовой стоимости гудвила (деловой репутации), отнесенной к данной генерирующей единице; затем
- в случае наличия нераспределенного остатка убытка от обесценения – в уменьшение балансовой стоимости прочих активов генерирующей единицы пропорционально их балансовой стоимости. При этом балансовая стоимость актива не может быть уменьшена ниже наибольшей из трех величин:
 - справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу (если она поддается надежной оценке);
 - ценности использования актива (если она поддается надежной оценке);
 - нуля.

При распределении убытка от обесценения производится разделение активов на специализированные и неспециализированные объекты. Неспециализированные объекты – это объекты, по которым можно определить справедливую стоимость на основе текущей рыночной стоимости.

К неспециализированным активам относятся:

- жилые здания и помещения;
- здания и помещения административно-бытового назначения;
- здания торгового назначения;
- здания общественного назначения. (клубы, больницы, столовые, детсады, и т.п.);
- склады, гаражи;
- производственные здания, если они не имеют конструктивных или архитектурных особенностей, не позволяющих теоретически произвести перепрофилирование производства.
- движимое имущество,

К специализированным активам относятся:

- Здания, расположенные на удаленных, труднодоступных территориях, не имеющих рынка (например, здания на месторождении)
- Здания, имеющие конструктивные или архитектурные особенности, не позволяющие теоретически произвести перепрофилирование производства (котельные, насосные, компрессорные, здания трансформаторных и распределительных подстанций, котельные и машинные корпуса ТЭЦ и т.п.)
- Все прочие активы, не отнесенные к неспециализированным активам.

В том случае, если справедливая стоимость неспециализированных активов равна либо превышает их балансовую стоимость на отчетную дату, то распределение убытка от обесценения на данные активы не производится. При этом общая балансовая стоимость активов генерирующей единицы после распределения убытка от обесценения не должна превышать стоимость возмещения,

Уменьшение балансовой стоимости гудвила (деловой репутации) и прочих активов, входящих в состав генерирующей единицы, признается в качестве расхода в составе прибылей и убытков в момент, когда было выявлено обесценение.

12.6. Восстановление убытков от обесценения

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие признаков того, что убытки от обесценения активов, признанные в предшествующие периоды, возможно, больше не существуют или уменьшились. Для этого предприятие анализирует, как минимум, следующую информацию:

- Рыночная стоимость актива за период значительно выросла;
- Значительные изменения, имеющие благоприятные последствия для предприятия, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых предприятие осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- Рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции понизились в течение периода, и данное снижение, вероятно, будет иметь существенные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива;
- Значительные изменения, имеющие благоприятные последствия для предприятия, произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования (или предположительного использования) актива. Данные изменения включают затраты, понесенные в течение периода при улучшении или повышении эффективности использования актива либо при реструктуризации деятельности, в которой используется актив;
- Из внутренней отчетности следует, что экономическая эффективность актива лучше или будет лучше, чем ожидалось.

В случае выявления признаков возможного уменьшения убытков от обесценения актива, отличного от гудвила (деловой репутации), Группа осуществляет расчет возмещаемой стоимости этого актива (если она поддается надежной оценке) или единицы, генерирующей денежные средства, в состав которой входит актив (в противном случае). Расчет возмещаемой стоимости актива (генерирующей единицы) производится в соответствии с порядком, описанным в разделе 12.4 настоящей Учетной политики по МСФО.

Восстановление убытков от обесценения индивидуальных активов

Если возмещаемая стоимость актива превышает его балансовую стоимость, то признанные ранее в отношении этого актива убытки от обесценения подлежат восстановлению. Сумма убытков от обесценения, подлежащих восстановлению, определяется как наименьшая из двух величин:

- разницы между возмещаемой стоимостью актива и его балансовой стоимостью;
- разницы между возмещаемой стоимостью актива и его балансовой стоимостью, которую имел бы данный актив (за вычетом накопленной амортизации), если бы ранее в отношении него не признавались убытки от обесценения.

Восстановление убытков от обесценения единиц, генерирующих денежные средства

Если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, превышает ее балансовую стоимость, то признанные ранее в отношении данной единицы убытки от обесценения подлежат восстановлению. Восстановление убытков от обесценения производится путем увеличения балансовой стоимости активов, входящих в ее состав (за исключением гудвила (деловой репутации)), пропорционально их балансовой стоимости. При этом балансовая стоимость актива не может быть увеличена выше минимальной из двух величин:

- возмещаемой стоимости актива (если она поддается надежной оценке);
- балансовой стоимости, которую имел бы актив (за вычетом накопленной амортизации), если бы ранее в отношении него не признавались убытки от обесценения.

Восстановленные убытки от обесценения активов относятся на доходы периода в составе прибылей и убытков.

Восстановление убытков от обесценения гудвила (деловой репутации)

Убыток от обесценения, признанный ранее в отношении гудвила (деловой репутации), не подлежит восстановлению в последующих периодах.

В случае если убыток от обесценения гудвила (деловой репутации) был признан в промежуточной финансовой отчетности и вследствие изменения условий был бы признан в меньшей сумме или не признан совсем, если бы тестирование на обесценение проводилось по состоянию на конец соответствующего отчетного года, то данный убыток от обесценения не может быть восстановлен Группой.

12.7.Раскрытие информации

По каждой однородной группе активов, в отношении которых были признаны убытки от обесценения или их восстановление, Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию:

➤ сумму убытков от обесценения, признанных в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода, и строку отчета, в которую они были включены;

➤ сумму убытков от обесценения, признанных в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода, в разбивке по отчетным сегментам;

➤ сумму восстановленных убытков от обесценения, признанных в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода, и строку отчета, в которую они были включены;

➤ сумму восстановленных убытков от обесценения, признанных в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода, в разбивке по отчетным сегментам.

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию о каждом существенном убытке от обесценения, признанном или восстановленном в течение отчетного периода в отношении индивидуального актива, в т.ч. гудвила (деловой репутации), или единицы, генерирующей денежные средства:

➤ обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытков от обесценения;

➤ сумму признанного или восстановленного убытка от обесценения;

➤ описание актива (активов в составе генерирующей единицы) с указанием на отчетный сегмент, к которому он относится;

➤ способ расчета возмещаемой стоимости – по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или как ценности использования;

➤ если возмещаемая стоимость была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу – метод оценки справедливой стоимости;

➤ если возмещаемая стоимость была определена как ценность использования – ставка дисконтирования, использованная для ее расчета.

13. Финансовые инструменты

13.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»;

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

13.2. Основные определения

Финансовый инструмент – договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмент – у другой.

Финансовый актив – актив, являющийся:

- денежными средствами;
- долевым инструментом другой компании;
- договорным правом на:
 - получение денежных средств или иного финансового актива от другой компании; или
 - обмен финансовых активов или финансовых обязательств с другой компанией на условиях, потенциально выгодных для Группы; или
 - договором, расчеты по которому будут или могут быть произведены собственными долевыми инструментами Группы и который является:
 - производным инструментом, по которому Группа получит или может быть обязана получить переменное количество собственных долевого инструментов; или
 - производным инструментом, расчеты по которому будут или могут быть произведены путем, отличным от обмена фиксированной суммы денежных средств или иных финансовых активов на фиксированное количество собственных долевого инструментов Группы.

Финансовое обязательство – это:

- вытекающее из договора обязательство Группы:
 - предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой компании; или
 - обменять финансовые активы или финансовые обязательства с другой компанией на потенциально невыгодных для себя условиях; или
 - договор, расчеты по которому должны или могут быть произведены собственными долевыми инструментами Группы и который является:
 - производным инструментом, по которому Группа обязана или может быть обязана передать переменное количество собственных долевого инструментов; или
 - производным инструментом, расчеты по которому будут или могут быть произведены путем, отличным от обмена фиксированной суммы денежных средств или иных финансовых активов на фиксированное количество собственных долевого инструментов Группы.

Долевой инструмент – договор, подтверждающий право на остаточную долю в активах компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Производный инструмент – финансовый инструмент, отвечающий следующим критериям:

- его стоимость изменяется в соответствии с изменением какой-либо переменной величины, лежащей в его основе (так называемого базисного актива, в качестве которого могут выступать ставки процента, валютные курсы, индексы цен, цены товаров);
- для его приобретения требуются сравнительно небольшие чистые первоначальные затраты по сравнению с другими инструментами, которые аналогичным образом реагируют на ту же переменную величину; и
- расчеты по инструменту будут осуществлены в будущем.

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства – первоначальная стоимость актива или обязательства с учетом следующих корректировок:

- минус выплаты основной суммы долга;
- плюс или минус накопленная амортизация разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на дату погашения, рассчитанная с использованием метода эффективной ставки процента;
- минус накопленные убытки от обесценения (для финансовых активов).

Метод эффективной ставки процента – метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентных доходов или расходов в течение соответствующего периода.

Эффективная ставка процента – ставка, применение которой обеспечивает равенство между чистой балансовой стоимостью финансового актива или финансового обязательства и приведенной стоимостью будущих денежных поступлений или выплат, ожидаемых по этому активу или обязательству вплоть до его погашения либо, если это применимо, в течение более короткого периода (например, в случае ожидаемого досрочного погашения). При расчете эффективной ставки процента Группа определяет ожидаемые денежные потоки по финансовому инструменту с учетом всех его договорных условий. В расчет эффективной ставки процента принимаются все вознаграждения и иные суммы, уплаченные или полученные сторонами договора, затраты по сделке, прочие премии или скидки.

Затраты по сделке – дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением, выпуском или выбытием финансового актива или финансового обязательства. Данные затраты не возникли бы, если бы Группа не приобрела, не выпустила или не передала финансовый инструмент.

Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Денежные средства – аккумулированные в наличной или безналичной формах деньги Группы, к которым относятся:

- наличные деньги в монетах или банкнотах любых валют, хранящиеся непосредственно в кассе Группы;
- денежные средства на банковских счетах Группы (на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории РФ и за рубежом);
- денежные средства в пути.

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости.

Активный рынок – рынок, для которого выполняются все перечисленные ниже условия:

- объекты, обращающиеся на рынке, являются однородными;

- как правило, в любой момент времени на рынке могут быть найдены продавцы и покупатели, желающие совершить сделку;
- информация о ценах сделок является общедоступной.

13.3. Финансовые активы

6.3.1. Классификация при первоначальном признании

Группа принимает к учету финансовый актив только в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного актива.

При первоначальном признании Группа относит финансовые активы в одну из следующих категорий:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- займы выданные и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется характеристиками этих активов и намерениями руководства Группы относительно их будущего использования.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения/поступления. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по соответствующему договору.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, когда:

- активы являются предназначенными для торговли, т.е. приобретены Группой главным образом с целью продажи в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен; или
- активы являются производными финансовыми инструментами.

Группа не классифицирует в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, долевые инструменты сторонних компаний, если их справедливая стоимость не поддается надежной оценке.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Группа классифицирует в качестве займов и дебиторской задолженности непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на активном рынке, за исключением тех, которые были классифицированы Группой как имеющиеся в наличии для

продажи или как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

В категорию займов и дебиторской задолженности в целях классификации при первоначальном признании Группа включает следующие финансовые активы:

- торговая и прочая дебиторская задолженность, удовлетворяющая определению финансовых активов, в случае, если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;

- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;

- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;

- займы, предоставленные сторонним компаниям и работникам Группы;

- денежные средства и их эквиваленты.

Порядок учета дебиторской задолженности описан в разделе 14 настоящей Учетной политики по МСФО. Порядок учета денежных средств и их эквивалентов описан в разделе 16 настоящей Учетной политики по МСФО.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы классифицируются как удерживаемые до погашения в случае, если одновременно выполняются следующие условия:

- по данным активам договором установлены фиксированные или определяемые платежи (проценты и основная сумма) и фиксированный срок погашения;

- такие активы изначально приобретаются для получения дохода только от владения в течение периода до погашения и их продажа не планируется до наступления даты погашения;

- финансовые активы не являются выданными займами и дебиторской задолженностью, а также не были классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи или как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Группа не использует категорию удерживаемых до погашения для классификации в нее каких-либо финансовых активов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

В категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, включаются:

- финансовые активы, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, при первоначальном признании; или

- финансовые активы, которые не были отнесены ни к одной из выше перечисленных категорий.

К категории имеющихся в наличии для продажи Группой относятся следующие финансовые активы:

- долевые инструменты других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и

оне обеспечивают Группе контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций (в противном случае данные долевые инструменты учитываются в порядке, описанном в разделе 19 настоящей Учетной политики по МСФО);

➤финансовые активы, предназначенные для финансирования обязательств Группы по выплате вознаграждений работникам по планам с установленными выплатами. Данные активы представляют собой взносы, перечисленные Группой в негосударственный пенсионный фонд, которые могут быть востребованы по усмотрению Группы и поэтому не удовлетворяют определению активов планов с установленными выплатами (см. раздел 21.2 настоящей Учетной политики по МСФО);

➤иные финансовые активы, не отнесенные Группой ни в одну из выше перечисленных категорий.

6.3.2.Оценка при первоначальном признании

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, принимаются к учету по справедливой стоимости.

Финансовые активы, отнесенные к другим категориям (займы выданные и дебиторская задолженность, удерживаемые до погашения, имеющиеся в наличии для продажи) оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, непосредственно связанных с приобретением или выпуском данного финансового актива.

Наилучшим индикатором справедливой стоимости финансового актива является его текущая рыночная цена, установленная на активном рынке. Финансовый актив считается обращающимся на активном рынке, если от биржи, дилера, брокера, регулирующего или иного органа можно оперативно получать информацию о ценах на данный актив, причем эти цены отражают цены фактических сделок купли-продажи актива, совершенных между независимыми сторонами. Если финансовый актив не обращается на активном рынке, то оценка его справедливой стоимости производится с помощью принятых методик оценки активов, в частности:

- на основании цен недавних сделок с тем же активом;
- на основании цен недавних сделок с аналогичными активами;
- методом дисконтированных денежных потоков.

За справедливую стоимость финансового актива при первоначальном признании принимается цена сделки (справедливая стоимость переданного вознаграждения), в результате которой Группа приобрела данный актив, если только его справедливая стоимость не может быть определена:

- на основании текущих цен рыночных сделок с этим активом, или
- с помощью принятой методики оценки справедливой стоимости активов, опирающейся исключительно на наблюдаемые рыночные данные.

Если цена сделки по приобретению финансового актива отличается от его справедливой стоимости, определенной на основании наблюдаемых рыночных данных, то разница между ними относится Группой на доходы или расходы периода в составе прибылей и убытков.

6.3.3. Последующая оценка (за исключением обесценения)

Отражение в отчете о финансовом положении

Последующая оценка финансовых активов зависит от того, к какой категории они были отнесены Группой в момент первоначального признания.

После первоначального признания Группа оценивает финансовые активы по справедливой стоимости без учета возможных затрат в связи с продажей или иным выбытием, за исключением следующих категорий финансовых активов:

- финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;

- займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;

- долевые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, которые не обращаются на активном рынке и чья справедливая стоимость не поддается надежной оценке, оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Таким образом, по состоянию на каждую отчетную дату по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении отражаются финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, при условии, что их справедливая стоимость может быть надежно оценена.

Отражение изменения балансовой стоимости финансовых активов в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

Изменение за отчетный период справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, учитывается Группой следующим образом:

- списывается на доходы или расходы периода в составе прибылей и убытков – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

- списывается на прочий совокупный доход – для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за исключением убытков от обесценения, курсовых разниц, процентов, рассчитанных методом эффективной ставки процента, и дивидендов).

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости,

увеличивается за счет начисления процентного дохода. Сумма процентного дохода определяется путем умножения эффективной ставки процента по финансовому активу на его амортизированную стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного периода. Процентный доход относится на финансовые доходы периода в составе прибылей и убытков.

6.3.4. Обесценение финансовых активов

Индикаторы обесценения финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа анализирует, существуют ли признаки обесценения финансовых активов, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовые активы данной категории не подлежат тестированию на обесценение.

Группа делает вывод об обесценении финансового актива и признает соответствующие убытки от обесценения только тогда, когда после первоначального признания актива произошло одно или несколько событий, негативно повлиявших на ожидаемые потоки денежных средств по активу, причем величина этого влияния может быть надежно оценена. Убытки, ожидаемые в связи с наступлением будущих событий, не признаются вне зависимости от вероятности наступления этих событий.

Группа рассматривает следующие события в качестве индикаторов обесценения финансовых активов:

- финансовые трудности эмитента или должника по активу;
- нарушение условий договора, например, отказ или просрочка оплаты основной суммы задолженности или процентов;
- пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах;
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента или должника по активу;
- исчезновение активного рынка для финансового актива в связи с финансовыми трудностями, испытываемыми эмитентом или должником по активу;
- значительное и продолжительное снижение справедливой стоимости актива относительно его первоначальной стоимости (для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи); или
- наличие объективных признаков, указывающих на снижение потоков денежных средств, ожидаемых от группы финансовых активов, поддающееся надежной оценке, несмотря на то, что это снижение не может быть связано с конкретными активами в составе группы.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Убыток от обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, определяется как положительная разница

между их балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость в данном случае определяется как приведенная стоимость потоков денежных средств, ожидаемых от актива, с использованием в качестве ставки дисконтирования исходной эффективной ставки процента (эффективной ставки процента, рассчитанной при первоначальном признании актива).

Порядок учета обесценения дебиторской задолженности описан в разделе 14.6 настоящей Учетной политики по МСФО.

Убыток от обесценения по финансовому активу, учитываемому по амортизированной стоимости, признается путем признания оценочного резерва под его обесценение. Убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения) финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, кроме дебиторской задолженности, включается в состав финансовых расходов (доходов) периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

Если в последующие периоды величина убытка от обесценения уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

Убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения) финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, кроме дебиторской задолженности, включаются в состав финансовых расходов (доходов) периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Признаком обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, является значительное и продолжительное снижение их справедливой стоимости по сравнению с первоначальной стоимостью.

Если снижение справедливой стоимости финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, отраженное как дебетовое сальдо в составе капитала, является значительным и продолжительным, то это снижение признается убытком от обесценения актива и подлежит исключению из состава капитала. Исключение осуществляется за счет отнесения убытка от обесценения актива на расходы периода в составе прибылей и убытков в корреспонденции с прочим совокупным доходом. Сумма убытка от обесценения, подлежащего переносу в состав прибылей и убытков, определяется как первоначальная стоимость актива (за вычетом выплат основной суммы и амортизации) минус его текущая справедливая стоимость и сумма всех убытков от обесценения этого актива, ранее признанных в качестве расходов в составе прибылей и убытков.

Для долговых активов, имеющихся в наличии для продажи, ранее признанные убытки от обесценения подлежат восстановлению – отнесению на доходы периода в составе прибылей и убытков – в случае повышения

справедливой стоимости активов, которое можно объективно связать с одним или несколькими событиями, произошедшими после признания убытков от обесценения.

Любое последующее увеличение справедливой стоимости обесценившихся долевых ценных бумаг, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в качестве дохода периода в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываемые по первоначальной стоимости

Сумма убытка от обесценения по долевым финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, справедливая стоимость которых не поддается надежной оценке, определяется как разница между их балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость рассчитывается как приведенная стоимость будущих денежных поступлений, ожидаемых от актива, дисконтированная по текущей рыночной ставке для аналогичных финансовых активов. Сумма убытка от обесценения по таким активам относится на расходы периода в составе прибылей и убытков.

Признанные ранее убытки от обесценения долевых финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, учитываемых по первоначальной стоимости, не подлежат восстановлению.

6.3.5. Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового актива и отражает в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (в составе прибылей и убытков) финансовый результат от его выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к выбывающему финансовому активу, имеющемуся в наличии для продажи, также включаются в финансовый результат от его выбытия путем переноса данных компонентов прочего совокупного дохода в состав прибылей и убытков.

Критерии прекращения признания

Группа прекращает признание финансового актива только в том случае, когда:

- истекает срок договорных прав требования на потоки денежных средств по финансовому активу; или
- Группа передает финансовый актив другой стороне.

Финансовый актив считается переданным только в том случае, когда Группа:

- передала все договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу; или
- сохранила за собой договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу, но при этом приняла на себя договорное

обязательство выплачивать эти денежные средства одному или нескольким получателям.

В случае передачи финансового актива Группа должна оценить, в какой степени она сохраняет риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, а именно:

- если Группа сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то она продолжает его признание;
- если Группа передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то его признание прекращается;
- если Группа не сохраняет и не передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то прекращение признания актива происходит в том случае, если Группа передает контроль над ним;
- если Группа не сохраняет и не передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но сохраняет контроль над ним, то Группа продолжает признавать этот актив в той степени, в которой она продолжает участвовать в нем.

Если в результате передачи актива создаются новые финансовые активы или финансовые обязательства, то такие активы или обязательства признаются отдельно и оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

6.4. Финансовые обязательства

6.4.1. Классификация при первоначальном признании

Группа признает финансовое обязательство в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового обязательства. При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Группа классифицирует финансовое обязательство в качестве оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если:

- Группа принимает это обязательство с целью обратной покупки в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен; или

➤ обязательство является производным финансовым инструментом.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, принимаются к учету по справедливой стоимости. Наилучшим индикатором справедливой стоимости финансового обязательства при первоначальном признании является цена сделки (справедливая стоимость полученного вознаграждения), в результате которой Группа приняла это обязательство, если только его справедливая стоимость не может быть определена:

➤ на основании текущих цен рыночных сделок с этим же обязательством, или

➤ с помощью принятой методики оценки справедливой стоимости, опирающейся исключительно на наблюдаемые рыночные данные.

Если цена сделки по принятию финансового обязательства отличается от его справедливой стоимости, определенной на основании наблюдаемых рыночных данных, то разница между ними подлежит отнесению на доходы или расходы периода в состав прибылей и убытков.

Прочие финансовые обязательства

Финансовые обязательства, не классифицированные в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, являются прочими финансовыми обязательствами.

Группа относит к прочим финансовым обязательствам:

➤ кредиты и займы полученные (см. раздел 10 настоящей Учетной политики по МСФО);

➤ обязательства по финансовой аренде (см. раздел 13.4 настоящей Учетной политики по МСФО);

➤ торговую и прочую кредиторскую задолженность (см. раздел 18 настоящей Учетной политики по МСФО).

При первоначальном признании финансовое обязательство, отнесенное к категории прочих, оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, понесенных в связи с принятием этого обязательства.

6.4.2. Последующая оценка

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, на каждую отчетную дату оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости этих обязательств за отчетный период относятся на доходы или расходы в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (в составе прибылей и убытков).

Прочие финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость прочих финансовых обязательств увеличивается за счет начисления процентного расхода. Сумма процентного расхода определяется путем умножения эффективной ставки процента по финансовому обязательству на его амортизированную стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного периода. Процентный расход относится на финансовые расходы отчетного периода в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, если только он не включается в стоимость квалифицируемого актива (см. раздел 17.6 настоящей Учетной политики по МСФО).

6.4.3. Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства на момент прекращения признания и суммой вознаграждения, уплаченного Группой при погашении или передаче данного обязательства (включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства), относится на доходы или расходы периода в составе прибылей и убытков.

6.5. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию о финансовых инструментах:

➤ принадлежность однородных групп финансовых инструментов, информация о которых раскрывается отдельно в финансовой отчетности (в отчете о финансовом положении или в примечаниях), к одной из следующих категорий:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- займы выданные и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

○ прочие финансовые обязательства (учитываемые по амортизированной стоимости);

➤ балансовая стоимость финансовых активов на конец отчетного периода, предоставленных в качестве обеспечения обязательств Группы;

➤ описание порядка учета и оценки перечисленных выше категорий финансовых инструментов, в т.ч. порядок учета и оценки убытков от обесценения финансовых активов;

- финансовые доходы и расходы, признанные в отчетном периоде в отношении финансовых инструментов;
- доходы и расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении финансовых активов, имеющих в наличии для продажи; при этом требуют отдельного раскрытия:
 - изменения справедливой стоимости данных активов за отчетный период, отнесенные на прочий совокупный доход;
 - суммы накопленных доходов и расходов, перенесенных в течение отчетного периода из состава капитала в состав прибылей и убытков в связи с выбытием или обесценением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;
- информация о справедливой стоимости финансовых инструментов:
 - порядок (применяемые методы и допущения) оценки справедливой стоимости однородных групп (классов) финансовых инструментов;
 - сопоставление справедливой стоимости и балансовой стоимости финансовых инструментов на конец отчетного периода в разбивке по классам;
 - для каждого класса финансовых инструментов, отражаемых в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, Группа раскрывает уровень иерархии измерения справедливой стоимости, отражающий характер данных на основании которых была произведена оценка справедливой стоимости финансового инструмента:
 - уровень 1: котировки (нескорректированные) активных рынков, на которых обращаются идентичные финансовые инструменты;
 - уровень 2: рыночные данные, отличные от данных, используемых для оценок справедливой стоимости уровня 1;
 - уровень 3: данные, не являющиеся наблюдаемыми рыночными данными;
- описание рисков (кредитного, рыночного и риска ликвидности), которым подвергается Группа в результате использования финансовых инструментов, а также цели, политика и процедуры, применяемые Группой, для управления данными рисками;
- информация о кредитном риске:
 - максимальный размер кредитного риска на конец отчетного периода: с этой целью Группа раскрывает балансовую стоимость финансовых активов, подверженных кредитному риску (в разбивке по классам);
 - раскрытие информации о кредитном риске Группы, связанном с дебиторской задолженностью, приведено в разделе 7.8 настоящей Учетной политики по МСФО;
 - сумма и основные условия финансовых гарантий, выданных Группой;
- информация о риске ликвидности: договорные суммы и сроки погашения финансовых обязательств Группы с учетом ожидаемых процентных платежей в сопоставлении с балансовой стоимостью финансовых обязательств (в разбивке по классам);

➤ информация о подверженности Группы следующим видам рыночных рисков:

○ валютному риску. С этой целью Группа раскрывает:

▪ балансовую стоимость финансовых активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте (в разбивке по классам финансовых инструментов и видам валют). На основании данной информации определяется чистая позиция Группы на конец отчетного периода по каждой из валют;

▪ результаты анализа чувствительности Группы к валютному риску на конец отчетного периода, т.е. влияние изменения на 1% курса рубля к каждой из валют¹ на прибыль за отчетный период и величину собственного капитала. Группа проводит анализ чувствительности к валютному риску исходя из предпосылки о неизменности всех прочих переменных, определяющих ее подверженность данному риску;

○ Процентному риску. С этой целью Группа раскрывает:

▪ балансовую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, предусматривающих процентные выплаты, в разбивке на финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента и финансовые инструменты с плавающей ставкой процента;

▪ результаты анализа чувствительности Группы к процентному риску на конец отчетного периода, т.е. влияние изменения процентных ставок на 100 базисных пунктов, т.е. 1%², на прибыль за отчетный период и величину собственного капитала в отношении:

• финансовых инструментов с фиксированными процентными ставками, оцениваемых по справедливой стоимости (в разбивке по классам финансовых инструментов); и

• финансовых инструментов с плавающими процентными ставками (в разбивке по классам финансовых инструментов).

Группа проводит анализ чувствительности к процентному риску исходя из предпосылки о неизменности всех прочих переменных, определяющих ее подверженность данному риску.

14.Дебиторская задолженность

14.1.Нормативная база

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»;

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

¹ При этом Группа отдельно анализирует ситуации укрепления и ослабления рубля к иностранной валюте.

² При этом Группа отдельно анализирует ситуации увеличения и уменьшения процентных ставок.

14.2.Основные определения

Торговая и прочая дебиторская задолженность – сумма причитающейся Группе задолженности покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и прочих лиц, право на получение, которой возникло у Группы в ходе хозяйственных взаимоотношений с ними.

Метод эффективной ставки процента – метод расчета амортизированной стоимости дебиторской задолженности и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Уступка права требования – соглашение, по которому первоначальный кредитор (цедент) передает другой стороне все права требования исполнения обязательства третьим лицом (должником).

Безнадежные долги (долги, нереальные к взысканию) – долги перед Группой, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации должника.

Сомнительный долг – любая дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Краткосрочная задолженность – задолженность, погашаемая в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также краткосрочная часть долгосрочной задолженности (часть, которая должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Долгосрочная задолженность – задолженность, погашаемая более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

14.3.Классификация

Дебиторская задолженность разделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения, определенного по условиям договора. Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность подлежат обособленному представлению в отчете о финансовом положении. В связи с этим Группа реклассифицирует долгосрочную задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до даты ее погашения остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

Группа осуществляет классификацию дебиторской задолженности по видам расчетов, выделяя дебиторскую задолженность:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные товары, работы, услуги (торговая дебиторская задолженность);

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным (авансы выданные);

- НДС к возмещению;

- предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС
- по расчетам с прочими дебиторами (прочая дебиторская задолженность).

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

Группа разделяет дебиторскую задолженность на финансовую и нефинансовую:

- финансовой является дебиторская задолженность, которая удовлетворяет определению финансовых активов, приведенному в разделе 6.1 настоящей Учетной политики по МСФО;

- к нефинансовой относится та дебиторская задолженность, которая не является финансовой.

Принадлежностью дебиторской задолженности к финансовой или нефинансовой определяется порядок ее первоначальной и последующей оценки. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, а также прочая дебиторская задолженность трактуется в целях настоящей Учетной политики по МСФО как финансовая задолженность, дебиторская задолженность по авансам выданным и по расчетам по налогам – как нефинансовая задолженность.

14.4.Признание

Дебиторская задолженность признается тогда, когда Группа становится стороной по договору, приводящему к возникновению у нее прав требования на получение возмещения (в виде денежных средств, иных финансовых или нефинансовых активов, уменьшения будущих обязательств).

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Группой и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг) в момент признания Группой выручки от реализации этих товаров (работ, услуг) при условии, что покупателями и заказчиками не была произведена их полная оплата. Порядок признания выручки от реализации товаров (работ, услуг) описан в разделе 15.4.2 настоящей Учетной политики по МСФО.

Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным возникает вследствие договорных отношений между Группой и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг) в момент полной или частичной оплаты Группой этих товаров (работ, услуг) при условии, что этот момент предшествует моменту фактического выполнения контрагентами своих обязательств по договору.

Дебиторская задолженность по налогам возникает в момент получения Группой права на возврат или зачет против будущих налоговых обязательств сумм уплаченных налогов, определенных в соответствии с нормами налогового законодательства.

Признание прочей дебиторской задолженности осуществляется Группой в порядке, аналогичном признанию задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками.

14.5. Первоначальная оценка

Порядок оценки дебиторской задолженности при первоначальном признании зависит от того, является ли она финансовой или нефинансовой, а также (для финансовой задолженности) от ее срочности.

Финансовая дебиторская задолженность оценивается в момент принятия к учету следующим образом:

- в связи с несущественностью эффекта временной стоимости денег, первоначальная стоимость краткосрочной задолженности определяется как недисконтированная сумма денежных выплат, которые покупатель, заказчик или прочий дебитор в соответствии с договором должен произвести для погашения своей задолженности перед Группой;

- первоначальная стоимость долгосрочной задолженности определяется как приведенная стоимость будущих денежных выплат, которые покупатель, заказчик или прочий дебитор в соответствии с договором должен произвести для погашения своей задолженности перед Группой.

В качестве ставки дисконтирования для расчета первоначальной стоимости долгосрочной финансовой дебиторской задолженности используется рыночная ставка процента, которая определяется следующим образом:

- как процентная ставка по банковским кредитам со сходными условиями (сроком, валютой, обеспечением, условиями погашения и пр.), предоставленным компании-заемщику (дебитору) в периоде возникновения задолженности; или

- в случае отсутствия информации о кредитах, полученных компанией-дебитором на сходных условиях, в качестве рыночной ставки процента принимается средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям/ физическим лицам с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в иностранной валюте» Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ.

Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам вне зависимости от срока погашения, не подлежит дисконтированию, а отражается по справедливой стоимости активов, переданных Группой поставщику или подрядчику в порядке предварительной оплаты.

Дебиторская задолженность по налогам также не подлежит дисконтированию и принимается к учету в сумме, отражающей наилучшую оценку руководства Группы относительно сумм уплаченных налогов, на возврат или зачет которых она имеет право.

14.6.Последующая оценка

По состоянию на каждую отчетную дату дебиторская задолженность отражается в отчете о финансовом положении в следующей сумме:

➤финансовая задолженность – в зависимости от срока погашения при первоначальном признании:

- краткосрочная задолженность – по первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленных убытков от обесценения;
- долгосрочная задолженность – по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, т.е. как:

- первоначальная стоимость;
- плюс процентный доход, рассчитанный как произведение эффективной ставки процента на амортизированную стоимость задолженности по состоянию на конец предыдущего отчетного периода. Эффективная ставка процента совпадает с рыночной ставкой процента, являющейся ставкой дисконтирования при расчете первоначальной стоимости задолженности;
- минус сумма погашения дебиторской задолженности (в случае, если договором предусмотрено погашение задолженности несколькими платежами);
- минус сумма накопленных убытков от обесценения;

➤задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным, вне зависимости от срока погашения, – по первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленных убытков от обесценения.

Обесценение дебиторской задолженности

По состоянию на каждую отчетную дату Группа производит расчет убытка от обесценения в отношении сомнительных долгов (дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности и авансов выданных). Группа формирует оценочный резерв по сомнительным долгам, который отражает предполагаемую величину убытков от обесценения дебиторской задолженности.

Сумма убытка от обесценения дебиторской задолженности определяется на основании оценки руководства компании Группы вероятности невозврата данной задолженности. Убыток от обесценения признается в отношении

рисков невозврата задолженности, каждый из которых по отдельности является существенным.

Сумма убытка от обесценения финансовой дебиторской задолженности со сроком погашения при первоначальном признании свыше 12 месяцев рассчитывается как разница между балансовой стоимостью задолженности и приведенной стоимостью ожидаемых выплат по ней. При этом в качестве ставки дисконтирования используется рыночная ставка процента при первоначальном признании задолженности (исходная эффективная ставка процента).

В случае если величина дебиторской задолженности, в отношении которой в прошлые отчетные периоды был признан убыток от обесценения, была оплачена в текущем периоде, Группа восстанавливает сумму ранее начисленного убытка от обесценения.

Убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения) включаются в состав расходов (доходов) периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

14.7. Прекращение признания

Группа прекращает признание дебиторской задолженности по следующим основаниям:

- в связи с погашением задолженности, т.е.:
 - оплатой задолженности покупателями, заказчиками или прочими дебиторами или зачетом против существующих обязательств Группы;
 - принятием Группой к учету товаров, работ, услуг, по которым была произведена предоплата (для авансов выданных);
- в связи со списанием торговой и прочей дебиторской задолженности, признанной безнадежной, т.е. при истечении срока исковой давности по задолженности или вследствие невозможности взыскания долга;
- в связи с передачей права на торговую и прочую дебиторскую задолженность третьему лицу по договору уступки права требования без права регресса.

14.8. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает информацию о сальдо дебиторской задолженности на конец отчетного периода в разбивке по видам расчетов и по срочности. При этом сальдо резерва по сомнительным долгам по каждой статье дебиторской задолженности Группа раскрывает отдельно.

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию о кредитном риске, которому она подвергается в связи с существованием дебиторской задолженности:

➤ описание факторов, влияющих на уровень кредитного риска Группы в связи с дебиторской задолженностью;

➤ описание мер, применяемых Группой для повышения кредитного качества (снижения риска дефолта) дебиторской задолженности (предоплата, залоговое обеспечение);

➤ описание подхода Группы к формированию резерва по сомнительным долгам;

➤ уровень концентрации кредитного риска Группы по географически регионам: балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности на отчетную дату в разбивке по основным регионам РФ, в которых Группа осуществляет свою деятельность;

➤ уровень концентрации кредитного риска Группы по покупателям: суммарная балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящейся на 10 крупнейших дебиторов Группы, на отчетную дату;

➤ анализ финансовой (торговой и прочей) дебиторской задолженности по срокам погашения по состоянию на отчетную дату с отдельным раскрытием суммы задолженности по договору и соответствующего резерва по сомнительным долгам. Анализ дебиторской задолженности по срокам погашения предусматривает разбивку задолженности на:

- непросроченную задолженность;
- задолженность, просроченную менее чем на 3 месяца;
- задолженность, просроченную более чем на 3 месяца, но менее чем на 6 месяцев;

- задолженность, просроченную более чем на 6 месяцев, но менее чем на год;

- задолженность, просроченную более чем на год;

➤ анализ движения резерва по сомнительным долгам в течение отчетного периода, который предусматривает сверку сумм резерва на начало и конец отчетного периода в разрезе следующих видов движения:

- создание и/или увеличение (начисление) резерва;
- списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва;

- уменьшение (восстановление) ранее созданного резерва.

В составе Дебиторской задолженности (НДС к возмещению), в том числе, отражаются суммы НДС (на нетто-основе), начисленные с авансов полученных и авансов выданных, а также предоплата по НДС, при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств.

15.Запасы

15.1.Нормативная база

МСФО (IAS) 2 «Запасы».

15.2.Основные определения

Запасы – активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности; или
- находящиеся в процессе производства для такой продажи; или
- находящиеся в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Чистая цена продажи – предполагаемая цена реализации запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности за вычетом ожидаемых затрат на завершение их производства и продажу.

15.3.Классификация

Группа классифицирует запасы по следующим группам:

- сырье и материалы;
- прочие запасы.

Активы, приобретенные для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств (стройматериалы), не учитываются Группой в качестве запасов, а отражаются в составе незавершенного строительства.

15.4.Признание и первоначальная оценка

Запасы принимаются к учету в момент перехода к Группе существенных рисков и выгод, связанных с владением запасами.

При первоначальном признании Группа оценивает запасы по фактической себестоимости приобретения или изготовления, которая складывается из всех затрат, понесенных Группой в связи с приведением запасов в их текущее состояние и местоположение.

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (за вычетом торговых скидок);
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;
- импортные таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- затраты за услуги транспорта по доставке запасов до места использования;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Фактическая себестоимость запасов при изготовлении их собственными силами Группы определяется исходя из прямых производственных затрат

(например, затраты на оплату труда производственного персонала, использованные сырье и материалы), а также доли общепроизводственных расходов, включаемой в фактическую себестоимость запасов на основе систематического и обоснованного распределения.

15.5. Последующая оценка

По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает запасы по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или чистой цены продажи.

Фактическая себестоимость запасов может быть выше чистой цены продажи в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения либо падение продажной цены в условиях изменения рыночной конъюнктуры.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, то Группа создает резерв под обесценение таких запасов. Сумма резерва рассчитывается как разница между фактической себестоимостью запасов и их чистой ценой продажи.

При определении того, являются ли запасы обесцененными или нет, Группа производит анализ следующих факторов:

- физическое состояние запасов;
- возможность их использования для производства и/или реализации товаров, работ, услуг или для административных целей;
- уровень рыночных цен на идентичные/аналогичные активы.

Расчет чистой цены продажи запасов производится Группой исходя из информации, доступной до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску. При расчете чистой цены продажи запасов принимается во внимание изменения цены или фактической себестоимости запасов, связанные с событиями после отчетной даты в той мере, в которой они подтверждают условия, существовавшие по состоянию на отчетную дату.

Резерв под обесценение не создается по запасам, используемым при производстве готовой продукции или оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции или услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов формируется только в том случае, если Группа имеет достоверные данные:

- об имевшей место или предполагаемой продаже запасов по снизившимся ценам;
- о моральном устаревании запасов полностью или частичной потере своих первоначальных качеств;
- о том, что обесценение материалов приведет к обесценению производимой из них готовой продукции.

Уценка запасов до чистой цены продажи за счет создания резерва под обесценение признается в качестве расходов в составе прибылей и убытков в том отчетном периоде, в котором было выявлено обесценение запасов.

Если в отчетные периоды, последующие за признанием обесценения запасов, продолжается снижение их чистой цены продажи, то сумма созданного в отношении этих запасов резерва подлежит корректировке в сторону увеличения с отнесением суммы увеличения на расходы периода в составе прибылей и убытков.

Если в течение отчетного периода чистая цена продажи запасов увеличивается, то Группа признает уменьшение (восстановление) ранее созданного в отношении этих запасов резерва с отнесением суммы уменьшения на доходы периода в составе прибылей и убытков.

15.6. Прекращение признания и выбытие

При выбытии запасов (в связи с отпуском в производство, продажей, списанием) оценка запасов производится по средневзвешенной себестоимости. При этом если в отношении выбывших запасов в прошлые отчетные периоды был создан резерв под обесценение, то он подлежит восстановлению с отнесением его суммы на доходы периода в составе прибылей и убытков.

15.7. Раскрытие информации

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию о запасах:

- способ оценки балансовой стоимости запасов: наименьшая из фактической себестоимости и чистой цены продажи, с кратким описанием порядка определения каждой из них;
- способ оценки запасов при списании в производство или ином выбытии: метод средневзвешенной себестоимости;
- общая балансовая стоимость запасов на отчетную дату;
- стоимость каждого вида запасов на отчетную дату (без учета резерва под обесценение запасов);
- остаток резерва под обесценение запасов на отчетную дату;
- сумма запасов, признанная в качестве расходов в составе прибылей и убытков в течение отчетного периода;
- сумма увеличения резерва под обесценение запасов за отчетный период (в случае существенности данной суммы);
- сумма восстановления резерва под обесценение запасов за отчетный период (в случае существенности данной суммы);
- балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств Группы.

16. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

16.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

16.2. Основные определения

Денежные средства – аккумулированные в наличной или безналичной формах деньги Группы, к которым относятся:

- наличные деньги в монетах или банкнотах любых валют, хранящиеся непосредственно в кассе Группы;
- денежные средства на банковских счетах Группы (на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории РФ и за рубежом);
- денежные средства в пути.

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости.

Денежные средства, ограниченные для использования, – денежные средства и эквиваленты денежных средств, в отношении которых Группа не может в полной мере осуществлять права пользования и распоряжения. Ограниченными для использования, в частности, являются денежные средства на специальных банковских счетах, зарезервированные с определенной целью (оплата задолженности поставщикам и подрядчикам, погашение кредитов и займов и пр.).

Номинальная стоимость – стоимость, обозначенная на монете, банкноте, бланке ценной бумаги, сумма денежных средств на счете.

Функциональная валюта – валюта, используемая в основной экономической среде, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Операционная деятельность – основная приносящая доход деятельность предприятия и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности. Потоки по оплате процентов, за исключением процентов, капитализируемых в составе инвестиционных активов, отражаются в составе операционной деятельности.

Инвестиционная деятельность – приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств. Инвестиционная деятельность включает в себя потоки по оплате процентов, капитализированных в состав инвестиционных активов.

Финансовая деятельность – деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств предприятия.

16.3. Признание и первоначальная оценка

Группа относит к эквивалентам денежных средств высоколиквидные финансовые активы, предназначенные для погашения возникающих обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью Группы, а не для целей инвестирования. Условием, указывающим на операционный (не инвестиционный) характер финансовых активов, хотя и не являющимся достаточным для квалификации их в качестве эквивалентов денежных средств, является срок погашения в момент первоначального признания, не превышающий трех месяцев.

На инвестиционный характер финансовых активов, в частности, банковских депозитов, могут указывать следующие обстоятельства: срок до погашения в момент первоначального признания свыше трех месяцев, намерение руководства удерживать их до погашения и отсутствие в прошлом случаев досрочного изъятия Группой средств с депозитов, которые изначально планировалось удерживать до погашения.

Все поступившие денежные средства и их эквиваленты, номинированные в функциональной валюте, принимаются к учету по номинальной стоимости.

Поступления денежных средств и их эквивалентов в валюте, отличной от функциональной, учитываются в функциональной валюте по текущему валютному курсу на дату поступления.

16.4. Оценка после первоначального признания

Остатки денежных средств и их эквивалентов, номинированные в функциональной валюте, отражаются по состоянию на каждую отчетную дату по первоначальной (номинальной) стоимости.

Остатки денежных средств и их эквивалентов в валюте, отличной от функциональной, пересчитываются в функциональную валюту по текущему валютному курсу на отчетную дату.

16.5. Представление денежных средств, ограниченных для использования

Денежные средства и эквиваленты денежных средств, ограниченные для использования, не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов, а отражаются в отчете о финансовом положении в составе прочих оборотных или внеоборотных активов в зависимости от срока, на который ограничено их использование, или отдельной строкой, если их сумма является существенной.

16.6. Прекращение признания

Признание денежных средств и их эквивалентов прекращается в момент их передачи (перечисления) другой стороне при условии перехода к этой

стороне всех существенных рисков и выгод от владения денежными средствами и их эквивалентами. В частности, списание денежных средств со счетов Группы производится банком на основании платежных документов Группы, заявлений на конвертацию, а также предъявленных к оплате чеков, платежных требований, оплачиваемых с акцептом плательщика или в безакцептном порядке, инкассовых поручений, аккредитивов.

16.7.Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает информацию о сальдо денежных средств и эквивалентов денежных средств на конец отчетного периода в разбивке по видам денежных средств и их эквивалентов.

В случае наличия существенных остатков денежных средств и их эквивалентов, ограниченных для использования, раскрытию подлежит информация об их сумме, а также о природе ограничений, в связи с которыми Группа не может в полной мере осуществлять права пользования и распоряжения данными активами.

17.Кредиты и займы полученные

17.1.Нормативная база

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»;

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»;

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

17.2.Основные определения

Кредит – договор, по которому банк или иная кредитная организация обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.

Заем – договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) деньги или другое имущество, а заемщик обязуется возвратить их заимодавцу через определенный срок.

Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Метод эффективной ставки процента – метод расчета амортизированной стоимости кредитов и займов и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода.

Эффективная ставка процента – ставка, применение которой обеспечивает равенство между балансовой стоимостью кредита или займа и приведенной стоимостью будущих денежных выплат, ожидаемых по этому кредиту или займу вплоть до его погашения либо, если это применимо, в течение более короткого периода (например, в случае ожидаемого досрочного погашения).

Затраты по сделке – дополнительные затраты, связанные с получением и погашением кредитов и займов, выпуском, размещением и погашением долговых ценных бумаг. Данные затраты не возникли бы, если бы Группа не привлекала заемные средства.

Затраты по займам – процентные и другие расходы, понесенные Группой в связи с получением заемных средств.

Квалифицируемый актив – актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени. В качестве квалифицируемых активов обычно выступают объекты основных средств и инвестиционного имущества, нематериальные активы.

Вексель – ценная бумага, удостоверяющая безусловное обязательство векселедателя (лица, выдавшего вексель) или иного плательщика, указанного в векселе, уплатить при наступлении срока определенную сумму векселедержателю (владельцу векселя).

Облигация – эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на получение от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок ее номинальной стоимости или иного имущественного эквивалента. Облигация может также предусматривать право ее владельца на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права. Доходом по облигации являются процент и/или дисконт.

Овердрафт – кредит, полученный Группой при недостатке средств на счете.

Краткосрочная задолженность – задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также краткосрочная часть долгосрочной задолженности (часть, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Долгосрочная задолженность – задолженность, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

17.3.Классификация

Группа применяет следующую классификацию кредитов и займов полученных:

- кредиты с разбивкой на обеспеченные и необеспеченные;
- займы с разбивкой на обеспеченные и необеспеченные;

- облигационные займы с разбивкой на обеспеченные и необеспеченные;
- векселя;
- обязательства по финансовой аренде (порядок учета задолженности по финансовой аренде описан в разделе 13.4 настоящей Учетной политики по МСФО);
- прочие долговые обязательства.

Кредиты и займы разделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения, предусмотренного договором. Краткосрочная и долгосрочная задолженность по кредитам и займам подлежит обособленному представлению в отчете о финансовом положении. В связи с этим Группа реклассифицирует долгосрочную задолженность по кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда до срока погашения (до срока оферты, если оферта предусмотрена договором) этой задолженности остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

Группа классифицирует кредиты и займы как краткосрочные, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, даже если:

- первоначальный срок погашения кредита/ займа составлял более 12 месяцев; и
- после окончания отчетного периода и до утверждения финансовой отчетности к выпуску заключено соглашение о рефинансировании или изменении графика платежей по кредиту/ займу на долгосрочной основе.

Если Группа имеет право (например, исходя из соглашения о рефинансировании) и намерение рефинансировать или пролонгировать кредит/ заем на срок не менее 12 месяцев после отчетной даты, то Группа классифицирует данное обязательство как долгосрочное, даже если в противном случае оно подлежало бы погашению в более короткий срок. Если у Группы отсутствует право рефинансировать или пролонгировать кредит/ заем, то он должен быть классифицирован как краткосрочный при условии, что до срока погашения кредита/ займа остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

В случае нарушения Группой в течение отчетного периода или на отчетную дату одного или нескольких условий, на которых ей был предоставлен кредит/ заем, в результате чего он подлежит погашению по требованию кредитора, то данный кредит/ заем подлежит реклассификации из состава долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные. Реклассификация производится даже в том случае, если кредитор согласился после окончания отчетного периода и до утверждения финансовой отчетности к выпуску не требовать от Группы досрочного погашения кредита/ займа.

Аналогичный порядок перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную применяется для задолженности по собственным долговым ценным бумагам Группы (векселям и облигациям).

17.4. Первоначальное признание и оценка

Группа признает задолженность по кредитам и займам полученным в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства. Датой первоначального признания является:

- для кредитов, овердрафтов и займов – дата фактического получения денежных средств Группой;
- для векселей – дата выдачи Группой векселя;
- для облигаций – дата размещения облигаций.

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с получением займов и кредитов, выпуском и размещением долговых ценных бумаг.

Затраты по сделке включают:

- плата банку за открытие, оформление кредитного договора или открытие кредитной линии;
- оказание Группе юридических и консультационных услуг (вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам, оплата проведения экспертиз);
- сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы, уплачиваемые в установленных законодательством случаях;
- другие затраты, непосредственно связанные с привлечением заемных средств.

В случае если затраты по сделке в совокупности являются незначительными, то они могут быть отнесены Группой в состав процентных расходов в том периоде, в котором они были понесены, не корректируя при этом первоначальную стоимость полученных кредитов и займов.

Если кредит/ заем получен Группой на рыночных условиях, т.е. процентная ставка по договору кредита/ займа незначительно отклоняется от рыночной ставки процента по аналогичным кредитам и займам (выданным в той же валюте, имеющим схожие сроки погашения, уровень кредитного риска и пр.), то справедливая стоимость кредита/ займа при первоначальном признании определяется как сумма фактически полученных Группой денежных средств.

В случае если кредит/ заем получен Группой на нерыночных условиях, то его справедливая стоимость при первоначальном признании определяется как приведенная стоимость будущих денежных выплат по данному кредиту/ займу. При этом в качестве ставки дисконтирования используется рыночная ставка процента, которая определяется следующим образом:

- как процентная ставка по аналогичным кредитам и займам (выданным в той же валюте, имеющим схожие сроки погашения, уровень кредитного риска и пр.), предоставленным в период принятия к учету кредита/ займа;

➤ в случае отсутствия информации о кредитах и займах, предоставленным на аналогичных условиях, в качестве рыночной ставки процента принимается средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в иностранной валюте» Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ.

Разница между приведенной стоимостью кредита/ займа, предоставленного Группе на нерыночных условиях, и суммой полученных ей денежных средств по данному кредиту/ займу подлежит отнесению на доходы или расходы периода в состав прибылей и убытков.

17.5. Последующая оценка

На каждую последующую отчетную дату после первоначального признания кредиты и займы полученные отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость задолженности по кредитам или займам представляет собой:

- первоначальную стоимость кредита/ займа;
- плюс процентный расход, начисленный с использованием метода эффективной ставки процента (как произведение эффективной ставки процента и амортизированной стоимости кредита/ займа на конец предыдущего отчетного периода). Эффективная ставка процента определяется как ставка, применение которой обеспечивает равенство между балансовой стоимостью кредита/ займа и приведенной стоимостью будущих денежных выплат, ожидаемых по этому кредиту/ займу вплоть до его погашения. При этом:
 - для кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой используется эффективная ставка процента на момент первоначального признания кредита/ займа, т.е. ставка дисконтирования для расчета его первоначальной стоимости;
 - для кредитов и займов с плавающей процентной ставкой используется текущая (рассчитанная по состоянию на отчетную дату) эффективная ставка процента;
- минус сумма платежей, произведенных Группой, в оплату кредита или займа, в т.ч. банковских комиссий за пользование заемными средствами и иных платежей, предусмотренных договором.

С целью оптимизации соотношения между затратами и выгодами при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа может

применять упрощенный порядок учета затрат по сделке (в частности, банковских комиссий за пользование заемными средствами³), сумма которых является существенной. Эти затраты уменьшают первоначальную стоимость кредитов и займов полученных, однако не участвуют в расчете эффективной ставки процента и, соответственно, процентных расходов по кредитам и займам и их амортизированной стоимости. Данные затраты по сделке учитываются в индивидуальном порядке, который предусматривает их равномерное отнесение в состав процентных расходов в течение периода, к которому они относятся. Упрощенный порядок учета затрат по сделке применим при условии, что он не приводит к существенным изменениям консолидированной финансовой отчетности по сравнению со случаем амортизации затрат по сделке с помощью метода эффективной ставки процента.

17.6. Учет затрат по займам

Группа относит к затратам по займам следующие виды затрат:

- процентные расходы по финансовым обязательствам, начисленные с использованием метода эффективной ставки процента;
- процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде, начисленные в порядке, описанном в разделе 13.4 настоящей Учетной политики по МСФО;
- курсовые разницы, возникающие в результате привлечения кредитов и займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

Группа использует следующий порядок учета затрат по займам:

- затраты по займам, возникающие в связи с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива с учетом положений, описанных ниже;
- прочие затраты по займам относятся на финансовые расходы в составе прибылей и убытков в период их возникновения.

Затраты по заемным средствам, привлеченным Группой исключительно с целью приобретения, строительства или производства квалифицируемого актива, подлежат капитализации, т.е. включению в первоначальную стоимость данного актива. Данные затраты, обозначаемые как затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, характеризуются тем, что их можно было бы избежать, если бы Группа не осуществляла вложений в квалифицируемый актив. В частности, если Группа привлекает кредит/ заем исключительно с целью приобретения актива, отвечающего определению квалифицируемого, то затраты по этому кредиту/ займу квалифицируются как

³ Описанный порядок учета применяется вне зависимости от условий выплаты банковской комиссии – одновременно при получении кредита или периодически в течение срока кредита, а также того, каким образом определяется сумма комиссии – как абсолютное значение, как процент от суммы полученного кредита или иным образом.

затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением квалифицируемого актива.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством конкретного квалифицируемого актива, увеличивают первоначальную стоимость данного актива на сумму фактически понесенных за отчетный период затрат по займам за вычетом дохода, полученного от инвестирования временно свободных заемных средств.

Затраты по кредитам и займам, отличные от затрат по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством конкретного квалифицируемых активов, подлежат включению в первоначальную стоимость активов, удовлетворяющих определению квалифицируемых, в следующем порядке:

- сумма затрат по займам, включаемых в первоначальную стоимость квалифицируемого актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму фактических затрат по данному активу;

- ставка капитализации рассчитывается как отношение всех затрат по займам за отчетный период к средневзвешенной сумме задолженности Группы по кредитам и займам, остающимся непогашенными в течение периода. При этом из расчета исключаются кредиты и займы, полученные исключительно с целью приобретения, строительства или производства квалифицируемых активов;

- сумма затрат по займам, капитализированных Группой в течение отчетного периода, не должна превышать общую сумму фактических затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

Стоимость объектов квалифицируемых активов включает все затраты, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в том числе:

- авансы, выданные подрядным организациям, выполняющим строительно-монтажные работы по данному объекту,

- оборудование, требующее монтажа, подлежащее установке на данном объекте,

- материалы, предназначенные для строительства

- суммы процентов, капитализированных в прошлых отчетных периодах.

Капитализация затрат по займам в первоначальную стоимость квалифицируемого актива должна начинаться в момент, когда выполнены все три условия:

- Группа понесла затраты по данному активу;

- Группа понесла затраты по займам;

- Группа осуществила действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или продаже.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления квалифицируемого актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают

включаться в стоимость квалифицируемого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав финансовых расходов.

Капитализация затрат по займам прекращается, когда завершены практически все работы по подготовке квалифицируемого актива к использованию или продаже. Объект считается готовым к использованию или продаже, когда завершено его физическое сооружение, несмотря на то, что может продолжаться повседневная административная работа, а объекту еще могут требоваться незначительные доработки, связанные с оформлением объекта или желанием пользователя.

Если сооружение квалифицируемого актива завершается по частям и каждая часть может использоваться в то время, как другие его части еще достраиваются, то капитализация затрат по займам для отдельной части актива прекращается, когда завершены практически все работы для подготовки ее к использованию или продаже.

17.7. Прекращение признания

Группа прекращает признание задолженности по кредитам и займам только в случае погашения этой задолженности, т.е. когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Существенное изменение условий существующих кредитов и займов учитывается как погашение существующего обязательства и признание нового финансового обязательства.

17.8. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает информацию о сальдо задолженности по кредитам и займам полученным на конец отчетного периода в разбивке по видам кредитов и займов и по их срочности. Группа отражает задолженность по кредитам и займам (в требуемой разбивке) без деления на компоненты, из которых складывается балансовая стоимость кредитов и займов, в частности, не выделяя отдельно задолженность по начисленным процентам.

Группа также раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию о полученных кредитах и займах:

➤ анализ индивидуально существенных кредитов и займов по срокам погашения с раскрытием основных характеристик каждого такого кредита/ займа:

- вид кредита/ займа в соответствии с классификацией кредитов и займов, применяемой Группой (см. раздел 10.3 настоящей Учетной политики по МСФО);
- сумма по договору (номинальная стоимость);

- балансовая стоимость на отчетную дату;
- валюта;
- эффективная ставка процента;
- срок погашения
- указанием о том, что кредит/ заем получен от связанных сторон
- способы обеспечения обязательств Группы по различным видам полученных кредитов и займов (активы, поручительства третьих лиц, будущие денежные потоки по договорам и пр.) и сумма выданных обеспечений на отчетную дату;

➤ информация о подверженности Группы риску ликвидности в связи с привлечением кредитов и займов (информация раскрывается в порядке, принятом для финансовых обязательств и описанном в разделе 6.5 настоящей Учетной политики по МСФО),

➤ информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок (информация раскрывается в порядке, принятом для финансовых обязательств и описанном в разделе 6.5 настоящей Учетной политики по МСФО),

➤ сведения о нарушениях условий кредитных договоров в части выполнения отдельных требований кредитных учреждений (при наличии).

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию о капитализации затрат по займам (в случае существенности данных затрат):

- сумма затрат по займам, капитализированным за отчетный период;
- ставки, применяемые компаниями Группы для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации (раскрытие данной информации производится путем указания диапазона, в котором варьируются ставки капитализации для разных компаний Группы).

18.Кредиторская задолженность

18.1.Нормативная база

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»;

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

18.2.Определения

Кредиторская задолженность — задолженность Группы перед контрагентами, персоналом, задолженность по расчетам по налогам и сборам.

Краткосрочная задолженность — задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также краткосрочная часть долгосрочной задолженности (часть, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Долгосрочная задолженность – задолженность, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Метод эффективной ставки процента – метод расчета амортизированной стоимости кредиторской задолженности и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода.

18.3.Классификация

Группа разделяет кредиторскую задолженность на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения. Краткосрочная и долгосрочная кредиторская задолженность подлежат обособленному представлению в отчете о финансовом положении. В связи с этим Группа реклассифицирует долгосрочную задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до момента ее погашения остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

Группа осуществляет классификацию кредиторской задолженности по видам расчетов, выделяя кредиторскую задолженность:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками, т.е. задолженность за приобретенные товары, работы, услуги (торговая кредиторская задолженность);

- по расчетам с покупателями и заказчиками по авансам полученным, т.е. задолженность по отгрузке товаров, работ, услуг в счет ранее полученных от покупателей авансов;

- по расчетам по налогам (по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество, страховым взносам и прочим налогам);

- по расчетам с персоналом;

- по дивидендам к уплате;

- по расчетам с прочими кредиторами, например, по аренде, по претензиям, по договорам страхования и пр. (прочая кредиторская задолженность).

Группа разделяет кредиторскую задолженность на финансовую и нефинансовую:

- финансовой является кредиторская задолженность, которая удовлетворяет определению финансовых обязательств, приведенному в разделе 6.1 настоящей Учетной политики по МСФО;

- к нефинансовой относится та кредиторская задолженность, которая не является финансовой.

Принадлежностью кредиторской задолженности к финансовой или нефинансовой определяется порядок ее первоначальной и последующей оценки. В целях настоящей Учетной политики по МСФО кредиторская задолженность по авансам полученным и по расчетам по налогам трактуется как нефинансовая задолженность, кредиторская задолженность по всем остальным видам расчетов – как финансовая задолженность.

18.4.Признание

Кредиторская задолженность признается тогда, когда Группа становится стороной договора, по которому у нее возникает обязательство передать другой стороне возмещение в виде денежных средств, иных финансовых или нефинансовых активов.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками возникает вследствие договорных отношений между Группой и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг) в момент перехода к Группе существенных рисков и выгод, связанных с владением товарами (работами, услугами), при условии, что они не были оплачены Группой в порядке предварительной оплаты.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками по авансам полученным возникает вследствие договорных отношений между Группой и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг) в момент их оплаты (поступления денежных средств на банковские счета Группы, в кассу, при получении векселей третьих лиц) при условии, что этот момент предшествует моменту отражения Группой выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Признание задолженности Группы по расчетам по налогам определяются в соответствии с нормами налогового законодательства.

Порядок признания и оценки задолженности Группы по расчетам с персоналом описан в разделе 14 настоящей Учетной политики по МСФО.

Начисление задолженности Группы по дивидендам к уплате производится в момент их утверждения общим собранием акционеров в соответствующей сумме.

Признание прочей кредиторской задолженности осуществляется Группой в порядке, аналогичном признанию задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

18.5.Первоначальная оценка

Порядок оценки кредиторской задолженности при первоначальном признании зависит от того, является ли она финансовой или нефинансовой, а также (для финансовой задолженности) от ее срочности.

Финансовая кредиторская задолженность оценивается в момент принятия к учету следующим образом:

➤ в связи с несущественностью эффекта временной стоимости денег, первоначальная стоимость краткосрочной задолженности определяется как недисконтированная сумма денежных выплат, которые Группа в соответствии с условиями договора должна произвести для погашения своей задолженности перед поставщиком, подрядчиком или прочим кредитором;

➤ первоначальная стоимость долгосрочной задолженности определяется как приведенная стоимость будущих денежных выплат, которые Группа в

соответствии с условиями договора должна произвести для погашения своей задолженности перед поставщиком, подрядчиком или прочим кредитором.

В качестве ставки дисконтирования для расчета первоначальной стоимости долгосрочной финансовой кредиторской задолженности используется рыночная ставка процента, которая определяется следующим образом:

➤ как процентная ставка по банковским кредитам со сходными условиями (сроком, валютой, уровнем кредитного риска, условиями погашения и пр.), предоставленными в периоде возникновения задолженности; или

➤ в случае отсутствия информации о кредитах, предоставленных на сходных условиях, в качестве рыночной ставки процента принимается средневзвешенная ставка процента по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в иностранной валюте» Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками по авансам полученным, вне зависимости от срока погашения, не подлежит дисконтированию, а отражается по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

Первоначальная стоимость задолженности Группы по расчетам по налогам определяются в соответствии с нормами налогового законодательства и не подлежит дисконтированию.

18.6. Последующая оценка

По состоянию на каждую отчетную дату кредиторская задолженность отражается в отчете о финансовом положении в следующей сумме:

➤ финансовая задолженность – в зависимости от срока погашения при первоначальном признании:

- краткосрочная задолженность – по первоначальной стоимости;
- долгосрочная задолженность – по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, т.е. как:

- первоначальная стоимость;
- плюс процентный расход, рассчитанный как произведение эффективной ставки процента на амортизированную стоимость задолженности по состоянию на конец предыдущего отчетного периода.

Эффективная ставка процента совпадает с рыночной ставкой, являющейся ставкой дисконтирования при расчете первоначальной стоимости задолженности;

- минус сумма погашения кредиторской задолженности (в случае если договором предусмотрено погашение задолженности несколькими платежами);

- нефинансовая задолженность (перед покупателями и заказчиками по авансам полученным, по налогам и по расчетам с персоналом), вне зависимости от срока погашения, – по первоначальной стоимости.

18.7. Прекращение признания

Группа прекращает признание кредиторской задолженности по следующим основаниям:

- оплата задолженности перед поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами;

- отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг, по которым Группой была получена предоплата;

- списание не востребовавшейся задолженности в связи с прощением долга кредитором, истечением срока исковой давности или вследствие невозможности исполнения обязательства.

18.8. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает информацию о сальдо кредиторской задолженности на конец отчетного периода в разбивке по видам расчетов и по срочности.

19. Резервы, условные обязательства и условные активы

19.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

19.2. Определения

Резерв (оценочное обязательство) – обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.

Обязательство – существующая обязанность Группы, возникающая в результате прошлых событий, исполнение которой, как ожидается, приведет к выбытию ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

Обязывающее событие – событие, создающее юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство такое, что Группа не имеет реалистичной альтернативы отказаться от погашения этого обязательства.

Условный актив - возможный актив, который возникает из прошлых событий и существование которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Группы.

Условное обязательство - это:

➤ возможное обязательство, возникающее в результате прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Группы; или

➤ существующая обязанность, возникшая в результате прошлых событий, но не признанная по причине того, что:

– не является высоко вероятным, что для ее исполнения потребуется отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; или

– сумма обязательства не может быть надежно оценена.

Юридическое обязательство – обязательство, вытекающее из договора (через его явные или подразумеваемые условия), норм законодательства или иного действия закона.

Обязательство, обусловленное сложившейся практикой (конклюдентное обязательство), – обязательство, возникающее вследствие действий Группы, когда:

➤ сложившейся прошлой практикой, публикуемой политикой или достаточно конкретным текущим заявлением Группа указала другим сторонам, что она примет на себя определенные обязанности; и

➤ в результате Группа создала обоснованные ожидания у этих других сторон, что она выполнит взятые на себя обязанности.

19.3.Классификация

Группа создает следующие виды резервов:

➤ резерв по судебным рискам;

➤ резервы по иным обязывающим событиям (прочие резервы).

19.4.Признание и оценка резервов

Признание резервов

Группа признает резерв (оценочное обязательство) только при единовременном соблюдении следующих условий:

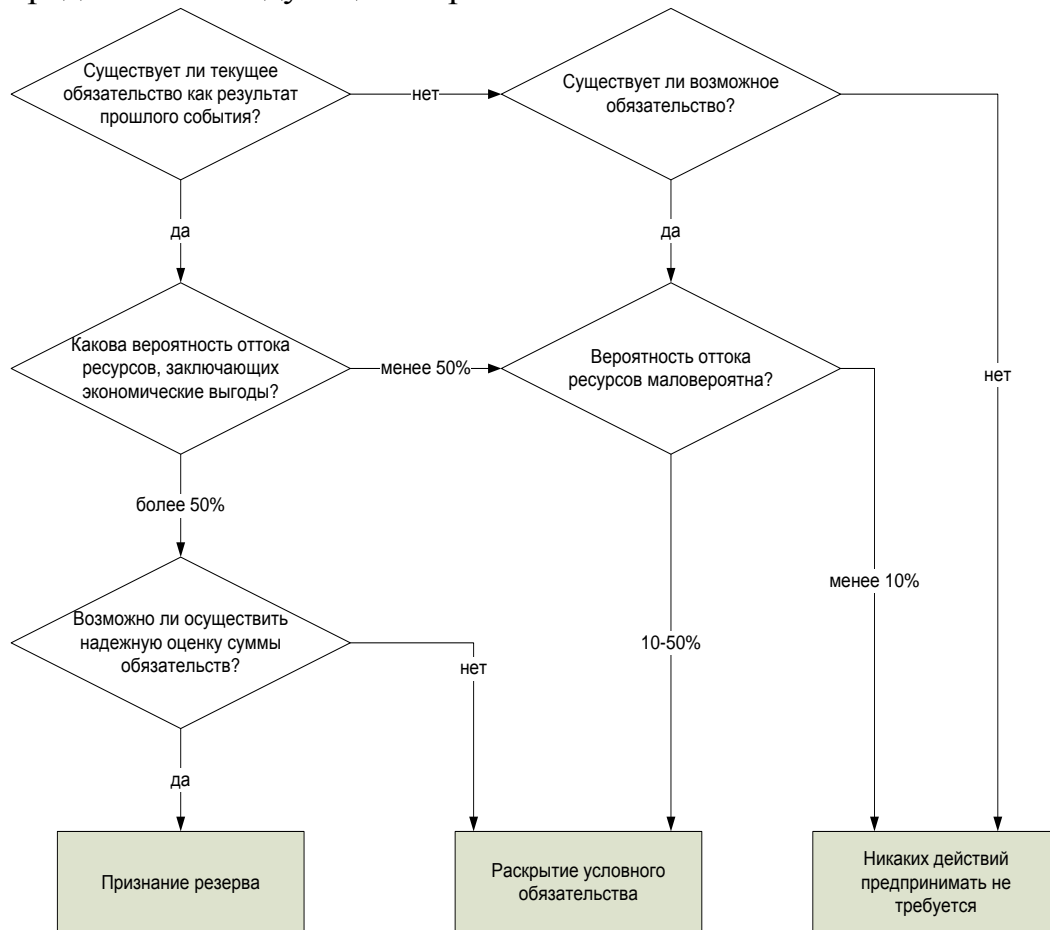
➤ группа имеет существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;

➤ является высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует от Группы выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;

➤ сумма обязательства может быть надежно оценена.

В случае неясности, имеет ли Группа существующее обязательство или нет, прошлое событие считается приводящим к возникновению существующего обязательства, если на отчетную дату с учетом всех имеющихся свидетельств более вероятно наличие обязательства, чем его отсутствие.

Общую схему анализа обязательства для определения его характера и порядка отражения в консолидированной финансовой отчетности можно представить следующим образом:



Оценка резервов при первоначальном признании

Величина создаваемого Группой резерва представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для исполнения зарезервированного обязательства.

Первоначальная стоимость резерва определяется исходя из суждений руководства Группы, которые могут опираться на прошлую практику аналогичных операций и заключения независимых экспертов.

При оценке первоначальной стоимости резерва:

➤ учитываются только затраты, непосредственно связанные с исполнением зарезервированного обязательства;

➤ учитываются будущие события, которые могут повлиять на сумму затрат, необходимых для погашения зарезервированного обязательства (например, изменения законодательства, технологий производства), при наличии надежных свидетельств в пользу того, что эти события произойдут;

➤ учитывается любая дополнительная информация, полученная после окончания отчетного периода;

➤ не учитываются будущие доходы от выбытия активов, ожидаемые в связи с погашением зарезервированного обязательства.

В случае существенности эффекта временной стоимости денег, т.е. если погашение зарезервированного обязательства ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, а также в случае возможности достоверной оценки выплат, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев, первоначальная стоимость резерва определяется как приведенная стоимость данных выплат.

Изменение сумм резервов

Резервы могут быть использованы только на погашение тех обязательств, под которые эти резервы были созданы.

Величина резервов анализируется руководством Группы по состоянию на каждую отчетную дату и корректируется с целью отражения наилучшей текущей оценки затрат, необходимых для их погашения, с учетом дополнительно полученной релевантной информации. Если вероятность того, что для погашения зарезервированного обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, более не оценивается как высокая, то сумма резерва подлежит восстановлению.

Для резерва, чья оценка производится путем дисконтирования будущих денежных потоков, балансовая стоимость на каждую очередную отчетную дату увеличивается в связи с тем, что срок ожидаемого погашения зарезервированного обязательства сократился на один отчетный период. Это увеличение признается в качестве финансовых расходов в составе прибылей и убытков.

19.5. Учет и оценка резервов по судебным искам

Группа создает резервы по судебным искам на основании заключений юридической службы, которая оценивает вероятность неблагоприятного исхода и сумму связанных с этим будущих выплат. Резерв создается/корректируется по состоянию на каждую отчетную дату.

Сумма созданного резерва по судебным искам относится на расходы периода в составе прибылей и убытков.

Погашение обязательства Группы по судебному иску, в отношении которого ранее был создан резерв, производится за счет этого резерва.

Если вероятность неблагоприятного исхода по судебному иску более не является высокой или сумма резерва превысила сумму фактических расходов на удовлетворение судебного иска, то неиспользованный остаток резерва списывается на доходы периода в составе прибылей и убытков.

19.6. Условные активы и обязательства

Условные обязательства (кроме условных обязательств, идентифицированных при объединении компаний) и условные активы не подлежат признанию в отчете о финансовом положении. Информация о них подлежит раскрытию в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, кроме случаев, когда:

- для условных обязательств – возможность оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, в связи с погашением обязательства является маловероятной;

- для условных активов – возможность притока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, в связи с использованием или продажей актива не является вероятной.

Исключительный порядок в части признания действует в отношении условных обязательств, идентифицированных при объединении компаний. Материнская компания признает на дату приобретения условные обязательства дочерней компании при условии, что их справедливая стоимость может быть надежно оценена. Высокая вероятность оттока экономических выгод в связи с урегулированием данных обязательств не является необходимым условием для их признания в консолидированной финансовой отчетности.

Условные обязательства, признанные в результате объединения компаний, вплоть до момента погашения, аннулирования или истечения их срока, отражаются в консолидированной финансовой отчетности по наибольшей из двух величин:

- сумме, определенной в соответствии с порядком оценки резервов, описанным в разделе 12.4 настоящей Учетной политики по МСФО; или

- первоначально признанной сумме.

19.7. Раскрытие информации

Резервы представляются в отчете о финансовом положении в отдельной строке: «Резервы».

Для каждого класса резервов Группа раскрывает следующую информацию в консолидированной финансовой отчетности (в случае существенности данной информации):

- краткое описание характера зарезервированного обязательства с указанием ожидаемых сроков его погашения;

- балансовая стоимость резерва на начало и конец отчетного периода;

- дополнительные резервы, созданные за отчетный период, включая увеличение существовавших резервов;

- использованные суммы резервов в течение отчетного периода;

- неиспользованные суммы резервов, восстановленные в течение отчетного периода.

Для каждого существенного класса условных активов и обязательств Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности краткое описание характера условного актива/ обязательства и его оценочную величину (если она поддается надежной оценке).

Группа раскрывает информацию о следующих существенных условных обязательствах (без указания их оценочной величины):

- страхование;
- условные налоговые обязательства;
- условные судебные разбирательства;
- условные обязательства по охране окружающей среды;
- выданные финансовые гарантии;
- прочие условные обязательства.

20.Финансовая и операционная аренда

20.1.Нормативная база

МСФО (IAS) 17 «Аренда».

20.2.Основные определения

Аренда – договор, согласно которому арендодатель передает арендатору в обмен на платеж или серию платежей право на использование актива в течение согласованного периода времени.

Срок аренды – не подлежащий сокращению период, в течение которого арендатор в соответствии с договором аренды арендует актив, а также иные дополнительные периоды, на которые у арендатора есть право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на момент начала срока аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор реализует это право.

Срок экономической службы – период, в течение которого предполагается использование арендованного актива в экономических целях одним или более пользователями.

Срок полезного использования – оценочный период с начала срока аренды, не ограниченный сроком аренды, на протяжении которого компания предполагает получать экономические выгоды от использования актива.

Дата начала арендных отношений – наиболее ранняя из двух дат: дата заключения договора аренды или дата принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды. По состоянию на эту дату:

- аренда классифицируется как операционная или финансовая;
- в случае финансовой аренды определяются суммы, подлежащие признанию на момент начала срока аренды.

Начало срока аренды – дата, начиная с которой арендатор получает возможность реализовать свое право на использование арендуемого актива.

Эта дата является датой первоначального признания аренды, т.е. признания соответствующих активов, обязательств, доходов или расходов.

Финансовая аренда – аренда, предусматривающая передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Право собственности в итоге может, как передаваться, так и не передаваться.

Операционная аренда – аренда, отличная от финансовой.

Минимальные арендные платежи – платежи на протяжении срока аренды, которые требуются или могут быть затребованы от арендатора (за исключением условной арендной платы, возмещаемых арендодателем затрат на обслуживание и уплату налогов), а также:

➤ для арендатора – суммы, гарантированные арендатором или стороной, связанной с арендатором;

➤ для арендодателя – ликвидационная стоимость, гарантированная арендодателю:

– арендатором;

– стороной, связанной с арендатором; или

– третьей стороной, не связанной с арендодателем, финансовое состояние которой таково, что она способна выполнить свои обязательства по гарантии.

Если арендатор имеет право приобрести арендованный актив по цене, существенно более низкой чем ожидаемая справедливая стоимость актива на дату, когда данное право может быть реализовано, так что есть все основания полагать, что арендатор воспользуется этим правом, то в этом случае минимальные арендные платежи складываются из:

➤ платежей, которые арендатор должен выплачивать до предполагаемой даты реализации права на приобретение актива, и

➤ цены, по которой актив может быть приобретен арендатором.

Первоначальные прямые затраты – дополнительные затраты, непосредственно связанные с обсуждением условий и заключением договора аренды, за исключением затрат, понесенных арендодателями, являющимися производителями или дилерами.

Условная арендная плата – часть арендных платежей, сумма которой не является фиксированной, а определяется факторами, отличными от прошедшего срока аренды (например, уровень продаж, степень использования актива, уровень цен, рыночные процентные ставки).

Ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, – ставка дисконтирования, при использовании которой на момент начала срока аренды суммарная приведенная стоимость (а) минимальных арендных платежей и (б) негарантированной ликвидационной стоимости арендованного актива совпадает с суммой (i) справедливой стоимости актива и (ii) первоначальных прямых затрат арендодателя.

Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо

осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Гарантированная ликвидационная стоимость – это:

➤ для арендатора – часть ликвидационной стоимости арендованного актива, гарантированная арендатором или связанной с ним стороной (сумма гарантии равняется максимальной сумме, подлежащей выплате);

➤ для арендодателя – часть ликвидационной стоимости актива, гарантированная арендатором или третьей стороной, не связанной с арендодателем, финансовое состояние которой таково, что она способна выполнить свои обязательства по гарантии.

Негарантированная ликвидационная стоимость – часть ликвидационной стоимости арендованного актива, получение которой арендодателем не гарантировано или гарантировано только стороной, связанной с арендодателем.

Валовые инвестиции в аренду – сумма минимальных арендных платежей, причитающихся арендодателю по договору финансовой аренды, и негарантированной остаточной стоимости арендованного актива с позиции арендодателя.

Чистые инвестиции в аренду – валовые инвестиции в аренду, дисконтированные по ставке процента, подразумеваемой в договоре аренды.

Незаработанный финансовый доход – разница между:

➤ валовыми инвестициями в аренду; и

➤ чистыми инвестициями в аренду.

Аренда без права досрочного прекращения – аренда, досрочное прекращение которой возможно только в следующих случаях:

➤ при наступлении какого-либо маловероятного условного события;

➤ с согласия арендодателя;

➤ если арендатор заключает новый договор аренды с тем же самым арендодателем, предметом которого является тот же или эквивалентный актив;

➤ в случае уплаты арендатором такой дополнительной суммы, которая на дату начала арендных отношений позволяет обоснованно считать, что продолжение аренды гарантировано.

20.3.Классификация аренды

В Группе принята следующая классификация видов аренды:

➤ финансовая аренда;

➤ операционная аренда.

Группа классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной на основании экономического содержания договора, а не его юридической формы.

Классификация аренды осуществляется на дату начала арендных отношений и может изменяться только при изменении условий аренды.

Измененное соглашение должно рассматриваться как новый договор аренды на протяжении его срока действия.

Земельные участки и здания, представляющие собой элементы арендованного актива, в целях классификации аренды должны рассматриваться отдельно. Это связано с тем, что земельные участки, как правило, имеют неограниченный срок полезного использования. Когда это необходимо для классификации и учета аренды, минимальные арендные платежи (включая единовременные авансовые выплаты) распределяются между земельными участками и зданиями пропорционально их справедливой стоимости на момент начала срока аренды. Если арендные платежи не могут быть обоснованно распределены между этими двумя элементами, то вся аренда классифицируется как финансовая, если только не очевидно, что и земельные участки, и здания являются предметом договора операционной аренды.

В качестве критериев, которые указывают на принадлежность аренды к финансовой аренде, Группа рассматривает следующие:

- в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к арендатору;
- арендатор имеет право приобрести актив по цене, существенно более низкой, чем ожидаемая справедливая стоимость актива на дату, когда данное право может быть реализовано, так что есть все основания полагать, что арендатор воспользуется этим правом;
- срок аренды распространяется практически на весь срок экономической службы актива, даже несмотря на то, что право собственности на него не переходит к арендатору по истечении срока аренды;
- на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости актива;
- арендованные активы носят специальный характер, так что только арендатор может пользоваться ими без существенных модификаций;
- в случае досрочного прекращения договора аренды по инициативе арендатора на него ложатся связанные с этим убытки арендодателя;
- в конце срока аренды арендатор имеет право продлить аренду на дополнительный период, с арендной платой значительно ниже рыночного уровня.

20.4. Учет финансовой аренды

При заключении договоров финансовой аренды Группа выступает исключительно в роли арендатора, так что в настоящей Учетной политике по МСФО не рассматривается порядок учета финансовой аренды у арендодателя.

Первоначальное признание

На момент начала срока аренды Группа, выступая в роли арендатора по договору финансовой аренды, принимает к учету арендованный актив и

признает обязательство по финансовой аренде в сумме, равной наименьшей из двух величин (обе величины определяются по состоянию на дату начала арендных отношений):

- справедливой стоимости актива; или
- приведенной стоимости минимальных арендных платежей.

При расчете приведенной стоимости минимальных арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, если существует практическая возможность определить такую ставку, в противном случае – рыночная ставка процента по кредитам с аналогичными условиями (срок, валюта, обеспечение и пр.).

Первоначальные прямые затраты Группы, непосредственно связанные с заключением договора аренды, включаются в стоимость арендованного актива.

Последующая оценка

После первоначального признания обязательства по финансовой аренде минимальные арендные платежи, выплачиваемые Группой, подлежат распределению между затратами на финансирование и уменьшением суммы обязательства. Группа распределяет затраты на финансирование между всеми периодами в течение срока аренды таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Данная ставка является аналогом эффективной ставки процента, используемой при расчете амортизированной стоимости финансовых обязательств (см. раздел 6.4 настоящей Учетной политики по МСФО). Затраты на финансирование отражаются в качестве финансовых расходов в составе прибылей и убытков.

В случае реструктуризации договора аренды, предполагающей изменение графика арендных платежей, Группа производит пересчет эффективной ставки процента исходя из балансовой стоимости соответствующего обязательства по финансовой аренде на дату реструктуризации договора и измененного графика арендных платежей. Впоследствии распределение минимальных арендных платежей между затратами на финансирование и уменьшением суммы обязательства производится с использованием пересмотренной эффективной ставки процента.

Условная арендная плата относится на расходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

После первоначального признания актива, поступившего по договору финансовой аренды, Группа амортизирует данный актив линейным способом на протяжении:

- срока полезного использования актива – при наличии достаточной уверенности в том, что Группа получит право собственности на актив по истечении срока аренды;

➤срока, являющегося наименьшим из срока аренды и срока полезного использования актива, – при отсутствии достаточной уверенности в том, что Группа получит право собственности на актив по истечении срока аренды.

За исключением названной особенности при определении срока амортизации, активы, полученные Группой по договорам финансовой аренды, учитываются после первоначального признания в том же порядке, что и собственные активы (см. раздел 2.6 настоящей Учетной политики по МСФО).

20.5.Учет операционной аренды

Учет операционной аренды у арендодателя

Группа, выступая в роли арендодателя по договору операционной аренды, продолжает учитывать переданный актив на своем балансе в соответствии с порядком учета, принятым для данных активов (см. разделы 2 и 3 настоящей Учетной политики по МСФО).

Группа признает доход от операционной аренды на равномерной основе в течение срока аренды, за исключением поступлений за предоставление арендатору услуг (страхование, обслуживание), которые признаются в момент оказания услуг.

Учет операционной аренды у арендатора

Группа, выступая в роли арендатора по договору операционной аренды, не признает получение актива на своем балансе.

Группа отражает арендные платежи по операционной аренде в качестве расходов периода в составе прибылей и убытков на равномерной основе в течение срока аренды.

20.6.Раскрытие информации

Группа, выступая в роли арендатора по договорам финансовой аренды, раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию:

- балансовая стоимость обязательств по финансовой аренде на отчетную дату в разбивке на долгосрочные и краткосрочные обязательства;
- балансовая стоимость на отчетную дату для каждого класса активов, полученных в финансовую аренду;
- сверка между суммой будущих минимальных арендных платежей на отчетную дату и их приведенной стоимостью в разбивке по срокам погашения;
- краткое описание существенных условий договоров аренды с указанием, в частности, характера арендованных активов, возможности их выкупа по окончании срока аренды.

Группа, выступая в роли арендодателя по договорам операционной аренды, раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию (в случае ее существенности):

➤ сумма будущих минимальных арендных платежей на отчетную дату по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения в разбивке по срокам погашения (менее одного года, от одного до пяти лет, свыше пяти лет);

➤ арендные платежи, признанные в качестве доходов (выручки) в составе прибылей и убытков в отчетном периоде;

➤ краткое описание существенных договоров аренды.

Группа, выступая в роли арендатора по договорам операционной аренды, раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию:

➤ описание порядка признания расходов по операционной аренде;

➤ сумма будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения в разбивке по срокам погашения (менее одного года, от одного до пяти лет, свыше пяти лет);

➤ платежи по аренде, признанные в качестве расходов в составе прибылей и убытков в отчетном периоде;

➤ краткое описание существенных условий договоров аренды с указанием, в частности, характера арендованных активов, возможности возобновления арендных отношений по окончании срока аренды.

21. Вознаграждения работникам

21.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

21.2. Основные определения

Вознаграждения работникам – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых Группой работникам в обмен на оказанные ими услуги.

Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности – формализованные или неформализованные соглашения, в соответствии с которыми Группа выплачивает вознаграждение одному или нескольким работникам по окончании ими трудовой деятельности.

Планы с установленными взносами – планы вознаграждений работникам по окончании ими трудовой деятельности, по условиям которых Группа осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и не будет иметь каких-либо дополнительных юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных взносов в случае недостаточности активов фонда для выплаты работникам всех вознаграждений, причитающихся за услуги текущего и предшествующих периодов.

Планы с установленными выплатами – планы вознаграждений работникам по окончании ими трудовой деятельности, не являющиеся планами с установленными взносами.

Активы плана включают:

➤ активы фондов долгосрочного вознаграждения работников, представляющие собой активы, которые:

– принадлежат фонду, юридически независимому от Группы и существующему исключительно с целью осуществления выплат вознаграждений работникам;

– могут быть использованы только для выплат вознаграждений работникам, не предоставляются кредиторам Группы и не возвращаются ей;

➤ страховые полисы, удовлетворяющие определенным требованиям.

Группа не имеет активов, удовлетворяющих приведенным выше критериям. Финансовые активы, предназначенные для финансирования обязательств по выплате вознаграждений работникам по планам с установленными выплатами, классифицируются Группой как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (см. раздел 6.3.1 настоящей Учетной политики по МСФО).

Стоимость услуг включает:

➤ стоимость услуг текущего периода — увеличение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в результате оказания работниками услуг в текущем периоде;

➤ стоимость услуг прошлых периодов — изменение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в связи с услугами, оказанными работниками в прошлых периодах, которое возникает в результате изменения плана (введения нового, удаления или изменения существующего пенсионного плана с установленными выплатами) или секвестра пенсионного плана (значительного сокращения Группой количества работников, включенных в план); и любая прибыль или убытки, возникающие при урегулировании обязательств.

Чистая величина процентов на чистое обязательство (актив) пенсионного плана с установленными выплатами — это изменение чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами в течение периода, возникающее в связи с приближением на один период момента выплаты.

Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами включает:

➤ актуарные прибыли и убытки;

➤ доход на активы плана, за исключением сумм включенных в чистую величину процентов на чистое обязательство (актив) пенсионного плана с установленными выплатами; и

➤ любое изменение влияния предельной величины активов, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов на чистое обязательство (актив) пенсионного плана с установленными выплатами.

Переоценка чистого обязательства Группы представляет собой сумму актуарных прибылей и убытков в связи с отсутствием у Группы активов пенсионного плана.

Актuarные прибыли и убытки - это изменения приведенной стоимости обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, возникающие в результате:

- корректировки на основе опыта (результат различий между первоначальными актуарными допущениями в отношении будущих событий и тем, что в действительности произошло); и
- изменений в актуарных допущениях.

21.3.Классификация

Группа выделяет следующие виды вознаграждений работникам:

➤ краткосрочные вознаграждения – вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), подлежащие уплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. К краткосрочным вознаграждениям относятся:

- заработная плата работникам, включая суммы страховых взносов;
- доплаты, установленные трудовым договором, коллективным договором, положением об оплате труда или иными локальными актами, действующими в Группе;
- премии, выплачиваемые работникам по итогам года за достижение высоких количественных и качественных производственных результатов;
- краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе, к которым, в частности, относятся ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни;
- прочие выплаты сотрудникам, в т.ч. в неденежной форме (выдача питания, возмещения в связи с разъездным характером работы, оплата путевок для работников и членов их семей);

➤ вознаграждения по окончании трудовой деятельности – выплаты (кроме выходных пособий), причитающиеся работникам после окончания трудовых отношений с ними. К вознаграждениям по окончании трудовой деятельности Группа относит пенсионные выплаты и прочие вознаграждения, такие как страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании периода занятости работников;

➤ прочие долгосрочные вознаграждения работникам – вознаграждения работникам (кроме выплат по окончании трудовой деятельности и выходных пособий), которые не подлежат погашению в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги;

➤ выходные пособия – вознаграждения работникам, являющиеся результатом одного из двух событий:

- решения Группы расторгнуть трудовое соглашение с работником до достижения им пенсионного возраста; или
- решения работника об увольнении по собственному желанию в обмен на такие вознаграждения.

21.4. Краткосрочные вознаграждения работникам

Группа признает обязательство по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, если она имеет существующее юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующего вознаграждения, возникшее в результате осуществления работниками своих трудовых обязанностей в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Группа признает обязательство по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по мере оказания ими соответствующих услуг (выполнения своих трудовых обязанностей). Сумма начисленных краткосрочных вознаграждений работникам отражается в качестве операционных расходов (в качестве затрат на персонал) в составе прибылей и убытков либо включается в первоначальную стоимость активов.

Группа создает следующие виды резервов в связи с оплатой краткосрочных вознаграждений работникам:

- резерв на оплату неиспользованных отпусков;
- резерв по выплате вознаграждения по итогам работы за год.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков

Группа создает резерв на оплату неиспользованных отпусков по категориям работников или по каждому работнику.

Сумма резерва на оплату неиспользованных отпусков рассчитывается как средний дневной заработок работника для целей оплаты отпусков, умноженный на общее количество неиспользованных дней отпуска (с учетом начисленных страховых взносов).

Расходы по созданию резерва на оплату неиспользованных отпусков относятся на операционные расходы (в части затрат на персонал) в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

Начисление работникам заработка, сохраняемого на время нахождения в отпуске, и соответствующей суммы страховых взносов производится за счет резерва на оплату неиспользованных отпусков.

Резерв по выплате вознаграждения по итогам работы за год

Группа создает резерв по выплате вознаграждения по итогам работы за год в момент, когда появляется уверенность в том, что вознаграждение будет выплачено. Сумма резерва подлежит корректировке по состоянию на последний календарный день каждого года.

Сумма резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год определяется в разрезе категорий работников/ по каждому работнику на основании условий трудовых/ коллективных договоров и/ или распоряжений руководителя (с учетом начисленных страховых взносов).

Расходы по созданию резерва по выплате вознаграждения по итогам работы за год относятся на операционные расходы (в части затрат на персонал) в составе прибылей и убытков.

Начисление вознаграждения работникам по итогам работы за год и соответствующей суммы страховых взносов производится за счет ранее созданного резерва.

21.5. Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности Планы с установленными взносами

Обязательства по отчислениям в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в т.ч. в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются Группой по мере оказания работниками соответствующих услуг в рамках трудовых договоров. Сумма начисленных обязательств отражается в качестве операционных расходов (как затраты на персонал) в составе прибылей и убытков либо включается в первоначальную стоимость активов.

Отчисления в пенсионные планы с установленными взносами, произведенные в порядке предварительной оплаты, признаются как актив при условии, что Группа имеет право на возмещение уплаченных взносов или на снижение размера будущих взносов.

Планы с установленными выплатами

По условиям коллективных договоров и других документов, регулирующих обязательства Группы перед работниками, достигшими пенсионного возраста и выходящими или вышедшими на пенсию, существуют гарантированные выплаты при выходе на пенсию и после выхода не пенсию. Соглашения об осуществлении таких выплат учитываются Группой как пенсионные планы с установленными выплатами.

Величина обязательств Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану. Чистое обязательство Группы по плану с установленными выплатами отражается в отчете о финансовом положении и представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами.

Группа использует метод прогнозируемой условной единицы для определения приведенной стоимости обязательств плана с установленными выплатами путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем периоде (стоимость услуг текущего периода) и, если это применимо, в прошлых периодах (стоимость услуг прошлых периодов). В соответствии с методом прогнозируемой условной единицы каждый период работы рассматривается как основание для получения работником права на дополнительную условную единицу вознаграждения. Ставка дисконтирования, применяемая для расчета приведенной стоимости будущих выплат работникам, представляет собой норму прибыли на конец отчетного периода по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Расчет приведенной стоимости обязательств Группы по

пенсионным планам с установленными выплатами производится ежегодно квалифицированным актуарием.

Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами представляет собой актуарную прибыль и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных допущениях, и признается в составе прочего совокупного дохода единовременно.

Стоимость услуг прошлых периодов возникает в случае внесения Группой поправок в пенсионный план с установленными выплатами или его секвестра. Поправки вносятся в план в том случае, когда Группа вводит или аннулирует пенсионный план с установленными выплатами, или изменяет размер вознаграждений, подлежащих выплате в соответствии с существующим пенсионным планом с установленными выплатами. Секвестр пенсионного плана имеет место в том случае, когда Группа значительно сокращает численность персонала, охватываемого планом. Стоимость услуг прошлых периодов может быть либо положительной (когда вводятся новые виды вознаграждений или изменяются существующие виды вознаграждений таким образом, что приведенная стоимость обязательств пенсионного плана с установленными выплатами увеличивается), либо отрицательной (когда существующие вознаграждения аннулируются или изменяются таким образом, что приведенная стоимость обязательств пенсионного плана с установленными выплатами уменьшается).

Стоимость прошлых услуг признается в полной мере в качестве расходов составе прибылей и убытков в том периоде, в котором происходит изменение условий пенсионного плана или его секвестр.

Группа признает компоненты затрат по пенсионному плану с установленными выплатами следующим образом:

- стоимость услуг в качестве операционных расходов (как затраты на персонал) составе прибыли или убытка;
- чистую сумму процентов в отношении чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами в качестве финансовых расходов в составе прибыли или убытка; и
- переоценку чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами (актуарную прибыль и убытки) в составе прочего совокупного дохода.

21.6. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как, например, перечисленные ниже, если их выплата в полном объеме не ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги:

- выплаты работникам к юбилейным датам и иные вознаграждения по выслуге лет;

- выплаты в случае смерти работников, если их размер зависит от стажа работников;

- прочие компенсационные выплаты (отличные от вознаграждений по окончании трудовой деятельности и выходных пособий), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором они были заработаны.

Группа признает обязательство по прочим долгосрочным вознаграждениям в отчете о финансовом положении в сумме, равной приведенной стоимости обязательств плана с установленными выплатами. Расчет приведенной стоимости обязательств плана по прочим долгосрочным вознаграждениям производится в том же порядке, что расчет для планов по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности, т.е. методом прогнозируемой условной единицы (см. раздел 14.5 настоящей Учетной политики по МСФО).

Учет обязательств плана по прочим долгосрочным вознаграждениям осуществляется Группой аналогично учету планов по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности, за исключением учета переоценки обязательств, которая признается в составе прибыли или убытка единовременно.

21.7. Выходные пособия

Группа признает обязательство по выплате выходного пособия в случае, когда она имеет юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующего вознаграждения в связи с:

- увольнением работника или группы работников ранее момента достижения ими пенсионного возраста; или

- решением работника об увольнении по собственному желанию в обмен на такое вознаграждение.

Группа имеет юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате выходных пособий тогда и только тогда, когда она имеет детальный формализованный план увольнения работника или группы работников и не имеет реальной возможности отказаться от его выполнения по собственному усмотрению. Детальный план должен включать, как минимум:

- местонахождение, функции и примерное число работников, подлежащих увольнению;

- размер выходного пособия по каждой специальности или занимаемой должности; и

- сроки реализации плана. Реализация плана должна быть начата как можно скорее, а период его реализации должен быть как можно более

коротким с тем, чтобы не возникла вероятность внесения в него существенных изменений.

Принятие обязательств по выплате выходных пособий не обеспечивает получения Группой каких-либо экономических выгод в будущем. В связи с этим сумма начисленных обязательств относится на расходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

21.8. Раскрытие информации

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности информацию о вознаграждении работникам, признанном в качестве расходов (затрат на персонал) в составе прибылей и убытков в течение отчетного периода, по следующим видам вознаграждений:

- заработная плата;
- страховые взносы;
- расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами;
- расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам;
- прочее.

Группа делает в консолидированной финансовой отчетности раскрытия дополнительной информации по обязательствам по планам с установленными выплатами (в разбивке на вознаграждения по итогам трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам):

- характеристики пенсионных планов с установленными выплатами и связанные с ними риски;
- чистое обязательство (актив) пенсионного плана с установленными выплатами на отчетную дату в разбивке по компонентам:
 - обязательства по окончании трудовой деятельности;
 - прочие долгосрочные обязательства;
- сверка приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами на начало и конец отчетного периода;
- доходы и расходы по планам с установленными выплатами, отраженные в составе прибылей и убытков в отчетном периоде;
- переоценка обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в составе прочего совокупного дохода в отчетном периоде;
- анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению по состоянию на конец отчетного периода
- основные актуарные допущения (средневзвешенные величины) на отчетную дату, использованные для оценки обязательств по планам с установленными выплатами:
 - ставка дисконтирования;
 - коэффициент прироста заработной платы в будущем;
 - ставка инфляции;
 - средний ожидаемый срок службы работников, участвующих в плане, до момента окончания трудовой деятельности;

– год, к которому относятся таблицы смертности, использованные с целью определения демографических допущений.

22. Доходы и расходы

22.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
МСФО (IAS) 18 «Выручка»;
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов».

22.2. Основные определения

Доходы – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме получения активов или увеличения их стоимости либо уменьшения обязательств, которое приводит к увеличению собственного капитала Группы, кроме случаев, когда такое увеличение связано с вкладами в капитал ее собственников.

Расходы – сокращение экономических выгод в течение отчетного периода в форме выбытия или уменьшения стоимости активов либо возникновения обязательств, которое приводит к уменьшению собственного капитала Группы, кроме случаев, когда такое уменьшение связано с распределением капитала между ее собственниками.

22.3. Классификация

Группа выделяет следующие виды доходов и расходов и представляет их отдельными строками в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в составе прибылей и убытков:

- выручка и государственные субсидии;
- операционные расходы;
- чистые прочие доходы;
- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- доля в прибылях (убытках) компаний, учитываемых методом долевого участия (порядок признания и оценки см. в разделе 19.6 настоящей Учетной политики по МСФО).

Группа подразделяет выручку в зависимости от характера оказываемых услуг на следующие виды:

- передача электроэнергии по сетям;
- услуги по технологическому присоединению к электросетям;
- услуги аренды;
- услуги по ремонту и обслуживанию основных средств;
- прочая выручка (включая выручку от телекоммуникационных, транспортных услуг и т.д.).

Группа использует классификацию расходов по экономическим элементам затрат, в соответствии с которой операционные расходы подразделяются и представляются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе по их сущности (характеру затрат). Основными элементами затрат являются:

- материальные затраты:
 - покупная электроэнергия на компенсацию потерь;
 - сырье и материалы;
- затраты на персонал:
 - заработная плата;
 - взносы на социальное обеспечение;
 - прочие затраты по планам с установленными взносами;
 - расходы, относящиеся к пенсионному плану с установленными выплатами;
 - прочие долгосрочные вознаграждения работникам;
 - резерв на оплату неиспользованных отпусков и премий по итогам года (без страховых взносов);
 - резерв на оплату неиспользованных отпусков и премий по итогам года (в части страховых взносов);
 - прочие затраты на персонал;
- работы и услуги производственного характера:
 - услуги подрядчиков по обслуживанию и ремонту оборудования;
 - услуги прочих распределительных сетевых компаний по передаче и распределению электроэнергии;
 - прочие услуги производственного характера;
- амортизационные расходы:
 - амортизация основных средств;
 - амортизация нематериальных активов;
- расходы от обесценения основных средств и нематериальных активов, уменьшенные на сумму восстановленных убытков от обесценения;
- расходы по созданию резерва по сомнительным долгам, уменьшенные на сумму восстановления резерва;
- услуги по управлению;
- расходы по аренде;
- расходы на страхование;
- прочие работы и услуги сторонних организаций:
 - услуги связи;
 - коммунальные услуги;
 - консультационные услуги;
 - услуги банков;
 - агентские услуги;
 - охрана;
 - услуги PR, реклама;

- охрана труда, пожарная охрана;
- прочие работы и услуги сторонних организаций;
- командировочные расходы;
- представительские расходы;
- расходы/доходы от восстановления по оценочным обязательствам
- налоги и сборы (кроме взносов на социальное обеспечение);
- штрафы и пени по налогам;
- социальные расходы и расходы на благотворительность;
- прочие затраты, включаемые в себестоимость.

Группа включает в состав прочих чистых доходов нефинансовые доходы и расходы, не связанные с обычными операциями компаний Группы. Аналогичные статьи прочих доходов и расходов взаимозачитываются и представляются в консолидированной финансовой отчетности в нетто-величине.

22.4. Признание и оценка

22.4.1. Критерии признания доходов и расходов

Элементы финансовой отчетности, соответствующие определению доходов и расходов, подлежат признанию, если одновременно выполняются два условия:

- приток или отток экономических выгод является вероятным;
- сумма притока или оттока экономических выгод может быть надежно оценена.

В соответствии с принципом начисления доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения или передачи денежных средств.

22.4.2. Выручка и государственные субсидии

Общий подход к признанию выручки

Признание выручки от оказания услуг (выполнения работ) осуществляется по методу «оценки по мере готовности», согласно которому доход признается в том периоде и в той степени, в которой фактически предоставлены услуги (выполнены работы). Необходимыми условиями признания дохода от оказания услуг (выполнения работ) являются:

- сумма дохода может быть надежно оценена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод от оказания услуг (выполнения работ);
- стадия завершенности оказания услуг (выполнения работ) может быть надежно оценена по состоянию на отчетную дату;
- затраты, понесенные для оказания услуг (выполнения работ), и затраты, необходимые для их завершения, могут быть надежно оценены.

Выручка от реализации продукции признается Группой при одновременном выполнении следующих условий:

➤Группа передала покупателю существенные риски и выгоды от владения продукцией;

➤Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданную продукцию;

➤сумму выручки можно надежно оценить;

➤существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены Группой;

➤понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению вознаграждения, с учетом всех торговых или оптовых скидок, предоставленных Группой, и за вычетом возмещаемых налогов.

Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от передачи и продажи электроэнергии отражается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в составе прибылей и убытков в том отчетном периоде, когда Группой были оказаны соответствующие услуги.

Тарифы на услуги по передаче и продаже электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов РФ в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной службой по тарифам РФ.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от предоставления данного вида услуг представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электросетям. Условия выплаты и суммы вознаграждения согласовываются по отдельности и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии.

Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети. В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по присоединению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается по завершении каждого этапа (после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг).

Выручка от предоставления услуг по технологическому присоединению к электросетям включает в себя сумму вознаграждения, полученного от потребителей с целью компенсации затрат Группы на приобретение или сооружение объектов основных средств, используемых для осуществления техприсоединения. Данные объекты основных средств принимаются к учету в общем порядке, описанном в разделе 2.4 настоящей Учетной политики по МСФО.

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент

перехода к покупателю существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности на реализуемую продукцию, или после завершения оказания услуг.

Государственные субсидии

Государственные субсидии, компенсирующие Группе низкие тарифы на передачу признаются, в качестве доходов в составе прибылей и убытков в те же периоды, в которые была признана соответствующая выручка.

22.4.3.Операционные расходы

При признании операционных расходов используется принцип соответствия между доходами и расходами. Согласно этому принципу, признание расходов должно производиться в том отчетном периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены либо когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо экономических выгод в будущем.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких отчетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды. Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

Порядок признания и оценки операционных расходов зависит от их вида:

➤расходы по передаче (распределению) электроэнергии признаются в том отчетном периоде, в котором признается выручка от услуг по передаче (распределению) электроэнергии, согласно заключенным договорам с сетевыми компаниями;

➤расходы по приобретению электроэнергии на компенсацию потерь признаются в том отчетном периоде, в котором признается соответствующая выручка согласно договорам со сбытовыми компаниями;

➤материальные затраты в виде сырья и материалов признаются в момент их выбытия по балансовой стоимости, которая определяется в порядке, описанном в разделе 8.6 настоящей Учетной политики по МСФО;

➤затраты на персонал признаются в момент оказания работниками услуг в сумме возникших у Группы в связи с этим юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств (см. раздел 14 настоящей Учетной политики по МСФО);

➤расходы по амортизации основных средств и нематериальных активов Группы начисляются в порядке, описанном в разделах 2.6 и 3.4 настоящей Учетной политики по МСФО, соответственно;

➤убытки от обесценения основных средств и нематериальных активов и доходы от восстановления ранее признанных убытков от обесценения

признаются в порядке, описанном в разделах 5.5 и 5.6 настоящей Учетной политики по МСФО, соответственно;

- расходы по созданию резерва по сомнительным долгам и доходы от восстановления ранее созданного резерва признаются в порядке, описанном в разделе 7.6 настоящей Учетной политики по МСФО;

- расходы по услугам сторонних организаций признаются в момент или по мере оказания услуг (если применяется метод оценки «по мере готовности») по справедливой стоимости переданного Группой или подлежащего передаче вознаграждения;

- расходы по операционной аренде признаются в порядке, описанном в разделе 13.5 настоящей Учетной политики по МСФО;

- расходы по налогам и сборам начисляются в момент и в сумме, предусмотренными нормами налогового законодательства;

- расходы по штрафам и пеням по налогам признаются в момент вынесения судом решения об их взыскании или признания их Группой, в соответствующей сумме;

- социальные расходы и расходы на благотворительность признаются в момент перечисления Группой соответствующих средств (взносов, выплат и пр.).

22.4.4. Чистые прочие доходы

Порядок признания и оценки чистых прочих доходов зависит от их вида:

- доходы от бездоговорного потребления;
- доходы и расходы по пеням, штрафам (кроме пеней и штрафов по налогам), неустойкам, а также в связи с возмещением причиненного ущерба – в момент вынесения судом решения об их взыскании или признания их должником в соответствующей сумме;
- страховое возмещение, нетто
- доходы от выгодной покупки дочерних компаний – в порядке, описанном в разделе 19.4.2 настоящей Учетной политики по МСФО;
- излишки и списание кредиторской задолженности.

22.4.5. Финансовые доходы и расходы

Порядок признания и оценки финансовых доходов и расходов зависит от их вида:

- процентные доходы и расходы – с использованием метода эффективной ставки процента;
- дивиденды к получению – в момент, когда у Группы появляется право на получение дивидендов в соответствующей сумме;
- прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов – в порядке, описанном в разделе 6.4.3 настоящей Учетной политики по МСФО;

➤прибыль (убыток) от переноса резервов по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, в состав прибылей и убытков – в порядке, описанном в разделе 6.3.5 настоящей Учетной политики по МСФО;

➤прибыль (убыток) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, – в порядке, описанном в разделе 6.3.3 настоящей Учетной политики по МСФО;

➤эффект (прибыль или убыток) от дисконтирования финансовых инструментов – с использованием метода эффективной ставки процента;

➤положительные или отрицательные курсовые разницы признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате и/или на последний календарный день отчетного периода;

➤убытки от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности) – в порядке, описанном в разделе 6.3.4 настоящей Учетной политики по МСФО.

22.5.Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает информацию о существенных видах доходов и расходов в следующей разбивке:

- выручка, в т.ч. государственные субсидии;
- операционные расходы;
- чистые прочие доходы;
- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- доля в прибылях (убытках) компаний, учитываемых методом долевого участия.

23.Налог на прибыль

23.1.Нормативная база

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

23.2.Основные определения

Бухгалтерская прибыль (убыток) – прибыль (убыток) за отчетный период до вычета расходов по уплате налога на прибыль, отраженная в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток) – прибыль (убыток) за отчетный период, определяемая в соответствии с нормами налогового законодательства, в отношении которой возникают обязательства (требования) по налогу на прибыль.

Расходы (доходы) по налогу на прибыль – совокупная величина текущего и отложенного налогов на прибыль, включаемая в расчет чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Текущий налог на прибыль – сумма налога на прибыль к уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) отчетного периода.

Налоговая база актива или обязательства – величина, присваиваемая активу или обязательству для целей расчета налога на прибыль.

Балансовая стоимость актива или обязательства – сумма, по которой актив или обязательство отражается в отчете о финансовом положении.

Отложенные налоговые обязательства – суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницами.

Отложенные налоговые активы – суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущих периодах в связи с:

- вычитаемыми временными разницами;
- переносом на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков;
- переносом на будущие периоды неиспользованных налоговых кредитов.

Временные разницы – разницы между балансовой стоимостью активов или обязательств и их налоговой базой.

Налогооблагаемые временные разницы – временные разницы, которые приведут к возникновению налогооблагаемых сумм при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость активов или обязательств возмещается или погашается.

Вычитаемые временные разницы – разницы, которые приведут к уменьшению налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость активов или обязательств возмещается или погашается.

23.3.Признание текущих налоговых обязательств и активов

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за отчетный период, рассчитанную на основе действующих по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые периоды.

Группа определяет величину текущего налога на прибыль как сумму:

- налога на прибыль организаций, уплачиваемого Группой самостоятельно;

➤налога на прибыль, удерживаемого источником выплаты дохода в пользу Группы (налог с дивидендов, удерживаемый источником выплаты дивидендов).

Группа отражает текущее налоговое обязательство в отчете о финансовом положении в сумме начисленного обязательства по текущему налогу на прибыль, которое не было погашено по состоянию на отчетную дату. В случае если оплаченная сумма налога на прибыль в отношении отчетного и предыдущих периодов превышает сумму, подлежащую уплате за эти периоды, то Группа признает величину превышения как текущий налоговый актив в составе оборотных активов.

Группа производит взаимозачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств в случае одновременного выполнения следующих двух условий:

➤Группа имеет юридически закрепленное право зачета признанных сумм. В соответствии с нормами налогового законодательства РФ компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налогооблагаемых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы; и

➤Группа намеревается произвести расчет путем зачета встречных требований либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Группа отражает текущий налог на прибыль в составе прибылей и убытков отчетного периода, за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению компаний или операциям, учитываемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

23.4.Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы

23.4.1.Признание отложенных налогов

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц за исключением разниц, возникающих в результате:

- первоначального признания гудвила (деловой репутации);
- первоначального признания актива и обязательства в результате операции, которая:
 - не является сделкой по объединению компаний; и
 - в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток);
- инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые компании при условии, что:
 - Группа может контролировать сроки восстановления соответствующих временных разниц; и

– существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в отношении всех вычитаемых временных разниц за исключением случаев, когда они возникают в результате:

➤ первоначального признания активов или обязательств в рамках операции, которая:

- не является сделкой по объединению компаний; и
- в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток);

➤ инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые компании при условии, что не существует высокой вероятности того, что соответствующие временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы.

Отложенные налоги при объединении компаний

При объединении компаний (приобретении дочерних компаний) применяется особый порядок признания отложенных налоговых активов и обязательств. Данный порядок описан в разделе 19.4.2 настоящей Учетной политики.

23.4.2. Учет и оценка отложенных налогов

Для определения суммы отложенных налоговых активов и обязательств используется балансовый метод, предполагающий сравнение балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Сумма отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается путем применения к вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам ставки налога на прибыль, которая:

➤ соответствует предполагаемому способу возмещения стоимости актива или погашения стоимости обязательства;

➤ как ожидается, будет действовать в период реализации актива или погашения обязательства, исходя из норм налогового законодательства на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства не подлежат дисконтированию.

Группа оценивает балансовую стоимость отложенных налоговых активов на предмет обесценения по состоянию на каждую отчетную дату. Группа уменьшает стоимость отложенных налоговых активов в той степени, в которой больше не существует высокая вероятность получения достаточной

налогооблагаемой прибыли и/ или наличия налогооблагаемых временных разниц, позволяющих реализовать выгоду от части или всей суммы отложенных налоговых активов. Любое такое уменьшение подлежит восстановлению в последующие отчетные периоды в той степени, в какой появляется высокая вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли и/ или наличия налогооблагаемых временных разниц.

Группа отражает отложенные налоги в составе прибылей и убытков, за исключением сумм отложенных налогов, которые относятся к сделкам по объединению компаний или операциям, учитываемым через прочий совокупный доход или непосредственно через капитал. Отложенные налоги, которые относятся к операциям, учитываемым через прочий совокупный доход или непосредственно через капитал, подлежат признанию в составе прочего совокупного дохода или в составе капитала, соответственно.

23.4.3. Представление в консолидированной финансовой отчетности

В отчете о финансовом положении налоговые активы и обязательства подлежат обособленному представлению.

При этом Группа представляет активы и обязательства по текущему налогу на прибыль отдельно от отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства всегда подлежат представлению в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств тогда и только тогда, когда:

- имеется юридически закрепленное право зачитывать друг против друга активы и обязательства по текущему налогу на прибыль; и
- отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взыскиваемым одним и тем же налоговым органом:

- с одной и той же компании Группы; или
- с разных компаний Группы, которые намерены либо произвести расчет по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо одновременно реализовать активы и погасить обязательства.

23.5. Раскрытие информации

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию по налогу на прибыль:

- ставка налога на прибыль, применяемая Группой для расчета расходов по налогу на прибыль, и изменения в этой ставке (если это применимо);
- расходы по текущему налогу на прибыль, отраженные в составе прибылей и убытков отчетного периода, в следующей разбивке:

- текущий налог на прибыль;
- корректировки суммы текущего налога, относящиеся к предыдущим периодам, признанные в отчетном периоде (например, восстановление налоговых обязательств по благоприятным судебным решениям, излишне начисленные суммы);

➤расходы по отложенному налогу на прибыль, отраженные в составе прибылей и убытков отчетного периода, возникающих в результате:

- изменения временных разниц;
- непризнанных отложенных налоговых активов;
- корректировок суммы отложенного налога (например, изменение налоговой базы активов);

➤расходы по налогу на прибыль, относящиеся к статьям, которые отражаются непосредственно в составе капитала;

➤расходы по налогу на прибыль в отношении каждого компонента прочего совокупного дохода (резерва по переоценке финансовых активов, имеющих в наличии для продажи);

➤сверка бухгалтерской прибыли (убытка) и расхода по налогу на прибыль относительно эффективной ставки налога за отчетный период;

➤суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в разбивке по статьям, к которым они относятся, на отчетную дату;

➤движение временных разниц в течение отчетного периода в разбивке по статьям, к которым они относятся;

➤информация о непризнанных Группой отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах на конец отчетного периода с раскрытием сумм и объяснением причин, в связи с которыми они не были признаны.

24. Собственный капитал

24.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации».

24.2. Основные определения

Капитал – доля в активах Группы, остающаяся после вычета всех обязательств.

Уставный (акционерный) капитал представляет собой сумму номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами Материнской компании.

Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, представляет собой накопленный результат переоценки финансовых активов данной категории до справедливой стоимости.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – чистая прибыль (убыток), отражаемая нарастающим итогом с начала деятельности Группы, не распределенная между ее акционерами и не использованная иным способом.

Неконтролирующая доля – доля в капитале компаний Группы, не принадлежащая напрямую или косвенно (через дочерние компании) Материнской компании.

Эмиссионный доход определяется как накопленная с начала деятельности Группы сумма средств, поступивших в результате размещения акций, за вычетом номинальной стоимости размещенных акций.

24.3.Классификация

Группа применяет следующую классификацию статей собственного капитала (капитала, причитающегося собственникам Материнской компании) в целях составления финансовой отчетности:

- акционерный капитал;
- собственные акции, выкупленные у акционеров;
- эмиссионный доход;
- резервы в составе капитала (резерв по предоплате за акции, резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи);
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Неконтролирующая доля подлежит представлению в отчете о финансовом положении в составе капитала отдельно от собственного капитала Группы.

24.4.Отражение в отчетности

Акционерный капитал

Акционерный капитал складывается из номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, выпущенных и полностью оплаченных акционерами Материнской компании.

Привилегированные акции отражаются в составе капитала. Данные акции являются неконвертируемыми, некумулятивными и не предусматривают погашения. Привилегированные акции дают владельцам право на получение дивидендов, сумма которых определяется как фиксированный процент от чистой прибыли Материнской компании по итогам финансового года. В случае ликвидации компании владельцы привилегированных акций в первую очередь получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды, а также номинальную стоимость акций. После этого акционеры, владельцы как привилегированных, так и обыкновенных акций,

участвуют на равных правах в распределении активов компании, оставшихся после погашения всех обязательств.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход возникает в результате размещения Материнской компанией акций по цене, превышающей их номинальную стоимость. В случае такого размещения сумма эмиссионного дохода увеличивается на разницу между справедливой стоимостью полученного Группой вознаграждения и номинальной стоимостью размещенных акций за вычетом затрат на размещение (расходов в связи регистрацией выпуска ценных бумаг, по оплате юридических, бухгалтерских и прочих профессиональных услуг и т.д.).

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По строке отчета о финансовом положении «Собственные акции, выкупленные у акционеров» отражается справедливая стоимость вознаграждения, уплаченного Группой в обмен на приобретение собственных акций, которые она продолжает удерживать по состоянию на отчетную дату для тех или иных целей. При этом стоимость выкупленных собственных акций уменьшается на сумму затрат по осуществлению выкупа.

Резерв по предоплате за акции

Резерв по предоплате за акции создается в случае, если при размещении акций Материнской компанией (после того, как становятся известны основные параметры размещения) Группа получает вознаграждение за размещенные акции от покупателей до того момента, когда к ним переходит право собственности на эти акции. Резерв создается в сумме, равной справедливой стоимости вознаграждения, переданного покупателями.

Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

Порядок оценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, после первоначального признания и, соответственно, создания и списания резервов от их переоценки описан в разделе 6.3.3 настоящей Учетной политики по МСФО.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражает чистую прибыль (убыток) нарастающим итогом с начала деятельности Группы, не распределенную между ее акционерами и не использованную иным способом.

При этом дивиденды признаются как обязательства и уменьшают сумму нераспределенной прибыли Группы только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Размер нераспределенной прибыли Группы, которая может быть распределена между акционерами, определяется в соответствии с бухгалтерской отчетностью, подготовленной в соответствии с РСБУ.

Неконтролирующая доля

Порядок признания и оценки неконтролирующей доли описан в разделе 19.4 настоящей Учетной политики по МСФО.

25. Внеоборотные активы (группы выбытия), предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

25.1. Нормативная база

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

25.2. Основные определения

Внеоборотный актив (группа выбытия), предназначенный для продажи, – актив, чья балансовая стоимость будут возмещена, главным образом, за счет его продажи, а не в результате дальнейшего использования в ходе хозяйственной деятельности.

Группа выбытия – группа активов, предназначенных для единовременного выбытия в результате одной сделки, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые также передаются в ходе данной сделки. Группа выбытия может включать гудвил (деловую репутацию), если она является единицей, генерирующей денежные потоки, на которую был распределен гудвил (деловая репутация), возникший при объединении компаний.

Затраты на продажу – дополнительные затраты, непосредственно связанные с выбытием актива (группы выбытия), исключая финансовые расходы и расходы по налогу на прибыль.

Справедливая стоимость – сумма, на которую актив может быть обменян при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми сторонами.

Прекращенная деятельность – компонент Группы, который уже выбыл или был классифицирован в качестве предназначенного для продажи, и:

- который представляет собой отдельное крупное направление деятельности Группы или географический район, в котором она осуществляет свою деятельность;

- включен в единый скоординированный план выбытия этого направления деятельности или отказа от присутствия в этом географическом районе; или

- является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи.

25.3. Признание внеоборотных активов (групп выбытия), предназначенных для продажи

Группа классифицирует актив (группу выбытия) в качестве предназначенного для продажи при выполнении следующих условий:

➤ актив (группа выбытия) должен быть доступен для немедленной продажи в его текущем состоянии;

➤ продажа актива (группы выбытия) должна быть высоко вероятной, т.е. должны выполняться следующие условия:

- руководство Группы намерено осуществить план продажи и ведет активный поиск покупателей;

- цена предложения актива (группы выбытия) сопоставима с его текущей справедливой стоимостью;

- продажу актива (группы выбытия) предполагается осуществить в течение одного года с момента классификации в качестве предназначенного для продажи;

- существенные изменения плана продажи или его аннулирование являются маловероятными.

Если ожидается, что продажа актива (группы выбытия) потребует более одного года, то это не препятствует его классификации в качестве предназначенного для продажи при условии, что отсрочка вызвана обстоятельствами вне контроля Группы и при этом существуют достаточные подтверждения ее приверженности плану продажи.

Группа не классифицирует в качестве предназначенных для продажи внеоборотные активы, которые подлежат списанию в связи с тем, что от них больше не ожидается поступления экономических выгод в будущем.

25.4. Первоначальная оценка внеоборотных активов (групп выбытия), предназначенных для продажи

В момент классификации внеоборотного актива (группы выбытия) в качестве предназначенного для продажи Группа оценивает его по наименьшей из двух величин, определенных по состоянию на эту дату:

- балансовой стоимости; и

- справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Непосредственно перед классификацией актива (группы выбытия) в качестве предназначенного для продажи, Группа определяет балансовую стоимость этого актива (активов и обязательств группы выбытия) в соответствии с соответствующими разделами настоящей Учетной политики по МСФО. Балансовая стоимость группы выбытия определяется как сумма балансовых стоимостей активов группы выбытия за вычетом суммы балансовых стоимостей ее обязательств.

В качестве индикатора справедливой стоимости внеоборотного актива (группы выбытия), предназначенного для продажи, может выступать согласованная с покупателем цена его будущей продажи или, при отсутствии такой информации, – справедливая стоимость в соответствии с отчетом оценщика. Если предполагается, что продажа произойдет по прошествии периода времени, превышающего один год, то затраты на продажу должны оцениваться по дисконтированной стоимости.

Если балансовая стоимость внеоборотного актива на момент классификации в качестве предназначенного для продажи превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу, то Группа уменьшает балансовую стоимость актива до его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и относит сумму этого уменьшения (убыток от обесценения) на расходы периода в составе прибылей и убытков.

Группа применяет аналогичный порядок учета и оценки убытков от обесценения в отношении групп выбытия, за исключением следующих особенностей:

- первоначально убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость гудвила (деловой репутации), входящего в состав группы выбытия;
- затем, в случае наличия нераспределенного остатка убытка от обесценения, относится в уменьшение балансовой стоимости прочих внеоборотных активов группы выбытия пропорционально их балансовой стоимости. При этом убыток от обесценения не подлежит отнесению на отложенные налоговые активы и финансовые активы.

25.5. Последующая оценка внеоборотных активов (групп выбытия), предназначенных для продажи

Начисление амортизации

Группа не начисляет амортизацию по внеоборотным активам, предназначенным для продажи, или по внеоборотным активам, входящим в состав групп выбытия, предназначенных для продажи.

Отражение в отчете о финансовом положении

По состоянию на каждую отчетную дату Группа определяет балансовую стоимость внеоборотных активов (активов и обязательств групп выбытия), предназначенных для продажи, и справедливую стоимость данных активов (групп выбытия) за вычетом затрат на продажу с тем, чтобы отразить их в отчете о финансовом положении по наименьшей из этих двух величин.

Если балансовая стоимость внеоборотного актива (группы выбытия), предназначенного для продажи превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу, то Группа признает убыток от обесценения в отношении данного актива (группы выбытия).

Учет и оценка убытков от обесценения, выявленных при последующей оценке внеоборотных активов (групп выбытия), предназначенных для продажи, производится в том же порядке, что и при первоначальной классификации этих активов (групп выбытия) в данную категорию (см. раздел 18.4 настоящей Учетной политики по МСФО).

Если на отчетную дату справедливая стоимость внеоборотного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат на продажу превышает его балансовую стоимость, то Группа восстанавливает убытки от обесценения, ранее признанные в отношении данного актива. Сумма подлежащих

восстановлению убытков от обесценения определяется как наименьшая из двух величин:

- накопленные убытки от обесценения в отношении актива;
- разница между справедливой стоимостью актива за вычетом затрат на продажу и его балансовой стоимости (обе величины определяются по состоянию на отчетную дату).

Восстановленные убытки от обесценения внеоборотных активов, предназначенных для продажи, относятся на доходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

Если на отчетную дату справедливая стоимость группы выбытия за вычетом затрат на продажу превышает ее балансовую стоимость, то Группа восстанавливает убытки от обесценения, признанные ранее в отношении внеоборотных активов, входящих в состав этой группы выбытия. При этом:

- сумма восстановленных убытков от обесценения не должна превышать разницы между справедливой стоимостью группы выбытия за вычетом затрат на продажу и ее балансовой стоимости (обе величины определяются по состоянию на отчетную дату);
- Группа восстанавливает убытки от обесценения путем увеличения балансовой стоимости внеоборотных активов, входящих в состав группы выбытия (за исключением гудвила (деловой репутации), отложенных налоговых активов и финансовых активов);
- Группа распределяет подлежащие восстановлению убытки от обесценения между активами группы выбытия пропорционально их балансовой стоимости в размере, не превышающем суммы накопленных убытков от обесценения в отношении данных активов;
- восстановленные убытки от обесценения относятся на доходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

25.6. Учет при изменении планов продажи

Если критерии классификации актива (группы выбытия) в качестве предназначенного для продажи не выполняются, то есть, изменены планы продажи, то актив (активы и обязательства группы выбытия) выводится из этой категории.

Группа оценивает внеоборотный актив, выбывающий из категории предназначенных для продажи, по наименьшей из двух величин:

- его балансовой стоимости до классификации в качестве внеоборотного актива, предназначенного для продажи (включения в группу выбытия, предназначенную для продажи), с корректировкой на сумму накопленной амортизации, которая была бы признана, если бы данный актив (или группа выбытия) не был классифицирован как предназначенный для продажи;
- возмещаемой стоимости актива на дату решения об изменении плана продажи (определение и порядок расчета возмещаемой стоимости см. в разделах 5.1 и 5.4 настоящей Учетной политики по МСФО).

Группа учитывает любую необходимую корректировку балансовой стоимости актива, классификация которого в качестве предназначенного для продажи отменена, в качестве доходов или расходов от продолжающейся деятельности в составе прибылей и убытков в том периоде, в котором данный актив перестал удовлетворять критериям признания, приведенным в разделе 18.3 настоящей Учетной политики по МСФО.

25.7.Представление информации о внеоборотных активах (группах выбытия), предназначенных для продажи

Группа представляет в отчете о финансовом положении внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и активы групп выбытия, предназначенных для продажи, отдельно от других активов.

Обязательства групп выбытия также подлежат отдельному представлению.

Активы и обязательства групп выбытия, предназначенных для продажи, не должны взаимозачитываться и представляться единой суммой.

Группа раскрывает существенные виды активов и обязательств, классифицированных в качестве предназначенных для продажи, непосредственно в отчете о финансовом положении или в примечаниях, за исключением активов и обязательств дочерних компаний, отвечающих критериям признания в качестве предназначенных для продажи в момент приобретения.

Группа представляет отдельно накопленные доходы или расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода, относящиеся к внеоборотным активам (группам выбытия), предназначенным для продажи.

25.8.Раскрытие информации

Внеоборотные активы (группы выбытия), предназначенные для продажи

В консолидированной финансовой отчетности за отчетный период, когда внеоборотные активы (группы выбытия) были классифицированы в качестве предназначенных для продажи или были проданы, Группа раскрывает следующую информацию:

- описание таких активов (групп выбытия);
- описание фактов и обстоятельств, сопутствующих продаже или обусловивших ожидаемое выбытие, а также предполагаемый способ и время выбытия;
- прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу;
- сегмент, к которому относится выбывающий актив (группа выбытия).

Прекращенная деятельность

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию о прекращенной деятельности:

➤прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности (отдельная строка в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе);

➤доходы, расходы, прибыль или убыток до налогообложения, расходы по налогу на прибыль, относящиеся к прекращенной деятельности;

➤величина чистых денежных потоков от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности по прекращенной деятельности за отчетный период, за исключением денежных потоков дочерних компаний, отвечающих критериям признания в качестве предназначенных для продажи в момент приобретения.

26. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

26.1. Нормативная база

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»;

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»;

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»;

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

26.2. Основные определения

Консолидированная финансовая отчетность – финансовая отчетность группы, в которой активы, обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств материнского предприятия и его дочерних предприятий представлены как активы обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств единого субъекта экономической деятельности.

Отдельная финансовая отчетность – составляемая материнским предприятием (инвестором) финансовая отчетность, в которой инвестиции учитываются на основе их первоначальной или переоцененной стоимости, а не на основе представленных в отчетности финансовых результатов и чистых активов инвестиций.

Материнское предприятие (компания) – предприятие, которая контролирует одну или несколько предприятий.

Инвестор – предприятие, имеющее инвестиции в ассоциированные или совместно контролируемые компании. Для целей настоящего раздела под инвестором понимается Материнская компания, которая напрямую или косвенно (через дочерние компании) имеет инвестиции в ассоциированные или совместно контролируемые компании.

Дочернее предприятие (компания) – предприятие, находящееся под контролем другого предприятия,

Контроль над объектом инвестиций – Инвестор обладает контролем над объектом инвестиций, если инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиции, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Ассоциированное предприятие – предприятие, в том числе неакционерное предприятие, такое, как партнерство, на деятельность которого инвестор оказывает значительное влияние и которое не является ни дочерним предприятием, ни долей в совместной деятельности.

Значительное влияние – право участвовать в принятии решений по вопросам финансовой и операционной политики объекта инвестиции, не являющиеся контролем или совместным контролем над указанной политикой..

Чистые активы определяются как разница между справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств.

Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.

Совместный контроль – контроль, разделенный между сторонами в соответствии с договором, причем совместный контроль имеет место только тогда, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Объединение компаний, находящихся под общим контролем, – объединение бизнеса, при котором объединяющиеся компании в конечном счете контролируются одной и той же стороной или сторонами как до, так и после объединения бизнеса, и этот контроль не является временным.

Дата приобретения – дата, на которую материнская компания (инвестор) получает контроль (существенное влияние, совместный контроль) над дочерней (ассоциированной или совместно контролируемой) компанией.

Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, независимыми и желающими совершить такую сделку сторонами.

Актив является **идентифицируемым**, если он либо:

➤ является отделяемым, т. е. может быть отчужден или отделен от компании и продан, передан, лицензирован, предоставлен в аренду или обменян индивидуально или вместе с относящимся к нему договором, активом или обязательством, независимо от того, намечается ли компания так поступить; или

➤ является результатом договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от компании или от других прав и обязательств.

Гудвил (деловая репутация) — актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, связанные с приобретением других активов в

результате объединения компаний, которые не являются идентифицируемыми и не могут быть признаны отдельно.

Неконтролирующая доля – капитал в дочернем предприятии, которым материнское предприятие не владеет прямо или косвенно.

26.3. Методы включения компаний в консолидированную финансовую отчетность

Подходы к подготовке консолидированной и отдельной финансовой отчетности отличаются различным порядком учета инвестиций материнского предприятия в предприятие, входящее в периметр консолидации. В периметр консолидации входят следующие предприятия:

- дочерние компании;
- ассоциированные компании;
- совместно контролируемые компании.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности используются различные методы включения учетных данных дочерних, ассоциированных и совместно контролируемых компаний, которые зависят от фактической способности Группы осуществлять контроль, совместный контроль или оказывать существенное влияние на деятельность компании:

- дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность методом полной консолидации;
- ассоциированные и совместно контролируемые компании включаются в консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия в капитале.

Если Группа получает контроль над компанией, находящейся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, то такая дочерняя компания исключается из сферы применения метода полной консолидации. Включение ее учетных данных в консолидированную финансовую отчетность производится методом учета компании-предшественника (см. раздел 19.5 настоящей Учетной политики по МСФО).

Инвестиции в долевыми инструментами прочих (не включенных в периметр консолидации) компаний учитываются в качестве финансовых активов в порядке, описанном в разделе 6.3 настоящей Учетной политики по МСФО.

26.4. Метод полной консолидации

26.4.1. Определение наличия контроля

Наличие контроля, является необходимым условием для признания компании в качестве дочерней и применения к ней метода полной консолидации.

Материнская компания (инвестор) осуществляет контроль над объектом инвестиций (дочерней компанией) в случае, если она:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;

- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; и

- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Если контроль над компанией был получен или утрачен в течение отчетного периода, то в консолидированную финансовую отчетность подлежат включению учетные данные этой дочерней компании только за период, в течение которого она находилась под контролем материнской компании.

26.4.2. Учет приобретения дочерних компаний

Учет приобретения дочерних компаний осуществляется методом приобретения, который предполагает признание и оценку в консолидированной финансовой отчетности следующих элементов по состоянию на дату приобретения:

- идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств дочерней компании;

- неконтролирующей доли в случае, если материнская компания приобрела (с учетом прежних долей) менее 100% в капитале дочерней компании;

- гудвила (деловой репутации) или дохода от выгодной покупки.

Идентифицируемые активы и обязательства

На дату приобретения материнская компания признает отдельно от гудвила (деловой репутации) идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства по их справедливой стоимости. Признанию подлежат все идентифицируемые активы и обязательства, удовлетворяющие определению активов и обязательств, а также условные обязательства.

Определение неконтролирующей доли

В консолидированной финансовой отчетности материнская компания должна отражать долю в дочерней компании, принадлежащую миноритарным (неконтролирующим) собственникам, – неконтролирующую долю. Неконтролирующая доля рассчитывается по состоянию на дату приобретения одним из двух способов:

- по справедливой стоимости; или

- как долю в чистых активах дочерней компании, принадлежащую неконтролирующим собственникам (пропорционально стоимости чистых активов).

Способ расчета неконтролируемой доли может быть выбран индивидуально для каждой приобретаемой дочерней компании и не требует последовательности в применении.

Гудвил (деловая репутация) или доход от выгодной покупки

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности материнская компания производит расчет деловой репутации или дохода от

выгодной покупки следующим образом (расчет производится на дату приобретения, все компоненты расчета определяются по состоянию на эту дату):

➤стоимость приобретения, т.е. справедливая стоимость вознаграждения, уплаченного материнской компанией в обмен на приобретение доли в дочерней компании, обеспечивающей контроль над ней. Стоимость приобретения определяется как сумма справедливых стоимостей переданных активов, принятых обязательств и выпущенных собственных долевых инструментов; плюс

➤неконтролирующая доля; плюс

➤справедливая стоимость доли в капитале дочерней компании, которой материнская компания владела до даты приобретения (в случае поэтапного приобретения); минус

➤стоимость чистых активов дочерней компании.

Если результатом приведенного выше расчета является положительная величина, то она принимается за первоначальную стоимость гудвила (деловой репутации), возникшего при приобретении дочерней компании.

Если результатом приведенного выше расчета является отрицательная величина, то материнская компания должна:

➤проверить, корректно ли были проведены процедуры идентификации и оценки справедливой стоимости приобретаемых активов и принимаемых обязательств дочерней компании, и в случае необходимости признать дополнительные активы и обязательства как результат данной проверки;

➤немедленно отразить оставшуюся после переоценки отрицательную величину (в абсолютном выражении) как доход от выгодной покупки в составе прибылей и убытков (в качестве прочих чистых доходов).

Учет дополнительных затрат на приобретение дочерней компании

Все дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением дочерней компании (например, затраты на аудит, оценку, вознаграждение посредников), признаются в качестве расходов периода в составе прибылей и убытков в момент возникновения и не увеличивают стоимость приобретения дочерней компании.

Отложенные налоги при приобретении дочерних компаний

При приобретении дочерней компании оценка ее активов и обязательств производится по справедливой стоимости. Возникающие временные разницы между новой балансовой (справедливой) стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой приводят к возникновению отложенных налогов.

При приобретении дочерней компании не применяются исключения, предусмотренные для первоначального признания отложенных налоговых активов и обязательств, возникающих в результате операций, не влияющих ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (см. раздел 16.4 настоящей Учетной политики по МСФО).

Отложенные налоговые активы и обязательства, признаваемые на дату приобретения дочерней компании, влияют на сумму гудвила (деловой

репутации). При этом отложенное налоговое обязательство в отношении гудвила (деловой репутации) не создается.

26.4.3. Последующий учет приобретенных дочерних компаний

В соответствии с методом полной консолидации на каждую отчетную дату учетные данные дочерней компании включаются в консолидированную финансовую отчетность исходя из следующих принципов:

- отчетные периоды материнской и дочерней компаний должны совпадать;

- учетные данные материнской и дочерних компаний, подлежащие включению в консолидированную финансовую отчетность, должны быть подготовлены на основании единых учетных принципов, применяемых к однотипным сделкам и фактам хозяйственной деятельности в сходных обстоятельствах. Если учетные принципы компаний различаются, то вносятся необходимые трансформационные корректировки для приведения отдельной финансовой отчетности дочерних компаний в соответствие с учетной политикой материнской компании.

Составление консолидированного отчета о финансовом положении

Суммы активов и обязательств дочерней компании построочно суммируются в консолидированном отчете о финансовом положении с активами и обязательствами материнской компании.

Гудвил (деловая репутация), определенный как разница между его первоначальной стоимостью и суммой накопленных убытков от обесценения (порядок обесценения активов описан в разделе 5.5 настоящей Учетной политики по МСФО), включается в соответствующую строку консолидированного отчета о финансовом положении в составе нематериальных активов.

Сумма инвестиций материнской компании в дочернюю компанию (стоимость приобретения) исключается против капитала дочерней компании.

Неконтролирующая доля отражается по соответствующей строке консолидированного отчета о финансовом положении в составе капитала обособленно, после показателей, относящихся к собственникам материнской компании. Расчет неконтролирующей доли по состоянию на отчетную дату производится следующим образом:

- неконтролирующая доля на дату приобретения;
- плюс (минус) доля неконтролирующих собственников в общем совокупном доходе, полученной дочерней компанией, начиная с даты приобретения;
- плюс (минус) изменение неконтролирующей доли в результате изменения доли участия в дочерней компании.

Применение метода полной консолидации прекращается с момента прекращения контроля материнской компанией над дочерней компанией.

Составление консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

Суммы доходов и расходов дочерней компании суммируются в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с доходами и расходами материнской компании построчно, начиная с даты приобретения. Если дата приобретения относится к отчетному периоду, то доходы и расходы дочерней компании берутся пропорционально периоду осуществления контроля материнской компанией; в противном случае суммирование производится в полном объеме.

Прибыли и убытки дочерней компании, а также каждый компонент прочего совокупного дохода прибыли распределяются между собственниками материнской компании и неконтролирующими собственниками (неконтролирующей долей). Доля неконтролирующих собственников в прибыли (убытке) и общем совокупном доходе дочерней компании за отчетный период рассчитывается исходя из прибыли (убытка) периода, величины прочего совокупного дохода и доли неконтролирующих собственников в капитале дочерней компании.

Если финансовым результатом деятельности дочерней компании за отчетный период является убыток, то общий совокупный доход полностью распределяется между собственниками материнской компании и неконтролирующими собственниками, даже если это приводит к возникновению отрицательного сальдо неконтролирующей доли.

Рассчитанная неконтролирующая доля в прибылях (убытках)/ общем совокупном доходе дочерней компании отражается по соответствующей строке консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, после отражения прибыли (убытка)/ общего совокупного дохода, причитающейся собственникам материнской компании.

Учет внутригрупповых операций

Остатки по внутригрупповым операциям, внутригрупповые доходы, расходы и дивиденды, а также нереализованные прибыли и убытки в стоимости активов, возникающие в результате операций между компаниями Группы в течение отчетного периода, подлежат исключению в полном объеме. Нереализованные убытки при передаче активов между компаниями Группы могут быть индикаторами обесценения данных активов.

26.5.Метод учета компании-предшественника

В целях подготовки консолидированной финансовой отчетности сделки по объединению компаний, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом учета компании-предшественника. В соответствии с данным методом объединение компаний учитывается таким образом, как если бы соответствующая сделка по приобретению дочерней компании имела место на наиболее раннюю из двух дат – на начало самого раннего из представленных в консолидированной

финансовой отчетности сравнительных периодов или на дату установления общего контроля над приобретенной компанией.

Активы и обязательства приобретенной компании включаются в отчет о финансовом положении (путем построчного сложения аналогичных статей) по балансовой стоимости, по которой они отражались в отдельной финансовой отчетности приобретенной компании по состоянию на дату приобретения. Компоненты собственного капитала приобретенной компании складываются с соответствующими компонентами собственного капитала материнской компании, за исключением уставного капитала, который подлежит переводу в состав нераспределенной прибыли.

Объединение компаний, находящихся под общим контролем, не приводит к возникновению гудвила (деловой репутации), за исключением гудвила (деловой репутации), отраженного в отдельной финансовой отчетности приобретенной компании на дату приобретения (при наличии такового). Сумма вознаграждения, уплаченного в сделке по объединению бизнеса между компаниями под общим контролем, учитывается непосредственно в составе собственного капитала материнской компании.

Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе формируется путем построчного сложения аналогичных статей материнской и приобретенной компаний, начиная с начала отчетного года, в котором произошло объединение компаний (либо с даты установления общего контроля над приобретенной компанией, если это событие произошло позже).

26.6.Метод долевого участия в капитале

26.6.1.Определение наличия существенного влияния

Инвестиции в ассоциированную компанию должны учитываться в консолидированной финансовой отчетности методом долевого участия с момента признания существенного влияния инвестора на данную компанию.

Инвестор оказывает существенное влияние на деятельность компании (объект инвестиций) в случае, если он сам или через свои дочерние компании имеет долю владения 20% или более голосующих акций при условии отсутствия фактов, свидетельствующих о том, что такая доля владения не влечет возникновения существенного влияния. При этом компания-объект инвестиций не является дочерней или совместно контролируемой компанией. Инвестор может оказывать существенное влияние на компанию также при доле владения менее 20% в следующих случаях:

- инвестор представлен в совете директоров либо аналогичном управляющем органе компании;
- инвестор участвует в процессе принятия решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики компании, в т.ч. о выплате дивидендов или ином распределении прибыли;
- наличие существенных операций между инвестором и компанией;

➤ участие инвестора в согласовании и назначении руководящего персонала компании;

➤ предоставление важной технической информации.

Инвестор утрачивает существенное влияние на компанию, когда он утрачивает возможность участия в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики компании. Потеря существенного влияния может произойти и без изменения доли владения компанией, например, если ассоциированная компания становится объектом контроля со стороны суда, другого контролирующего органа или иного лица в результате контрактного соглашения.

Если существенное влияние на ассоциированную компанию было получено или утрачено в течение отчетного периода, то в консолидированную финансовую отчетность подлежат включению учетные данные этой компании только за период, в течение которого она являлась объектом существенного влияния инвестора.

26.6.2. Определение наличия совместного контроля

Наличие совместного контроля, т.е. способности инвестора совместно с другими участниками совместного предпринимательства определять финансовую и хозяйственную политику компании, является основанием для классификации компании в качестве совместно контролируемой и применения к ней метода долевого участия.

Необходимым условием для осуществления совместного контроля над компанией является наличие договорного соглашения, в котором устанавливается, что решения в отношении финансовой и хозяйственной политики компании должны приниматься инвесторами путем достижения единодушного согласия. Наличие такого договорного соглашения гарантирует, что никто из инвесторов не имеет возможности единолично определять финансовую и хозяйственную политику компании, т.е. контролировать ее.

Если совместный контроль над компанией был получен или утрачен в течение отчетного периода, то в консолидированную финансовую отчетность подлежат включению учетные данные этой компании только за период, в течение которого она являлась объектом совместного контроля инвестора.

26.6.3. Отражение инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании в консолидированной финансовой отчетности

Учетные данные ассоциированных и совместно контролируемых компаний включаются в консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия в капитале на каждую отчетную дату учетные данные ассоциированной или совместно

контролируемой компании включаются в консолидированную финансовую отчетность исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении дочерней компании, т.е.:

- совпадение отчетных периодов инвестора и ассоциированной/совместно контролируемой компании;

- единство учетных принципов инвестора и ассоциированной/совместно контролируемой компании применительно к однотипным сделкам и фактам хозяйственной деятельности в сходных обстоятельствах.

На дату приобретения сумма инвестиций в ассоциированную/совместно контролируемую компанию отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения. Величина превышения суммы инвестиций в ассоциированную/совместно контролируемую компанию над стоимостью приобретенной доли в чистых активах компании на дату приобретения представляет собой гудвил (деловую репутацию). Величина гудвила (деловой репутации) не отражается отдельно в консолидированной финансовой отчетности, а включается в первоначальную стоимость инвестиций в ассоциированную/совместно контролируемую компанию.

Величина превышения стоимости приобретенной доли в чистых активах ассоциированной/совместно контролируемой компании на дату приобретения над суммой инвестиций не включается в первоначальную стоимость инвестиций, а признается как доход того отчетного периода, к которому относится дата приобретения, и включается в состав прибыли (убытка) инвестора от участия в ассоциированной/совместно контролируемой компании.

Данные ассоциированных и совместно контролируемых компаний не консолидируются. Сумма инвестиций в ассоциированные/совместно контролируемые компании отражается соответствующей строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Сумма инвестиций в ассоциированную/совместно контролируемую компанию по состоянию на отчетную дату рассчитывается следующим образом:

- первоначальная стоимость инвестиций в ассоциированную/совместно контролируемую компанию;

- плюс (минус) доля инвестора в общем совокупном доходе ассоциированной/совместно контролируемой компании, накопленной с даты приобретения до отчетной даты;

- минус сумма накопленных с даты приобретения убытков от обесценения инвестиций в ассоциированную/совместно контролируемую компанию (тестирование на обесценение данных инвестиций осуществляется при наличии индикаторов обесценения, перечисленных в разделе 6.3.4 настоящей Учетной политики по МСФО; порядок проведения теста на обесценение описан в разделе 5 настоящей Учетной политики по МСФО);

➤минус сумма накопленных с даты приобретения дивидендов, полученных инвестором от участия в ассоциированной/ совместно контролируемой компании;

➤иные корректировки стоимости инвестиций в ассоциированную/ совместно контролируемую компанию, в частности, связанные с исключением внутригрупповых операций (см. ниже), а также в связи с приобретением или выбытием доли в компании, не сопровождающемся изменением ее статуса.

Доля инвестора в прибылях (убытках)/ прочем совокупном доходе ассоциированной/ совместно контролируемой компании отражается в соответствующих строках консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Если доля инвестора в убытках ассоциированной/ совместно контролируемой компании становится равна его доле участия в ней или превышает эту долю, то инвестор прекращает признание своей доли в дальнейших убытках. Доля участия инвестора складывается из первоначальной стоимости инвестиции в ассоциированную/ совместно контролируемую компанию, а также ее задолженности перед инвестором, погашение которой в обозримом будущем не планируется и не является вероятным (за исключением торговой и обеспеченной задолженности). Инвестор возобновляет отражение доли в прибылях и убытках ассоциированной/ совместно контролируемой компании только после того, как его доля в прибылях компании превысит непризнанную долю в убытках.

Обороты по операциям между компаниями Группы и ассоциированными/ совместно контролируемыми компаниями не подлежат исключению. Нереализованные прибыли и убытки в стоимости активов, возникающие в результате операций между компаниями Группы и ассоциированными/ совместно контролируемыми компаниям («восходящих» и «нисходящих» сделок), признаются в консолидированной финансовой отчетности в сумме, не относящейся к доле инвестора, т.е. доля инвестора в нереализованных прибылях и убытках от таких сделок подлежит исключению.

26.7.Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию об инвестициях в дочерние компании:

➤описание порядка включения учетных данных дочерних компаний в консолидированную финансовую отчетность: метод полной консолидации для дочерних компаний, не контролируемых тем же собственником, что и материнская компания, и метод объединения интересов для дочерних компаний, находящихся с материнской компанией под общим контролем;

➤перечень дочерних компаний Группы с указанием доли владения (процента голосующих акций) и страны резидентства для каждой компании;

➤характер отношений между материнской и дочерней компанией, в которой материнская компания не владеет прямо или косвенно более чем 50% акций, имеющих право голоса;

➤причины, в силу которых владение, прямое или косвенное более чем 50% акций, имеющих право голоса, в компании-объекте инвестиций не обеспечивает материнской компании контроля над ней (в случае, если это применимо);

➤характер и степень существенных ограничений (например, в результате кредитных соглашений или нормативных требований) способности дочерних компаний переводить материнской компании средства в форме выплаты денежных дивидендов или погашать кредиты и авансы (в случае, если это применимо);

➤описание операций в отчетном периоде, приводящих к изменению доли материнской компании в капитале дочерней компании без потери контроля над ней, с указанием влияния данных операций на нераспределенную прибыль и неконтролирующую долю (в случае, если это применимо);

➤финансовый результат от выбытия дочерней компании в отчетном периоде (в случае, если это применимо) с отдельным раскрытием:

– справедливой стоимости оставшейся доли материнской компании в капитале выбывшей дочерней компании; и

– строки отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, в которую включен финансовый результат от выбытия дочерней компании (если он не представлен отдельной строкой).

В консолидированной финансовой отчетности Группы раскрывает следующую информацию о приобретении дочерних компаний, имевших место в течение отчетного периода:

➤название и описание приобретенной компании;

➤дата приобретения;

➤процент приобретенных голосующих акций;

➤справедливая стоимость переданного возмещения на дату приобретения с разбивкой его на основные компоненты, например, денежные средства, неденежные активы, принятые обязательства;

➤стоимость каждого существенного класса приобретенных активов и принятых обязательств, определенная на дату приобретения;

➤для приобретенной дебиторской задолженности (в разбивке по основным классам задолженности):

– справедливая стоимость;

– валовая сумма к получению по договору; и

– наилучшая оценка на дату приобретения потоков денежных средств, которые, как ожидается, не будут взысканы;

➤сумма гудвила или дохода от выгодной покупки, признанного на дату приобретения, с указанием факторов, которыми они обусловлены, и строки отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, в которую

включен доход от выгодной покупки (если он не представлен отдельной строкой);

➤ в случае приобретения менее 100% в капитале дочерней компании раскрытию подлежит:

- метод оценки неконтролирующей доли;
- стоимость неконтролирующей доли на дату приобретения; и
- в случае оценки неконтролирующей доли по справедливой стоимости – методы оценки и ключевые допущения;

➤ в случае поэтапного объединения компаний:

- справедливая стоимость доли в капитале приобретенной компании, которой материнская компания владела до даты приобретения; и
- финансовый результат (прибыль или убыток) от переоценки этой доли до справедливой стоимости на дату приобретения с указанием строки отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, в которую он включен (если он не представлен отдельной строкой);

➤ выручка, а также прибыль (убыток) приобретенной компании с даты приобретения, включенные в отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за отчетный период.

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию об инвестициях в ассоциированные компании:

➤ описание порядка включения учетных данных ассоциированных компаний в консолидированную финансовую отчетность: метод долевого участия;

➤ перечень ассоциированных компаний Группы с указанием доли владения (процента голосующих акций) и страны резидентства для каждой компании;

➤ справедливая стоимость инвестиций в ассоциированные компании, акции которых обращаются на открытом рынке (в случае, если это применимо);

➤ обобщенные финансовые показатели ассоциированных компаний:

- суммарные активы на отчетную дату;
- суммарные обязательства на отчетную дату;
- суммарная выручка за отчетный период;
- суммарная прибыль (убыток) за отчетный период;

➤ движение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании за отчетный период по каждой компании;

➤ причины, по которым нарушается предпосылка об отсутствии у инвестора существенного влияния, если инвестору прямо или косвенно принадлежит менее 20% голосующих акций ассоциированной компании (в случае, если это применимо);

➤ причины, по которым нарушается предпосылка о наличии у инвестора существенного влияния, если инвестору прямо или косвенно принадлежит 20% или более голосующих акций компании, не квалифицируемой им в качестве ассоциированной (в случае, если это применимо);

➤характер и степень существенных ограничений на возможность ассоциированных компаний переводить средства инвестору в форме денежных дивидендов, возврата займов или авансов (в случае, если это применимо);

➤непризнанная доля в убытках ассоциированной компании, начисленная за отчетный период и нарастающим итогом, если инвестор прекратил признание своей доли в убытках ассоциированной компании (в случае, если это применимо).

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию об инвестициях в совместно контролируемые компании:

➤описание порядка включения учетных данных совместно контролируемых компаний в консолидированную финансовую отчетность: метод долевого участия;

➤перечень совместно контролируемых компаний Группы с указанием доли владения (процента голосующих акций) и страны резидентства для каждой компании;

➤обобщенные финансовые показатели совместно контролируемых компаний:

- суммарные активы на отчетную дату;
- суммарные обязательства на отчетную дату;
- суммарная выручка за отчетный период;
- суммарная прибыль (убыток) за отчетный период;

➤движение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании за отчетный период по каждой компании;

➤сумма обязательств капитального характера, принятых инвестором в связи с участием в совместной деятельности.

27.Информация по сегментам

27.1.Нормативная база

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

27.2.Основные определения

Операционный сегмент – компонент Группы:

➤осуществляющий деятельность, в рамках которой он получает доходы и несет расходы (включая доходы и расходы, возникающие в результате операций с другими компонентами Группы);

➤операционные показатели которого регулярно анализируются органом, ответственным за принятия операционных решений в Группе, с целью оценки достигнутых результатов и принятия решений о выделении (распределении) ресурсов;

➤для которого имеется отдельная финансовая информация.

Отчетный сегмент – операционный сегмент, по которому в финансовой отчетности раскрывается отдельная информация в соответствии с требованиями, изложенными в данном разделе (см. раздел 20.5 настоящей Учетной политики по МСФО).

27.3. Принципы сегментирования (выделения отчетных сегментов)

Количественные критерии выделения отчетных сегментов

Группа применяет следующие количественные критерии для признания операционного сегмента в качестве отчетного:

➤выручка сегмента (от продаж внешним покупателям и межсегментная) равна или превышает 10% совокупной выручки всех операционных сегментов Группы (от продаж внешним покупателям и межсегментной); или

➤абсолютная величина прибыли/ убытка сегмента равна или превышает 10% наибольшей из двух величин (в абсолютном выражении):

- совокупной прибыли всех прибыльных сегментов; и
- совокупного убытка всех убыточных сегментов; или

➤активы сегмента равны или превышают 10% совокупных активов всех операционных сегментов Группы.

Операционный сегмент, который не соответствует ни одному из приведенных выше количественных критериев, может быть признан руководством Группы в качестве отчетного в том случае, если раскрытие отдельной информации о нем в финансовой отчетности обеспечит пользователей полезной информацией.

Совокупная выручка отчетных сегментов от продаж внешним покупателям должна составлять не менее 75% всей выручки Группы. В противном случае Группа выделяет дополнительные отчетные сегменты, даже если они не удовлетворяют количественным критериям признания.

Объединение сегментов

Группа объединяет операционные сегменты, которые не соответствуют количественным критериям признания в качестве отчетных сегментов, в один отчетный сегмент при условии, что объединяемые операционные сегменты обладают схожими экономическими характеристиками и удовлетворяют большей части из следующих критериев агрегирования:

- сходство по виду производимых продуктов/ предоставляемых услуг;
- сходство по характеру производственного процесса;
- сходство по типу или классу покупателей товаров или услуг;
- сходство по методам распределения продуктов или предоставления услуг;
- сходство по порядку нормативно-правового регулирования деятельности.

Изменение состава отчетных сегментов

Если в отчетном периоде Группа изменяет свою организационную структуру так, что это приводит к изменению состава ее отчетных сегментов,

то соответствующая информация по сегментам за более ранние периоды, представленные в финансовой отчетности, подлежит ретроспективному пересмотру кроме случаев, когда такая информация является недоступной и затраты на ее получение являются неоправданно высокими.

27.4. Состав отчетных сегментов Группы

Ответственным органом, принимающим операционные решения, является Правление ОАО «МРСК Северного Кавказа».

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче электроэнергии в ряде регионов Российской Федерации. Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах, относящихся к передаче электроэнергии в отдельных регионах Российской Федерации и сегментах, относящихся к прочей деятельности.

Правление на регулярной основе оценивает и анализирует финансовую информацию сегментов, представленную в отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством, по соответствующим сегментам.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, прибыли до налогообложения и общей сумме активов и обязательств, представляемых Правлению, в качестве отчетных сегментов были идентифицированы следующие сегменты:

- передача электроэнергии: Республики Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ставропольский край, Республика Ингушетия, Кабардино-Балкарская и Карачаево-Черкесская Республики – филиалы ОАО «МРСК Северного Кавказа», а также ОАО «Дагэнергосеть», основная деятельность которых – предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии в Российской Федерации;

- прочий сегмент включает ОАО «Энергосервис», который не отвечает количественному критерию для выделения его в отдельный сегмент.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата ОАО «МРСК Северного Кавказа», который не является операционным сегментом в рамках требований МСФО (IFRS) 8.

27.5. Раскрытие информации

Группа раскрывает информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить характер и финансовые последствия тех видов деятельности, которыми она занимается, а также экономические условия, в которых она осуществляет свою деятельность.

Общая информация

Группа раскрывает факторы, которые используются ею в качестве базы для выделения отчетных сегментов, а также основные виды продукции и услуг, от продажи которых отчетные сегменты получают выручку.

Основные финансовые показатели отчетных сегментов

Для каждого отчетного сегмента Группа раскрывает следующие показатели, характеризующие их финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период:

- выручка от продаж внешним покупателям (в т.ч. в разбивке по видам: передача электроэнергии, услуги по технологическому подсоединению к электросетям, прочая выручка);
- выручка от продаж между сегментами;
- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- амортизация;
- EBITDA;
- активы (в т.ч. основные средства и капитальные вложения);
- обязательства.

Источником информации о приведенных выше финансовых показателях отчетных сегментов являются внутренние управленческие отчеты, которые предоставляются Правлению Группы в целях принятия решений о выделении (распределении) ресурсов и оценке результатов деятельности сегментов. Данные управленческие отчеты основываются на информации, подготовленной на базе РСБУ, которая значительно отличается от соответствующей информации, содержащейся в финансовой отчетности по МСФО.

Сверка сводных показателей отчетных сегментов с соответствующими показателями финансовой отчетности по МСФО

В связи с тем, что финансовые показатели отчетных сегментов и финансовая отчетность по МСФО подготовлены на базе различных учетных принципов, Группа производит сверку между сводными показателями отчетных сегментов и соответствующими показателями финансовой отчетности по МСФО, раскрывая различия между ними (в форме реклассификационных и корректировочных поправок).

Группа производит сверку следующих показателей отчетных сегментов:

- сводной выручки отчетных сегментов с выручкой Группы, показанной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе;
- сводной EBITDA отчетных сегментов с прибылью (убытком) за отчетный период, отраженной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе;
- сводных активов отчетных сегментов с активами Группы, отраженными в отчете о финансовом положении;
- сводных обязательств отчетных сегментов с обязательствами Группы, отраженными в отчете о финансовом положении.

Прочая информация

Группа раскрывает информацию о степени зависимости от наиболее крупных покупателей. Если выручка от операций с одним покупателем равна или превышает 10% от выручки Группы в целом, то данный факт подлежит

раскрытию в финансовой отчетности вместе с данными о суммарной выручке от каждого такого покупателя и наименованием сегмента (сегментов), к которым относится эта выручка. При этом в качестве единого покупателя должны учитываться компании, находящиеся под общим контролем, в т.ч. контролируемые Правительством РФ.

28. Прибыль на акцию

28.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию».

28.2. Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления двух величин:

- прибыль (убыток) за отчетный период, причитающаяся держателям обыкновенных акций Материнской компании (числитель); и
- средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода (знаменатель).

В случае если в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе представлена информация о прекращенной деятельности, Группа производит дополнительный расчет базовой прибыли на акцию, в котором числителем является прибыль (убыток) за отчетный период от продолжающейся деятельности, причитающаяся держателям обыкновенных акций Материнской компании.

В целях расчета базовой прибыли на акцию числитель определяется как прибыль (убыток) за отчетный период (в т.ч. от продолжающейся деятельности), отраженная в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, уменьшенная на:

- прибыль (убыток) отчетного периода, причитающуюся неконтролирующим собственникам; и
- сумму дивидендов по некумулятивным привилегированным акциям, о выплате которых было объявлено в отчетном периоде (после учета налоговых эффектов).

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, представляет собой количество обыкновенных акций, находившихся в обращении на начало периода, скорректированное на количество акций, выкупленных или выпущенных Материнской компанией в течение этого периода, умноженное на соответствующий временной коэффициент. Временной коэффициент определяется как количество дней, которое акции находились в обращении в течение отчетного периода, деленное на количество дней в периоде.

28.3.Разводненная прибыль на акцию

Для целей расчета разводненной прибыли на акцию Группа корректирует прибыль (убыток) за отчетный период, причитающуюся держателям обыкновенных акций Материнской компании, а также средневзвешенное количество акций в обращении на эффект от разводняющих потенциальных обыкновенных акций.

Создание резерва по предоплате за акции (см. раздел 17.4 настоящей Учетной политики по МСФО) не оказывает разводняющего эффекта, т.е. оплаченные обыкновенные акции Материнской компании, права собственности на которые еще не перешли к покупателям, игнорируются при расчете как базовой, так и разводненной прибыли на акцию.

В качестве потенциальных обыкновенных акций выступают опционы на акции Материнской компании, выпущенные в рамках осуществления программы поощрения менеджеров компаний Группы (см. раздел 22.3 настоящей Учетной политики по МСФО).

Опционы оказывают разводняющий эффект (являются разводняющими) и, соответственно, вызывают различие между базовой и разводненной прибылью на акцию только тогда, когда средняя за отчетный период рыночная цена обыкновенных акций превышает цену исполнения опционов (опционы находятся «в деньгах»). Изменение цен обыкновенных акций в отчетном периоде не требует ретроспективного пересчета разводненной прибыли на акции за предыдущие периоды, представленной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Для целей расчета разводненной прибыли на акцию Группа делает допущение об исполнении разводняющих опционов. Разводняющие опционы считаются конвертированными в обыкновенные акции на наиболее позднюю из двух дат – на начало отчетного периода или в момент выпуска опционов. Предполагаемый доход от исполнения разводняющих опционов рассматривается как доход от выпуска обыкновенных акций по средней за отчетный период рыночной цене. Разница между количеством выпущенных обыкновенных акций в результате предполагаемого исполнения опционов и количеством обыкновенных акций, которые были бы выпущены по средней за данный период рыночной цене, рассматривается как выпуск обыкновенных акций, реализуемых без возмещения. При расчете разводненной прибыли на акцию количество обыкновенных акций в обращении (знаменатель) увеличивается на данную разницу (с учетом временного коэффициента).

Разводняющие опционы не оказывают влияния на прибыль (убыток) за отчетный период, причитающуюся держателям обыкновенных акций Материнской компании, т.е. на числитель при расчете разводненной прибыли на акцию.

В случае если в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе представлена информация о прекращенной деятельности, Группа производит дополнительный расчет разводненной прибыли на акцию, в

котором числителем является прибыль (убыток) за отчетный период от продолжающейся деятельности, причитающаяся держателям обыкновенных акций Материнской компании.

28.4.Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию о прибыли на акцию:

- базовая и разводненная прибыль на акцию в отношении прибыли (убытка) за отчетный период, приходящейся на держателей обыкновенных акций Материнской компании;

- базовая и разводненная прибыль на акцию в отношении прибыли (убытка) от продолжающейся деятельности за отчетный период, приходящейся на держателей обыкновенных акций Материнской компании;

- суммы, использованные в качестве числителя при расчете базовой и разводненной прибыли на акцию, а также сверка этих сумм с прибылью (убытком), причитающейся держателям обыкновенных акций Материнской компании за отчетный период;

- средневзвешенное количество обыкновенных акций, использованное при расчете базовой и разводненной прибыли на акцию в качестве знаменателя, а также сверка этих показателей друг с другом;

- описание финансовых инструментов, являющихся разводняющими потенциальными обыкновенными акциями.

29.Платежи, основанные на акциях

29.1.Нормативная база

МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях».

29.2.Основные определения

Дата предоставления – дата, на которую Группа и другая сторона (включая работника) заключают соглашение о платеже, основанном на акциях, при условии, что Группа и контрагент имеют общее понимание условий соглашения. На эту дату Группа предоставляет контрагенту право на денежные средства, другие активы или долевые инструменты компаний Группы при условии соблюдения определенных условий перехода, если таковые имеются.

Долевой инструмент – договор, подтверждающий право на остаточную долю в активах Группы, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Соглашение о платеже, основанном на акциях, – соглашение между Группой и другой стороной (включая работника), которое предоставляет другой стороне право на получение:

➤денежных средств или других активов Группы в суммах, основанных на цене (стоимости) долевых инструментов (включая акции или опционы на акции) компаний Группы, или

➤долевых инструментов (включая акции или опционы на акции) компаний Группы,

при условии, что соблюдены определенные условия перехода, если таковые имеются.

Предоставленный долевым инструментом – право (условное или безусловное) на долевого инструмент компании Группы, предоставленное Группой другой стороне в рамках соглашения о платеже, основанном на акциях.

Операция, предполагающая выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, – операция, в которой Группа получает товары⁴ или услуги от поставщика этих товаров или услуг (включая работника) по соглашению о платеже, основанном на акциях, как возмещение за долевого инструменты компаний Группы (включая акции или опционы на акции).

Опцион на акции – договор, который предоставляет его владельцу право, но не обязанность, подписаться на акции компаний Группы по фиксированной или определяемой цене в течение определенного периода времени.

В рамках соглашения о платеже, основанном на акциях, право контрагента на получение денежных средств, других активов или долевых инструментов компаний Группы **переходит** к нему в тот момент, когда право контрагента перестает зависеть от соблюдения определенных условий перехода.

Условия перехода – условия, установленные соглашением о платеже, основанном на акциях, при соблюдении которых к контрагенту переходит право на получение денежных средств, других активов или долевых инструментов компаний Группы в рамках данного соглашения.

Период перехода – период, в течение которого все условия перехода, установленные соглашением о платеже, основанном на акциях, должны быть выполнены.

Рыночное условие перехода – условие, от которого зависит цена исполнения, переход или возможность исполнения долевого инструмента и которое связано с рыночной ценой долевых инструментов компаний Группы (например, достижение заданной цены акции).

Справедливая стоимость – сумма, на которую может быть обменян актив, произведен расчет по обязательству или обменян предоставленный долевого инструмент при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами.

⁴ В целях данного раздела настоящей Учетной политики по МСФО под товарами понимаются запасы, основные средства, нематериальные активы и другие нефинансовые активы.

29.3.Классификация

Группа осуществляет операции, предполагающие выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. В целях поощрения и мотивации руководства компаний Группы была внедрена опционная программа, предусматривающая предоставление ее участникам опционов на акции Материнской компании в случае выполнения ими определенных условий.

29.4.Признание и оценка платежей, основанных на акциях

Группа признает услуги, полученные от участников опционной программы в обмен на предоставление опционов на акции ОАО «МРСК Северного Кавказа», в момент оказания ими этих услуг. При этом на сумму оказанных услуг увеличивается собственный капитал Группы в корреспонденции со счетом учета затрат на персонал в составе прибылей и убытков.

Товары и услуги, полученные в рамках операций, предполагающих выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, и соответствующее увеличение капитала должны оцениваться по справедливой стоимости данных товаров или услуг за исключением случаев, когда она не может быть надежно оценена. Справедливая стоимость услуг работников и других лиц, оказывающих аналогичные услуги, не поддается надежной оценке. В связи с этим Группа признает услуги, полученные от участников опционной программы косвенным образом, т.е. на основании справедливой стоимости предоставленных им долевого инструментов (опционов на акции).

При отсутствии доказательств обратного Группа исходит из предпосылки о том, что услуги, оказываемые работниками в обмен на предоставление им долевого инструментов, были получены Группой. В этом случае стоимость полученных услуг и соответствующее увеличение капитала подлежат признанию на дату предоставления долевого инструментов в полном объеме, т.е. в сумме, равной справедливой стоимости предоставленных долевого инструментов по состоянию на дату их предоставления.

В случае если право на долевого инструменты не переходит к работникам до тех пор, пока они не завершат определенный период оказания услуг, то Группа принимает предпосылку о том, что услуги, оказываемые работниками в обмен на долевого инструменты, будут получены в будущем в течение периода перехода прав на эти долевого инструменты.

Условия перехода, предусмотренные в отношении участников опционной программы, не являются рыночными. В связи с этим они не принимаются Группой во внимание при оценке справедливой стоимости предоставляемых опционов на акции. Вместо этого условия перехода

учитываются Группой при признании услуг, оказанных участниками опционной программы, и соответствующего увеличения капитала в течение периода перехода прав. Группа определяет стоимость полученных услуг на основании наилучшей доступной оценки количества долевых инструментов, права на которые, как ожидается, перейдут к участникам опционной программы. Группа пересматривает прежнюю оценку, если последующая информация указывает на то, что количество долевых инструментов, права на которые, как ожидается, перейдут, отличается от сделанной ранее оценки. В результате данных пересмотров на дату перехода (по окончании периода перехода) оценка количества долевых инструментов, права на которые, как ожидается, перейдут, должна совпадать с количеством долевых инструментов, права на которые в конечном итоге перешли к участникам опционной программы.

Пошаговый алгоритм признания и оценки операций, связанных с предоставлением работникам Группы опционов на приобретение акций, таков:

➤(1) По состоянию на дату предоставления Группа оценивает справедливую стоимость предоставляемых опционов на акции. При оценке справедливой стоимости опционов на акции принимаются во внимание рыночные условия перехода, от которых зависит возможность исполнения данных опционов.

➤(2) По состоянию на каждую отчетную дату в течение периода перехода Группа рассчитывает общую стоимость услуг, оказанных участниками опционной программы в обмен на предоставленные долевые инструменты, начиная с даты их предоставления. Общая стоимость данных услуг представляет собой произведение трех величин:

– (2.1) справедливой стоимости опционов на акции на дату предоставления, рассчитанной в пункте 1;

– (2.2) наилучшей оценки количества долевых инструментов, права на которые, как ожидается, перейдут к участникам опционной программы; и

– (2.3) истекшей доли периода перехода.

➤(3) Расход (доход) отчетного периода, подлежащий отражению в составе прибылей и убытков, определяется как разница между величиной, рассчитанной в пункте (2), и аналогичной величиной, рассчитанной по состоянию на конец предыдущего отчетного периода. Расход (доход) от предоставления работникам Группы опционов на акции признается в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Группы (в случае расхода счет кредитуется, в случае дохода – дебетуется).

После даты перехода, когда к участникам опционной программы перешли права на приобретение акций, Группа не производит никаких корректировок, влияющих на общую сумму капитала. В частности, Группа не реверсирует суммы, признанные в отношении услуг, полученных от участников опционной программы, к которым перешли опционы на акции, если эти опционы не были использованы в течение установленного срока.

29.5.Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию в отношении операций, предполагающих выплаты, основанные на акциях (о предоставленных работникам опционах на приобретение акций):

- описание каждого вида соглашений о платежах, основанных на акциях (включая способ расчета, условия перехода, максимальный срок исполнения опционов на акции);

- количество и средневзвешенную цену исполнения опционов на акции для каждой из следующих групп опционов:

- не исполненных на начало периода;
- предоставленных в течение периода;
- изъятых в течение периода;
- исполненных в течение периода;
- срок которых истек в течение периода;
- не исполненных на конец периода;
- которые могут быть исполнены на конец периода;

- для опционов на акции, исполненных в течение отчетного периода, – средневзвешенную цену акций на дату исполнения. Если опционы исполнялись на регулярной основе, то Группа может вместо этого раскрыть средневзвешенную цену акций в течение периода;

- для опционов на акции, не исполненных на конец отчетного периода, – диапазон цен исполнения и средневзвешенное значение оставшихся сроков действия договоров. Если диапазон цен исполнения очень широк, то неисполненные опционы должны быть разделены на диапазоны, показательные для оценки количества и распределения во времени дополнительных акций, которые могут быть выпущены, и денежных средств, которые могут быть получены при исполнении этих опционов;

- для опционов на акции, предоставленных в течение отчетного периода, – средневзвешенную цену (справедливую стоимость) этих опционов на дату предоставления и информацию о том, каким образом была произведена ее оценка, включая:

- использованную модель определения цены опциона и исходную информацию для этой модели, включая средневзвешенную цену акций, цену исполнения, ожидаемую изменчивость, срок опционов, ожидаемые дивиденды, безрисковую ставку процента;

- информацию о том, как была определена ожидаемая изменчивость, включая объяснение того, насколько ожидаемая изменчивость основывалась на исторической изменчивости;

- информацию о том, были ли другие условия предоставления опционов, такие, например, как рыночное условие, учтены при оценке справедливой стоимости и каким образом;

➤ влияние операций, предполагающих выплаты, основанные на акциях, на финансовые результаты и финансовое положение Группы, включая сумму расходов, признанных в связи с осуществлением данных операций в течение отчетного периода, и строку отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, в которую они были включены.

30.Связанные стороны

30.1.Нормативная база

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

30.2.Основные определения

Связанная сторона – физическое лицо или юридическое лицо (компания), связанное с отчитывающейся компанией.

➤(а) Физическое лицо или близкие родственники данного лица являются связанной стороной с отчитывающейся компании, если данное лицо:

- (i) осуществляет контроль или совместный контроль над отчитывающейся компанией;

- (ii) имеет значительное влияние на отчитывающуюся компанию; или

- (iii) входит в состав ключевого управленческого персонала отчитывающейся компании;

➤(b) Компания является связанной стороной с отчитывающейся компанией, если к ней применимо одно из следующих условий:

- (i) компания и отчитывающаяся компания являются компаниями одной группы;

- (ii) одна компания является ассоциированной или совместно контролируемой для другой компании;

- (iii) обе компании являются совместно контролируемыми компаниями для одного и того же третьего лица;

- (iv) одна компания является ассоциированной компанией для третьего лица, а другая компания является совместно контролируемой компанией для этого же лица;

- (v) компания представляет собой план вознаграждений по окончании трудовой деятельности, созданный для работников отчитывающейся компании или связанной с ней стороны;

- (vi) компания находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в пункте (a);

- (vii) лицо, указанное в пункте (a)(i), имеет значительное влияние на компанию или входит в состав ключевого управленческого персонала компании или ее материнской компании.

Операция со связанной стороной – передача ресурсов, услуг или обязательств между отчитывающейся компанией и связанной с ней стороной независимо от того, взимается ли при этом плата или нет.

Ключевой управленческий персонал – физические лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль над деятельностью отчитывающейся компании. В состав высшего управленческого персонала Группы включаются члены Советов директоров, члены Правлений, а также высший менеджмент компаний Группы.

30.3. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами

Группа раскрывает информацию о конечной контролирующей стороне Материнской компании, в качестве которой выступает Правительство РФ в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Если между Группой и ее связанными сторонами осуществлялись операции, то раскрытию подлежит характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информация об этих операциях и непогашенных сальдо по ним, необходимая для понимания потенциального влияния этих операций на финансовую отчетность.

Раскрытию подлежит, по крайней мере, следующая информация (с учетом ее существенности):

- сумма осуществленных операций;
- сумма непогашенных сальдо по этим операциям с описанием взаимных обязательств сторон, а также сведения о любых предоставленных или полученных гарантиях;
- резервы по сомнительным долгам, относящиеся к непогашенным сальдо по операциям со связанными сторонами;
- расходы по резервам по сомнительным долгам, относящимся к непогашенным сальдо по операциям со связанными сторонами.

Перечисленные выше раскрытия информации осуществляются Группой по каждой из следующих категорий связанных сторон:

- компании, оказывающие существенное влияние на Группу;
- ассоциированные компании;
- совместно контролируемые компании;
- ключевой управленческий персонал;
- прочие связанные стороны.

Группа освобождается от перечисленных выше требований к раскрытию информации об операциях со связанными сторонами, если эти связанные стороны контролируются либо являются объектом совместного контроля или существенного влияния РФ. В отношении операций с такими связанными сторонами раскрытию подлежит сущность и сумма операций, которые являются существенными индивидуально или в совокупности с аналогичными операциями.

Группа раскрывает следующую информацию об операциях с компаниями, контролируемые РФ:

- долю выручки от продажи продукции и услуг данным компаниям в общей выручке Группы (с отдельным раскрытием по выручке от передачи

электроэнергии);

- долю расходов, связанных с передачей электроэнергии данным компаниям, в общий расход Группы по передаче электроэнергии;

- существенные кредиты и займы, полученные от данных компаний.

Кроме того, Группа раскрывает размер вознаграждений ключевому управленческому персоналу с указанием на характер этого вознаграждения.

31.События после отчетной даты

31.1.Нормативная база

МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода».

31.2.Основные определения

События после отчетной даты – события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Дата утверждения финансовой отчетности – дата утверждения (подписания) финансовой отчетности руководством компании.

31.3.Классификация

Различают два типа событий после отчетной даты:

- корректирующие события после отчетной даты – события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия; и

- некорректирующие события после отчетной даты – события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях.

31.4.Признание и оценка

При возникновении корректирующих событий, Группа отражает последствия данных событий путем внесения исправительных записей в финансовую отчетность отчетного периода. Примеры корректирующих событий:

- вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Группы обязанности на отчетную дату;

- получение информации после отчетной даты, свидетельствующей о том, что к концу отчетного периода актив подвергся обесценению или что сумма резерва под обесценение такого актива, ранее отраженная в финансовой отчетности, требует корректировки;

- определение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или поступлений от выбытия активов, проданных до отчетной даты;

➤определение после окончания отчетного периода суммы выплат в рамках планов участия в прибыли или бонусных выплат, в случае если Группа на конец отчетного периода имеет юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство по совершению таких выплат в результате событий, имевших место до отчетной даты;

➤обнаружение фактов мошенничества или ошибок, подтверждающих, что финансовая отчетность искажена.

Некорректирующие события не приводят к необходимости внесения исправительных записей, но могут потребовать раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности в случае, если эти события носят существенный характер и нераскрытие информации о них может повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности. При этом в отчетности раскрывается суть события и оценка влияния на финансовую отчетность в денежном выражении, если таковая может быть достоверно определена.

Примеры некорректирующих событий, требующих раскрытия в финансовой отчетности:

- объявление о выплате дивидендов собственникам;
- существенное приобретение дочерней компании после отчетной даты или выбытие крупной дочерней компании;
- принятие плана, предусматривающего прекращение части деятельности, выбытие активов или погашение обязательств, связанных с прекращенной деятельностью, или заключение соглашений, согласно которым Группа обязана продать такие активы или исполнить такие обязательства;
- объявление о готовящейся крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;
- уничтожение важных производственных мощностей Группы в результате пожара, произошедшего после отчетной даты;
- крупные сделки с обыкновенными акциями и потенциальными обыкновенными акциями компаний Группы после отчетной даты;
- значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;
- изменения налоговых ставок или законодательства о налогах и сборах, введенные в действие или объявленные после отчетной даты, которые оказывают значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства Группы;
- принятие значительных договорных обязанностей или условных обязательств, например, при предоставлении крупных гарантий;
- начало крупного судебного разбирательства, проистекающего исключительно из событий, произошедших после отчетной даты.

32. Промежуточная финансовая отчетность

32.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

32.2. Основные определения

Промежуточный период – отчетный период короче, чем полный финансовый год.

Промежуточная полная финансовая отчетность – финансовая отчетность за промежуточный период, подготовленная в соответствии с положениями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность – финансовая отчетность за промежуточный период, подготовленная в соответствии с положениями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

32.3. Состав и содержание промежуточной финансовой отчетности

Группа готовит консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность, которая предусматривает меньший уровень детализации и объем раскрытия информации по сравнению с годовой консолидированной финансовой отчетностью.

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы включает в себя следующие компоненты:

- консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении;
- консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе;
- консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале;
- консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств;
- примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Группа готовит консолидированную промежуточную финансовую отчетность на полугодовой основе. Группа составляет консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на конец первого полугодия отчетного года (30 июня); сравнительные данные представляются на конец года, предшествующего отчетному. Прочие отчеты, входящие в состав консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы, составляются Группой за первое полугодие отчетного

года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня); сравнительные данные представляются за первое полугодие года, предшествующего отчетному.

Отчеты, входящие в состав консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы, включают в себя, как минимум, все строки и промежуточные итоги, которые были включены в годовую консолидированную финансовую отчетность Группы за год, предшествующий отчетному (далее для целей данного раздела – последнюю годовую консолидированную финансовую отчетность).

Группа раскрывает в консолидированной промежуточной финансовой отчетности только те события и операции, которые являются существенными для понимания пользователями изменений, произошедших в финансовом положении Группы, и ее финансовых результатов за промежуточный отчетный период. Информация, раскрываемая в отношении таких событий и операций, призвана уточнять и дополнять соответствующую информацию, содержащуюся в последней годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Группа раскрывает в примечаниях к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности следующую информацию:

- заявление о том, что консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с положениями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;

- заявление о том, что консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена с использованием тех же учетных принципов, что и последняя годовая консолидированная финансовая отчетность; в случае изменений в учетной политике раскрытию подлежит характер данных изменений и их эффект на консолидированную промежуточную финансовую отчетность;

- заявление о том, что консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена с использованием тех же бухгалтерских оценок, что и последняя годовая консолидированная финансовая отчетность; в случае изменений в бухгалтерских оценках раскрытию подлежит характер данных изменений и их эффект на консолидированную промежуточную финансовую отчетность;

- примечание об основных дочерних компаниях;

- информация по сегментам:

- выручка от продаж внешним покупателям (в т.ч. в разбивке по видам: передача электроэнергии, услуги по технологическому подсоединению к электросетям, прочая выручка);

- выручка от продаж между сегментами;

- EBITDA;

- активы (в т.ч. основные средства и капитальные вложения);

- описание различий в принципах сегментирования или в способе оценки финансовых результатов сегментов по сравнению с последней годовой консолидированной финансовой отчетностью (в случае, если это применимо);
- сверка сводной EBITDA отчетных сегментов с прибылью (убытком) за промежуточный отчетный период, отраженной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе;
 - примечание о выручке за отчетный период;
 - примечание об операционных расходах за отчетный период;
 - примечание об основных средствах (сверка балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода);
 - примечание о собственном капитале (о количестве акций в обращении, об эмиссии, выкупе акций, о решениях по выплате дивидендов, об опционах на приобретение акций);
 - примечание о прибыли на акцию;
 - примечание о кредитах и займах полученных (сальдо задолженности по кредитам и займам на конец отчетного периода в разбивке по видам кредитов и займов и их срочности, анализ существенных кредитов и займов с указанием процентных ставок по ним, сроков погашения и суммах, погашенных в течение отчетного периода);
 - примечание о принятых на себя обязательствах капитального характера;
 - примечание об условных обязательствах;
 - примечание об операциях со связанными сторонами;
 - примечание о событиях после отчетной даты;
 - дополнительная информация о прочих событиях и операциях, произошедших в течение отчетного периода, в частности:
 - признание убытков от обесценения финансовых активов, основных средств, нематериальных активов и прочих активов, а также восстановление ранее признанных убытков;
 - урегулирование судебных споров;
 - исправление ошибок прошлых лет;
 - изменения экономических условий и прочих факторов, влияющих на справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, вне зависимости от того, каким образом осуществляется их оценка (по справедливой или по амортизированной стоимости);
 - неисполнение обязательств по полученным кредитам и займам, которые не были урегулированы до конца промежуточного отчетного периода;
 - эффект изменений в организационной структуре Группы, в т.ч. в результате приобретения или утраты контроля над дочерними компаниями, реструктуризации и прекращенной деятельности.

Дополнительная информация подлежит включению в консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы при условии ее существенности, т.е. если бы отсутствие данной информации

вводило пользователей в заблуждение и влияло на решения, принимаемые ими на основании финансовой отчетности.

Главный бухгалтер –
начальник Департамента бухгалтерского
и налогового учета и отчетности



Н.В. Ларионова

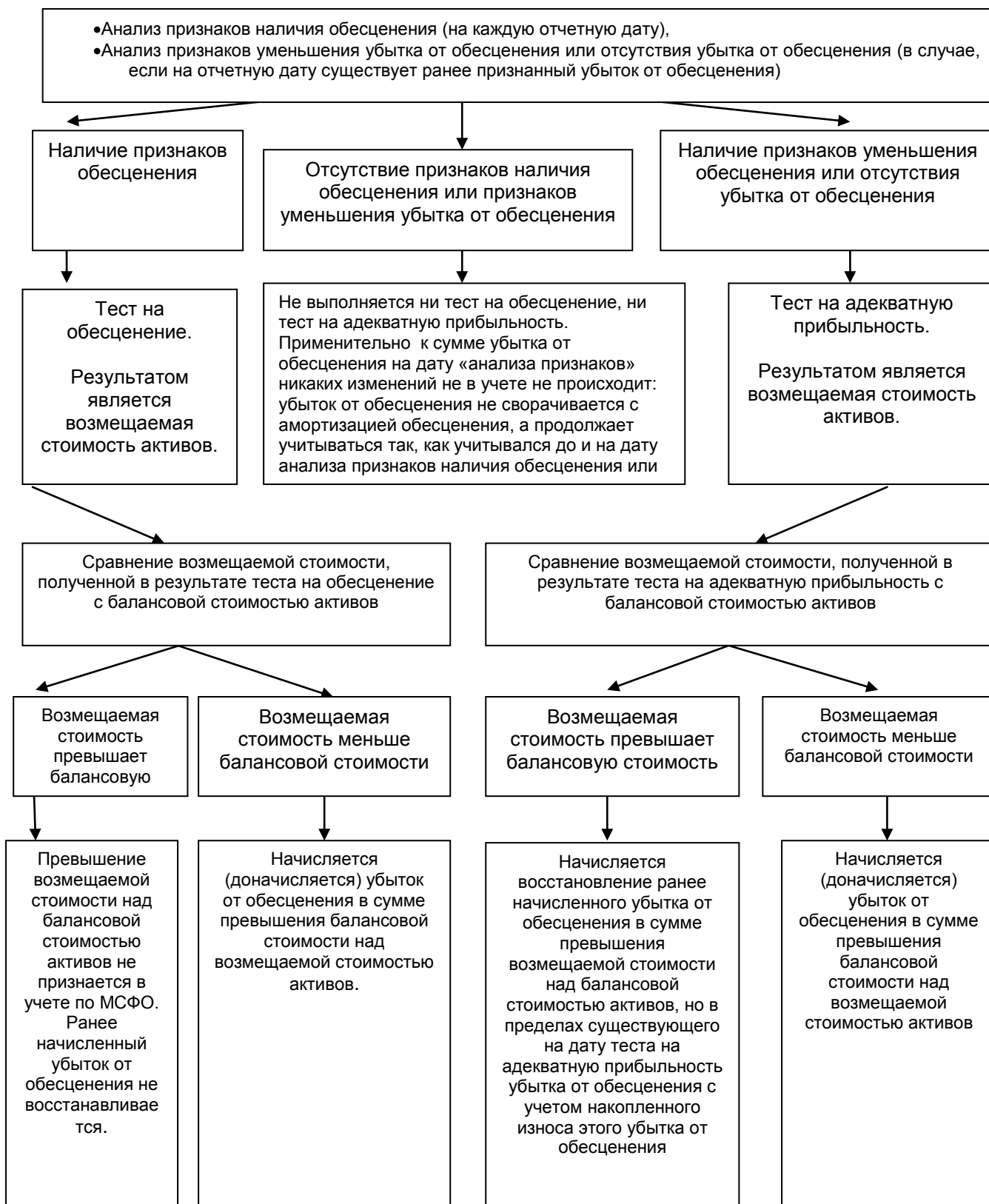
Приложение 1. Классификация финансовых активов в категории для целей МСФО при первоначальном признании

Вид финансовых активов	Дополнительные условия	Категория финансовых активов для целей МСФО
Долевые финансовые активы (акции, вклады в уставный капитал)	Предназначены для торговли ⁵	Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	Не являются предназначенными для торговли	Имеющиеся в наличии для продажи
Производные финансовые активы	-	Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Банковские депозиты	-	Займы выданные и дебиторская задолженность
Займы выданные	-	Займы выданные и дебиторская задолженность
Дебиторская задолженность (финансовая)	-	Займы выданные и дебиторская задолженность
Денежные средства и их эквиваленты	-	Займы выданные и дебиторская задолженность
Приобретенные права требования	-	Займы выданные и дебиторская задолженность
Облигации и векселя	Предназначены для торговли	Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	Не являются предназначенными для торговли	Займы выданные и дебиторская задолженность

Группа не использует категорию удерживаемых до погашения для классификации в нее каких-либо финансовых активов.

⁵ Под предназначенными для торговли понимаются финансовые активы, приобретенные Группой главным образом с целью продажи в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен.

Приложение 2. Схема начисления убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения



Приложение 4
к приказу ОАО «МРСК Северного Кавказа»
от _____ № ____

Методика **по распределению процентов по заемным средствам для включения в** **стоимость инвестиционных активов ОАО «МРСК Северного Кавказа»**

1. Общие положения

Настоящая Методика по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов (далее - Методика) является внутренним документом ОАО «МРСК Северного Кавказа» (далее - Общество) и разработана в целях сближения порядка распределения процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов по РСБУ и МСФО.

Настоящая Методика разработана в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета.

2. Термины и определения

Заем – вид обязательства (включая вексельное, облигационное, кредитное), оформляемого в виде договора, заключенного между двумя сторонами: заимодавцем и заемщиком, либо в виде долговых ценных бумаг заемщика.

Затраты на инвестиционный актив – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива, в том числе:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, а также расходы по доведению объектов основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, и другие расходы.

Затраты по займам – процентные и другие расходы, которые Общество несет в связи с получением заемных средств (в т.ч. курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов).

Инвестиционный актив – актив, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые определены инвестиционной программой Общества и впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов. Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными.

Начало капитализации затрат по займам – дата выполнения Обществом всех следующих условий впервые:

понесены затраты по данному инвестиционному активу;

понесены затраты по займам;

началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению или к продаже.

Общий (нецелевой) займ – займ, не удовлетворяющий критериям целевого займа.

Отчетный период - календарный месяц.

Целевой (специального назначения) займ - займ, удовлетворяющий одновременно следующим критериям:

-условием выдачи займа по договору является приобретение, сооружение и (или) изготовление определенного инвестиционного актива;

-Общество планирует использовать привлеченный займ на приобретение, сооружение и (или) изготовление определенного инвестиционного актива в полном объеме.

3.Нормативные документы

1. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н.

4. Порядок учета процентов по займам

Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, признается в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Базой для распределения процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, является общая величина затрат по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов, определяемая в соответствии с пунктом 4.4.5 настоящей Методики.

При этом в базу для распределения процентов по заемным средствам не включаются затраты на приобретенные основные средства, не требующие монтажа.

4.1 Условия начала включения процентов по займам в стоимость инвестиционного актива.

Проценты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

4.2 Приостановление капитализации затрат по займам.

Приостановка приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трёх месяцев) осуществляется после принятия решения о приостановлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на основании Акта о приостановлении строительства по форме, утверждённой Учётной политикой Общества, либо организационно-распорядительным документом Общества.

На основании Акта о приостановлении строительства проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива в соответствии с установленным порядком проценты по займам включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

4.3 Порядок капитализации процентов по целевым займам.

4.3.1. Проценты по займам, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования этих заемных средств в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений. При этом вышеуказанные проценты по займам в сумме равной сумме дохода от временного использования данных заемных средств, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

4.3.2. Если работы по созданию инвестиционного актива не начаты, начисленные проценты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

4.3.3. Если работы по созданию инвестиционного актива начаты, то капитализируется сумма процентов по этим займам на инвестиционный актив, с учетом положений пункта 4.3.1 настоящей Методики. При этом, проценты, отнесенные на расходы до начала работ по созданию инвестиционного актива, не включаются в стоимость инвестиционного актива.

4.3.4. Капитализация процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, по целевым займам на определенный инвестиционный актив прекращается и подлежит перераспределению в случаях:

- начала использования целевого займа в общих целях. Проценты по такому займу, начиная с месяца, следующего за месяцем начала использования займа в общих целях, распределяются на стоимость инвестиционных активов в соответствии с Порядком, установленным п. 4.4 настоящей Методики;

- прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционных активов. После окончания работ по созданию

инвестиционных активов фактические проценты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены

4.4.Порядок капитализации процентов по общим (нецелевым) займам.

Порядок применяется в тех случаях, когда Общество заимствует средства на общие цели и использует их для приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

4.4.1.Из общей величины займов исключается величина целевых займов.

4.4.2.Определяется средневзвешенная по дням сумма задолженности за отчетный период в разрезе каждого общего (нецелевого) договора займа (транша):

$$\text{Средневзвешенная сумма задолженности в отчетном периоде в разрезе каждого общего (нецелевого) договора} = \frac{\sum \text{Задолженность по общему (нецелевому) договору займа} \times \text{Количество дней существования задолженности в неизменном размере в}}{\text{Общее количество дней в отчетном периоде}}$$

4.4.3.Определяется средневзвешенная сумма задолженности в отчетном периоде в целом по всем общим (нецелевым) займам.

$$\text{Средневзвешенная сумма задолженности в отчетном периоде в целом по всем общим (нецелевым) займам} = \sum \text{Средневзвешенная сумма задолженности в отчетном периоде в разрезе каждого общего (нецелевого) договора займа}$$

4.4.4.Определяется среднемесячная ставка капитализации процентов, причитающихся к оплате займодавцу, по привлеченным общим (нецелевым) займам в целом по всем договорам.

$$\text{Среднемесячная ставка капитализации по общим (нецелевым) займам в целом по всем договорам (траншам)} = \frac{\text{Сумма процентов по общим (нецелевым) займам, причитающихся к оплате займодавцу, начисленных за отчетный период, по общим (нецелевым) займам}}{\text{Средневзвешенная сумма задолженности за отчетный период в целом по всем общим}}$$

4.4.5.Определяется общая величина затрат по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов, включая ранее капитализированные расходы по займам на конец отчетного периода.

В общие затраты по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов включаются:

-фактически принятые работы для капитального строительства (остаток по счетам 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» в части капитального строительства) на конец отчетного периода;

-незакрытые авансы, выданные на строительство инвестиционного актива с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам (резерва под обесценение), на конец отчетного периода.

Из общих затрат по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов исключаются:

-затраты на приобретение сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, финансируемые за счет целевых займов, а также за счет бюджетных средств;

-затраты на активы, по которым приостановлена работа по подготовке их к эксплуатации;

-просроченная кредиторская задолженность на строительство инвестиционного актива;

-затраты на приобретенные основные средства, не требующие монтажа.

$$\begin{array}{ccccc}
 \text{Затраты на} & & \text{Капитальные} & & \\
 \text{инвестиционные} & & \text{вложения,} & & \\
 \text{активы} & = & \text{включая} & & \\
 & & \text{оборудование и} & & \text{Авансы} \\
 & & \text{материалы по} & + & \text{подрядчикам} \\
 & & \text{объектам,} & & \text{на} \\
 & & \text{отнесенным к} & & \text{строительств} \\
 & & \text{инвестиционным} & & \text{о} \\
 & & \text{активам} & & \text{инвестиционн} \\
 & & & & \text{ого актива, по} \\
 & & & & \text{которым} \\
 & & & & \text{начаты} \\
 & & & & \text{работы} \\
 & & & & \text{Резерв по} \\
 & & & & \text{сомнительным} \\
 & & & & \text{долгам по авансам,} \\
 & & & & \text{выданным на} \\
 & & & & \text{строительство} \\
 & & & & \text{инвестиционного} \\
 & & & & \text{актива}
 \end{array}$$

4.4.6. Определяется расчетная величина капитализируемых процентов по общим (нецелевым) займам на конец отчетного периода как произведение общих затрат по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов на среднемесячную ставку капитализации.

$$\begin{array}{ccccc}
 \text{Расчетная величина} & & \text{Затраты на} & & \text{Среднемесячная ставка} \\
 \text{капитализируемых} & & \text{инвестиционные} & \times & \text{капитализации по общим} \\
 \text{процентов по общим} & = & \text{активы} & & \text{(нецелевым) займам в} \\
 \text{(нецелевым) займам} & & & & \text{целом по всем договорам} \\
 \text{за отчетный период} & & & & \text{(траншам)}
 \end{array}$$

Расчетная величина капитализируемых процентов распределяется на стоимость инвестиционных активов пропорционально затратам на инвестиционные активы.

4.4.7. В случае если расчетная величина капитализируемых процентов больше фактически начисленных процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, то все фактически начисленные проценты распределяются между инвестиционными активами, расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление которых, включены в величину общих затрат, пропорционально доле затрат на каждый инвестиционный актив в общей сумме затрат на инвестиционные активы.

4.4.8. В случае если расчетная величина капитализируемых процентов меньше фактически начисленных процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, то фактически начисленные проценты в размере расчетной величины, распределяются между инвестиционными активами, расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление которых, включены в величину общих затрат, пропорционально доле затрат на каждый инвестиционный актив в общей сумме затрат на инвестиционные активы.

В части превышения расчетной величины фактически начисленные проценты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

4.5. Прекращение капитализации.

Проценты по заемным средствам прекращают включаться в стоимость инвестиционных активов с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционных активов.

В случае, когда создание инвестиционного актива завершается по частям, каждая из которых может использоваться, несмотря на то, что актив в целом еще не завершен, капитализация затрат в отношении части, создание которой завершено, прекращается.

В случае уменьшения стоимости инвестиционного актива в результате частичного выбытия стоимости и/или частичного перевода в основные фонды объекта, сумма затрат по целевым/нецелевым займам капитализируется пропорционально стоимости, оставшейся после частичного выбытия и/или частичного перевода в основные фонды.

Главный бухгалтер –
начальник Департамента бухгалтерского
и налогового учета и отчетности

 Н.В. Ларионова

Приложение 5
к приказу ОАО «МРСК Северного Кавказа»
от _____ № ____

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
ОАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»**

1. Общие положения

1.1. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств организации проводится в соответствии с Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

Настоящее Положение устанавливает порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств и оформления ее результатов ОАО «МРСК Северного Кавказа» (далее – Общество), а также филиалов ОАО «МРСК Северного Кавказа» (далее – Филиалов).

1.2. Для целей настоящего Положения под имуществом Общества понимаются объекты незавершенного строительства, основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы.

1.3. Инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Обществу, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация имущества производится в месте его нахождения по каждому материально-ответственному лицу.

1.4. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;

-сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

-проверка полноты отражения в учете обязательств.

1.5.В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации проведение инвентаризаций обязательно:

– перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года):

- основных средств и нематериальных активов - 1 раз в три года по состоянию на 1 декабря,

- товарно-материальных ценностей и объектов незавершенного строительства – 1 раз в год по состоянию на 1 декабря,

- расчетов и финансовых обязательств – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря,

- кассы – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала (4 раза в год по состоянию на последний рабочий день каждого квартала), внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в месяц.

– при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

– 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 организации;

– в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.Общие правила проведения инвентаризации

2.1.Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем Общества и Филиала, кроме случаев, предусмотренных в пунктах 1.5 настоящего Положения.

2.2.Для проведения инвентаризации в Обществе и Филиалах создаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии.

При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

2.3.Персональный состав постоянно действующих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Общества и/или Филиала.

В состав инвентаризационной комиссии могут быть включены представители ОАО «Россети», службы внутреннего аудита Общества, независимых аудиторских организаций.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

2.4.До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств.

Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием "до инвентаризации на ..." (дата)", что должно служить бухгалтерии основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

2.5.Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации, не менее чем в двух экземплярах, форма которых утверждена Приложением 8 к приказу об Учетной политике.

В дальнейшем "инвентаризационные описи", "акты инвентаризации" именуются "описи".

2.6.Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

2.7.Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

Руководитель Общества (Филиала) должен создать условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия

имущества в установленные сроки (обеспечить рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой).

По материалам и товарам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, количество этих ценностей может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуре (на выборку) части этих ценностей. Определение веса (или объема) навалочных материалов допускается производить на основании обмеров и технических расчетов.

При инвентаризации большого количества весовых товаров ведомости отвесов ведут раздельно один из членов инвентаризационной комиссии и материально ответственное лицо. В конце рабочего дня (или по окончании перевески) данные этих ведомостей сличают, и выверенный итог вносят в опись. Акты обмеров, технические расчеты и ведомости отвесов прилагают к описи.

2.8. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц.

2.9. Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом.

Описи заполняются чернилами или шариковой ручкой четко и ясно, без помарок и подчисток.

Наименования инвентаризируемых ценностей и объектов, их количество указывают в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете.

На каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны.

Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами.

В описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются.

На последней странице описи должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, производивших эту проверку.

2.10. Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

При проверке фактического наличия имущества в случае смены материально ответственных лиц, принявший имущество расписывается в описи в получении, а сдавший - в сдаче этого имущества.

2.11. На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки, составляются отдельные описи.

2.12. Если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны. Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий (в обеденный перерыв, в ночное время, по другим причинам) описи должны храниться в ящике (шкафу, сейфе) в закрытом помещении, где проводится инвентаризация.

2.13. В тех случаях, когда материально ответственные лица обнаружат после инвентаризации ошибки в описях, они должны немедленно (до открытия склада, кладовой, секции и т.п.) заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная комиссия осуществляет проверку указанных фактов и в случае их подтверждения производит исправление выявленных ошибок в установленном порядке.

2.14. Для оформления инвентаризации применяются формы, утвержденные Приложением 8 к приказу об Учетной политике.

2.15. По окончании инвентаризации могут проводиться контрольные проверки правильности проведения инвентаризации. Их следует проводить с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц обязательно до открытия склада, кладовой, секции и т.п., где проводилась инвентаризация.

Результаты контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций оформляются актом о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей и регистрируются в журнале учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризации.

2.16. В межинвентаризационный период в Обществе (Филиалах) могут проводиться выборочные инвентаризации материальных ценностей в местах их хранения и переработки.

3. Правила проведения инвентаризации отдельных видов

имущества и финансовых обязательств

Инвентаризация основных средств

3.1. До начала инвентаризации рекомендуется проверить:

а) наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;

б) наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

в) наличие документов на основные средства, сданные или принятые Обществом в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

3.2. При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности Общества.

Проверяется также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности Общества.

3.3. При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам. Например, по зданиям - указать их назначение, основные материалы, из которых они построены, объем (по наружному или внутреннему обмеру), площадь (общая полезная площадь), число этажей (без подвалов, полуподвалов и т.д.), год постройки и др.; по каналам - протяженность, глубину и ширину (по дну и поверхности), искусственные сооружения, материалы крепления дна и откосов; по мостам - местонахождение, род материалов и основные размеры; по дорогам - тип дороги (шоссе, профилированная), протяженность, материалы покрытия, ширину полотна и т.п.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с прямым назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось прямое его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Если комиссией установлено, что работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, необходимо по соответствующим документам определить сумму увеличения или снижения

балансовой стоимости объекта и привести в описи данные о произведенных изменениях.

3.4.Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений организации и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

3.5.Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения Общества (в дальних рейсах автомашины; автомашины, отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и т.п.), инвентаризируются до момента временного их выбытия.

3.6.На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

3.7.Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств, проверяются арендованные и сданные в аренду основные средства.

По указанным объектам составляется отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие (сдачу) этих объектов в аренду.

Инвентарные описи по принятым в аренду основным средствам составляются в трех экземплярах (по одному экземпляру для инвентаризационной комиссии, материально-ответственного лица и собственника имущества), отдельно по каждому контрагенту с указанием срока аренды.

При инвентаризации основных средств, переданных в аренду, необходимо получить инвентаризационные описи контрагентов, составленные на дату инвентаризации. По усмотрению руководителя Общества для проведения инвентаризации имущества, переданного в аренду, но числящегося в бухгалтерском учете Общества, могут быть направлены ответственные работники.

3.8.Результаты инвентаризации собственных, арендованных и сданных в аренду основных средств оформляются инвентаризационной описью основных средств.

Инвентаризация нематериальных активов

3.9.При инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить:

- наличие документов, подтверждающих права организации на его использование;

- правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе.

3.10.Результаты инвентаризации нематериальных активов оформляются инвентаризационной описью нематериальных активов. Опись составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами комиссии и лицом, ответственным за сохранность документов, удостоверяющих право организации на нематериальные активы.

Инвентаризационные описи составляются по местонахождению документов, удостоверяющих право организации на нематериальные активы, и по лицам, ответственным за их сохранность.

Инвентаризация финансовых вложений

3.11.При инвентаризации финансовых вложений проверяются фактические затраты в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

3.12.При проверке фактического наличия ценных бумаг устанавливаются:

- правильность оформления ценных бумаг;

- реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг;

- сохранность ценных бумаг (путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета);

- своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете полученных доходов по ценным бумагам.

3.13.При хранении ценных бумаг в организации их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе.

3.14.Инвентаризация ценных бумаг проводится по отдельным эмитентам с указанием в акте названия, серии, номера, номинальной и фактической стоимости, сроков гашения и общей суммы.

Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными описей (реестров, книг), хранящихся в бухгалтерии Общества.

3.15.Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации (банк-депозитарий - специализированное хранилище ценных бумаг и др.), заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета организации, с данными выписок этих специальных организаций.

3.16.Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций, а также займы, предоставленные другим организациям, при инвентаризации должны быть подтверждены документами.

3.17.Результаты инвентаризации ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности, хранящихся в организации, оформляются актом;

вклады в уставные капиталы других организаций актом, утвержденным Приказом об учетной политике Общества.

инвентаризация займов, предоставленных другим организациям, оформляется актом по форме.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей

3.18.Товарно-материальные ценности (производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы) заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

3.19.Инвентаризация товарно-материальных ценностей должна, как правило, проводиться в порядке расположения ценностей в данном помещении.

При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение не допускается (например, опломбировывается) и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

3.20.Комиссия в присутствии материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания. Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

3.21.Товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуется по реестру или товарному отчету после инвентаризации.

Эти товарно-материальные ценности заносятся в отдельную опись под наименованием "Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации". В описи указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка "после инвентаризации" со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

3.22.При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера Общества в процессе инвентаризации товарно-материальные ценности могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

Эти ценности заносятся в отдельную опись под наименованием "Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации".

Оформляется опись по аналогии с документами на поступившие товарно-материальные ценности во время инвентаризации. В расходных документах делается отметка за подписью председателя инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии.

3.23. Инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, находящихся на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На счетах учета товарно-материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально ответственных лиц (в пути, и др.), могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами: по находящимся в пути - расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами; по находящимся на складах сторонних организаций - сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации.

3.24. Описи составляются отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, находящиеся на складах других организаций и принятых от других организаций на хранение.

3.25. В описях на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета.

3.26. Товарно-материальные ценности, хранящиеся на складах других организаций (принятые на хранение от других организаций), заносятся в описи на основании документов, подтверждающих наличие этих ценностей на ответственном хранении. В описях указываются наименование ценностей, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дата сдачи (принятия) груза на хранение, место хранения (наименование организации), номера и даты документов.

3.27. В описях на товарно-материальные ценности, переданные в переработку другой организации, указываются наименование перерабатывающей организации, наименование ценностей, количество, фактическая стоимость по данным учета, дата передачи ценностей в переработку, номера и даты документов.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей оформляется Актом инвентаризации, форма которого утверждена Приказом Общества об Учетной политике.

3.28. Тара заносится в описи по видам, целевому назначению и качественному состоянию (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта и т.д.).

На тару, пришедшую в негодность, инвентаризационной комиссией составляется акт на списание с указанием причин порчи.

3.29. Результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей оформляются следующими документами:

инвентаризационной описью товарно-материальных ценностей,
инвентаризационной описью товарно-материальных ценностей,
принятых на ответственное хранение;

инвентаризационными описями товарно-материальных ценностей,
переданных на ответственное хранение, переданных в переработку другой
организации по формам, утвержденным Приказом Общества об Учетной
политике.

Инвентаризация незавершенного строительства

3.30. По незавершенному капитальному строительству в описях указываются наименование объекта и объем выполненных работ по этому объекту, по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию и т.п.

При этом проверяется:

а) не числится ли в составе незавершенного капитального строительства оборудование, переданное в монтаж, но фактически не начатое монтажом;

б) состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов.

По этим объектам, в частности, необходимо выявить причины и основание для их консервации.

3.31. На законченные строительством объекты, фактически введенные в эксплуатацию полностью или частично, приемка и ввод в действие которых не оформлены надлежащими документами, составляются особые описи. Отдельные описи составляются также на законченные, но почему-либо не введенные в эксплуатацию объекты. В описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов.

3.32. На прекращенные строительством объекты, а также на проектно-изыскательские работы по неосуществленному строительству составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин прекращения строительства. Для этого должна использоваться соответствующая техническая документация (чертежи, сметы, сметно-финансовые расчеты), акты сдачи работ, этапов, журналы учета выполненных работ на объектах строительства и другая документация.

Инвентаризация объектов незавершенного строительства оформляется инвентаризационной описью, форма которой утверждена Приказом Общества об Учетной политике.

Инвентаризация расходов будущих периодов

3.33. Инвентаризационная комиссия по документам устанавливает сумму, подлежащую отражению на счете расходов будущих периодов и

отнесению на статьи затрат (либо на соответствующие источники средств организации) в течение документально обоснованного срока в соответствии с разработанными в организации расчетами и учетной политикой.

3.34.Результаты инвентаризации расходов будущих периодов оформляются актом инвентаризации расходов будущих периодов.

Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности

3.35.Инвентаризация кассы производится в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" .

3.36.При подсчете фактического наличия денежных знаков и других ценностей в кассе принимаются к учету наличные деньги, ценные бумаги и денежные документы (почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, путевки в дома отдыха и санатории, авиабилеты и др.).

3.37.Проверка фактического наличия бланков ценных бумаг и других бланков документов строгой отчетности производится по видам бланков (например, по акциям: именные и на предъявителя, привилегированные и обыкновенные), с учетом начальных и конечных номеров тех или иных бланков, а также по каждому месту хранения и материально ответственным лицам.

3.38.Инвентаризация денежных средств в пути производится путем сверки числящихся сумм на счетах бухгалтерского учета с данными квитанций, учреждения банка, почтового отделения, копий сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам банка и т.п.

3.39.Инвентаризация денежных средств, находящихся в банках на расчетном (текущем), валютном и специальных счетах, производится путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным бухгалтерии организации, с данными выписок банков.

3.40.Результаты инвентаризации денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности оформляются актом инвентаризации наличных денежных средств и инвентаризационной описью ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности.

Инвентаризация расчетов

3.41.Инвентаризация расчетов с банками и другими кредитными учреждениями по ссудам, с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами, другими дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

3.42. По задолженности работникам организации выявляются невыплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам.

3.43. При инвентаризации подотчетных сумм проверяются отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования, а также суммы выданных авансов по каждому подотчетному лицу (даты выдачи, целевое назначение).

Инвентаризация подотчетных сумм оформляется Актом инвентаризации, форма которого утверждена Приказом Общества об Учетной политике.

3.44. Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна также установить:

а) правильность расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями, а также со структурными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы;

б) правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям;

в) правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

3.45. Результаты инвентаризации расчетов оформляются актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами с приложением справки, которая является основанием для составления Акта. Форма Справки утверждена приказом Общества к Учетной политике и составляется в разрезе синтетических счетов бухгалтерского учета.

Инвентаризация отложенных налоговых активов и обязательств, уставного капитала, резервного и добавочного капиталов оформляются по форме, утвержденной приказом Общества к Учетной политике.

Инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов

3.46. При инвентаризации резервов предстоящих расходов и платежей проверяется правильность и обоснованность созданных в организации резервов:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату ежегодного вознаграждения высшим менеджерам;
- по судебным делам;
- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам.

3.47. Резерв на предстоящую оплату предусмотренных законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков

работникам, должен быть уточнен, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений в фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации и на медицинское страхование.

3.48. Резервы, созданные на выплату ежегодных вознаграждений высшим менеджерам, уточняются в порядке, аналогичном для резерва на предстоящую оплату отпусков работникам. В балансе по состоянию на 1 января следующего за отчетным года данных о резерве на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет может не быть, если эта выплата производится до истечения отчетного года.

3.49. Инвентаризация резерва сомнительных долгов, созданного у организации, применяющей метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов, заключается в проверке обоснованности сумм, которые не погашены в сроки, установленные договорами, и не обеспечены соответствующими гарантиями.

Инвентаризация резервов на выплату ежегодных вознаграждений высшим менеджерам заключается в проверке правильности начисления резерва в соответствии с планом и проверкой фактического начисления вознаграждений за счет созданного резерва.

Результаты инвентаризации резервов на предстоящую оплату отпусков работникам; на выплату ежегодного вознаграждения высшим менеджерам, по судебным делам, под обесценение финансовых вложений оформляются формой, утвержденной приказом к Учетной политике. Результаты инвентаризации резервов по сомнительным долгам оформляется актом по форме.

4. Составление сличительных ведомостей по инвентаризации

Сличительные ведомости составляются по имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных.

В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей.

Суммы излишков и недостач товарно-материальных ценностей в сличительных ведомостях указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

Для оформления результатов инвентаризации могут применяться единые регистры, в которых объединены показатели инвентаризационных описей и сличительных ведомостей.

На ценности, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные,

полученные для переработки), составляются отдельные сличительные ведомости.

Сличительные ведомости могут быть составлены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и вручную.

5.Порядок регулирования инвентаризационных разниц и оформления результатов инвентаризации

5.1.Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации:

основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению соответственно на финансовые результаты у организации с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;

убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается по распоряжению руководителя организации соответственно на издержки производства и обращения у организации. Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач. Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;

недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на издержки производства и обращения у организации.

5.2.В документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей и порчи сверх норм естественной убыли, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц, либо заключение о факте порчи ценностей, полученное от отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций (инспекций по качеству и др.).

5.3.Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-

материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах.

О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.

В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц.

Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются в организациях на издержки обращения и производства.

На разницу в стоимости от пересортицы в сторону недостачи, образовавшейся не по вине материально ответственных лиц, в протоколах инвентаризационной комиссии должны быть даны исчерпывающие объяснения о причинах, по которым такая разница не отнесена на виновных лиц.

5.4. Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю Общества. Окончательное решение о зачете принимает руководитель организации.

5.5. Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

5.6. Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией.

5.7. Результаты инвентаризации утверждаются комиссией на заседании, а в протоколе заседания фиксируются выводы, решения и предложения по результатам проведенной инвентаризации, проверки состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей. Также в протоколе приводятся сведения о производственных запасах, пришедших в негодность, с указанием причин порчи и виновных в этом лиц.

В документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей и порчи сверх норм естественной убыли, должны быть указаны решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо отказ от взыскания ущерба с виновных лиц, либо заключение о факте порчи ценностей, полученное от отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций (инспекций по качеству и др.).

Предложения по регулированию выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю.

Результаты инвентаризации оформляются протоколом, который подписывается членами комиссии и утверждается руководителем Общества. На основании протокола заседания инвентаризационной комиссии

руководитель издает приказ об отражении результатов инвентаризации в бухгалтерском учете Общества.

Главный бухгалтер – печальник
Департамента бухгалтерского и
налогового учета и отчетности



Н.В. Ларионова

График документооборота первичных учетных документов, поступающих в бухгалтерские службы исполнительного аппарата и филиалов
ОАО «МРСК Северного Кавказа», на 2015 год.

Наименование документа	Создание документа	
	Ответственный	Срок исполнения
1	2	3
Накладные, акты выполненных работ, услуг, счета-фактуры, отчеты по агентским договорам	Службы, курирующие поставку	До 10-го числа месяца, следующего за отчетным
Акты по услугам по передаче электроэнергии, технологического присоединения, отключения/подключения	Служба транспорта и учета электроэнергии; Служба технологического присоединения потребителей	До 10-го числа месяца, следующего за отчетным
Положение об оплате труда	Отдел труда и заработной платы	В день регистрации
Штатное расписание	Отдел труда и заработной платы	В день регистрации
Приказ о приеме работника(ов) на работу	Кадровая служба	В трехдневный срок со дня фактического начала работы
Приказ о переводе работника(ов) на другую работу	Кадровая служба	За три дня до даты начала работы на другой работе
Приказ о предоставлении отпуска работнику(ам)	Кадровая служба	За шесть дней до начала отпуска
Приказ о выплате материальной помощи к отпуску	Отдел труда и заработной платы; Кадровая служба	За шесть дней до начала отпуска
Приказ о прекращении трудового договора с работником(ами)	Кадровая служба	Последний рабочий день работника
Табель учета рабочего времени	Кадровая служба	Последний день отчетного месяца
Больничный лист	Кадровая служба	В течение 2-х дней после

		выхода на работу
Приказ о прочих видах вознаграждений, компенсаций	Отдел труда и заработной платы	Следующий день после регистрации
Табель учета рабочего времени на выплату аванса	Кадровая служба	Двадцатого числа текущего месяца
Акт сверки количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного периода	Кадровая служба	До 6-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
Справка о распределении заработной платы Департамента капитального строительства в стоимость объектов незавершенного строительства	Департамент капитального строительства	До 7-го числа месяца, следующего за отчетным количеством неиспользованных дней оплачиваемого отпуска
Справка о планируемой величине вознаграждений Генерального директора, Высших менеджеров, директоров по направлениям, руководителей филиалов по итогам работы за год	Отдел труда и заработной платы	До 1 марта текущего года
Акт о приеме передаче объектов основных средств ОС-1	Комиссия по приему передаче основных средств; Материально-ответственное лицо; Бухгалтер по учету активов	При вводе в эксплуатацию
Акт о приеме передаче здания ОС-1а	Комиссия по приему передаче основных средств; Материально-ответственное лицо; Бухгалтер по учету активов	При вводе в эксплуатацию
Накладная на внутреннее	Бухгалтер по учету	В день перемещения

перемещение объектов основных средств ОС-2	активов	
Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств ОС-3	Комиссия по приему передаче основных средств; Материально-ответственное лицо; Бухгалтер по учету активов	При вводе в эксплуатацию
Акт о списании объекта (групп объектов) основных средств ОС-4 (ОС-4б)	Комиссия по списанию объектов основных средств; Материально-ответственное лицо; Бухгалтер по учету активов	В момент выбытия
Акт о списании автотранспортных средств ОС-4а	Служба транспортного обеспечения	В момент выбытия
Инвентарная карточка учета объекта (объектов) основных средств ОС-6 (ОС-6а)	Бухгалтер по учету активов	В день ввода в эксплуатацию
Приходный ордер М-4	Материально ответственное лицо	В день поступления ТМЦ
Акт о приеме материалов М-7	Материально ответственное лицо	В день поступления ТМЦ
Требование накладная М-11	Материально ответственное лицо	В день отпуска ТМЦ
Накладная на отпуск материалов на сторону М-15	Материально ответственное лицо	В день выбытия ТМЦ
Авансовый отчет	Подотчетное лицо	Трехдневный срок после прибытия из командировки и (или) срока, на который выдавались денежные средства
Банковские выписки	Казначейство	В течение 3-х дней месяца, следующего за отчетным
Копии договоров, соглашений с контрагентами-поставщиками,	Лицо, ответственное за исполнение договора	В сроки, установленные в договоре

покупателями		
Инвентаризационные описи, протокол	Председатель инвентаризационной комиссии; Бухгалтер	В сроки, установленные приказом о проведении инвентаризации
Решения Совета директоров	Департамент корпоративного управления и взаимодействия с акционерами	В течение десяти дней после заседания
Доля (процент) расходов, относящихся к выполнению функций единоличного исполнительного органа и к консалтинговым услугам	Департамент экономики	Ежеквартально
Среднесписочная численность	Департамент по управлению персоналом и организационному проектированию	Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным
Информация о судебных исках по состоянию на последнее число отчетного квартала	Юридическая служба	Ежеквартально, до 10-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
Сведения о принятых решениях об отчуждении имущества (форма МСФО-1)	Департамент управления собственностью	Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным
Сведения об объектах незавершенного строительства без движения (форма МСФО-2)	Службы капитального строительства, инвестиций	за 1 полугодие - не позднее 20 июля отчетного года; за год - не позднее 20 января года, следующего за отчетным
Сведения инвестиционной программы по объектам капитальных вложений (форма МСФО-3-1)	Службы капитального строительства, инвестиций	Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным
Сведения инвестиционной программы по договорам капитального строительства и	Службы капитального строительства, инвестиций	Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным

реконструкции (форма
МСФО-3-2)

294

реконструкции (форма МСФО-3-2)		
Сведения о характеристике привлеченных кредитов (общего или специального назначения) (форма МСФО-5)	Департамент финансов	Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным
Сведения о приостановке строительства квалифицируемых активов (форма МСФО-7)	Служба капитального строительства	Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным
Расчет (калькуляция, методика ценообразования, иной аналогичный документ) составляется к каждому «доходному» договору, по которому цена не регулируется	Департамент экономики	Ежемесячно, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным
Сведения о взаимозависимых лицах	Департамент корпоративного управления и взаимодействия с акционерами	Ежемесячно, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным (в январе не позднее 15 числа)

Главный бухгалтер – начальник
Департамента бухгалтерского
и налогового учета и отчетности



Н.В. Ларионова

Приложение 7 к приказу
ОАО «МРСК Северного Кавказа»
от _____ № _____

**Рабочий план счетов бухгалтерского учета
ОАО "МРСК Северного Кавказа" на 2015 год.**

Код	Наименование
01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.03	Основные средства на консервации
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.01	Материальные ценности в организации
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование
03.04	Прочие доходные вложения
03.09	Выбытие материальных ценностей
04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Приобретение земельных участков
08.02	Приобретение объектов природопользования
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.05	Приобретение нематериальных активов
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо
08.07	Приобретение взрослых животных

08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
08.11	Нематериальные поисковые активы
08.12	Материальные поисковые активы
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.07.1	Сырье и материалы, переданные в переработку
10.08	Сырье и материалы для создания ОС
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации
10.13	Сырье и материалы, переданные на ответственное хранение
11	Животные на выращивании и откорме
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов
14.01.1	Резервы под снижение стоимости Сырья и материалов
14.01.2	Резервы под снижение стоимости Топлива
14.01.4	Резервы под снижение стоимости Тары и тарных материалов
14.01.5	Резервы под снижение стоимости Запасных частей
14.01.6	Резервы под снижение стоимости Прочих материалов
14.01.7	Резервы под снижение стоимости Специальной оснастки и специальной одежды
14.01.8	Резервы под снижение стоимости Сырья и материалов для создания ОС
14.01.9	Резервы под снижение стоимости Инвентаря и хозяйственных принадлежностей
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных

	средств
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
19.07	Налог на добавленную стоимость по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	Налог на добавленную стоимость при строительстве основных средств
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
41.01	Товары на складах
41.02	Товары в розничной торговле
41.03	Тара под товаром и порожня
41.04	Покупные изделия
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)
41.12	Товары в розничной торговле (в продажных ценах)
41.К	Корректировка товаров прошлого периода
50	Касса
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
50.04	Касса по деятельности платежного агента
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках

55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.01	Переводы в пути
57.02	Приобретение иностранной валюты
57.03	Продажи по платежным картам
57.21	Переводы в пути (в валюте)
57.22	Реализация иностранной валюты
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.01	Паи
58.01.01.01	Паи - номинальная стоимость
58.01.01.02	Паи - переоценка
58.01.01.03	Долгосрочные ФВ - паи - прочее
58.01.01.04	Долгосрочные ФВ - паи - прочее - переоценка
58.01.02	Долгосрочные ФВ - акции обыкновенные
58.01.02.01	Долгосрочные ФВ - акции обыкновенные - ном. стоимость
58.01.02.02	Долгосрочные ФВ - акции обыкновенные - переоценка
58.01.03	Долгосрочные ФВ - акции привилегированные
58.01.03.01	Долгосрочные ФВ - акции привил. - ном. стоимость
58.01.03.02	Долгосрочные ФВ - акции привил. - переоценка
58.02	Долговые ценные бумаги
58.02.01	Долгосрочные ФВ - векселя
58.02.01.01	Долгосрочные ФВ - векселя-ном. стоимость
58.02.01.02	Долгосрочные ФВ - векселя-переоценка
58.02.02	Долгосрочные ФВ - прочие
58.02.02.01	Долгосрочные ФВ - прочие - ном. стоимость
58.02.02.02	Долгосрочные ФВ - прочие-переоценка
58.02.03	Краткосрочные ФВ - векселя
58.02.03.01	Краткосрочные ФВ - векселя от 3-х до 12 мес.- ном. стоимость
58.02.03.02	Краткосрочные ФВ - векселя от 3-х до 12 мес.- переоценка
58.02.03.03	Краткосрочные ФВ - векселя - до 3-х месяцев
58.02.04	Краткосрочные ФВ - прочие
58.02.04.01	Краткосрочные ФВ - прочие от 3-х до 12 мес.- ном. стоимость
58.02.04.02	Краткосрочные ФВ - прочие от 3-х до 12 мес.- переоценка
58.02.04.03	Краткосрочные ФВ - прочие - до 3-х месяцев
58.02.98	Краткосрочные финансовые вложения - Прочие

58.02.98.1	Краткосрочные ФВ - Прочие до 3-х месяцев
58.02.98.2	Краткосрочные ФВ - Прочие от 3-х до 12 месяцев
58.02.98.3	Краткосрочные ФВ - Прочие свыше 12 месяцев
58.02.99	Долговые ЦБ с возможностью досрочного истребования
58.03	Предоставленные займы
58.03.01	Долгосрочные ФВ - займы
58.03.02	Краткосрочные ФВ - займы
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
58.06	Долгосрочные ФВ- доли
58.06.01	Долгосрочные ФВ - доли - ном.стоимость
58.06.02	Долгосрочные ФВ - доли - переоценка
58.06.03	Долгосрочные ФВ- доли- прочее
58.06.04	Долгосрочные ФВ- доли- прочее- переоценка
58.07	Долгосрочные ФВ- совместная деятельность
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
59.01	Резервы под обесценение акций и паев
59.01.01	Резерв по паям
59.01.02	Резерв по акциям
59.01.02.01	Резерв под обесц. долгосрочных ФВ-акции обыкн.
59.01.02.02	Резерв под обесц. долгосрочных ФВ-акции привил.
59.02	Резервы под обесценение долговых ценных бумаг
59.02.01	Резервы под обесц. долгосрочных ФВ-векселя
59.02.02	Резервы под обесц. долгосрочных ФВ-прочие
59.02.03	Резервы под обесц. краткосрочных ФВ-векселя
59.02.04	Резервы под обесц. краткосрочных ФВ-прочие
59.03	Резерв под обесценение предоставленных займов
59.03.01	Резерв под обесц. долгосрочных ФВ- займы
59.03.02	Резерв под обесц. краткосрочных ФВ- займы
59.06	Резерв под обесценение долгосрочных ФВ - доли
59.08	Резерв под обесц. долгосрочных ФВ - совместная деятельность
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные

62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
62.Р	Расчеты с розничными покупателями
63	Резервы по сомнительным долгам
63.01	Резервы по 62 счетам
63.02	Резервы по 60 счетам
63.03	Резервы по 60 счетам (Авансы по кап. стр. и приобретению ОС)
63.04	Резервы по 76 счетам
63.04.2	Резервы по 76.2 счетам
63.04.3	Резервы по 76.3 счетам
63.04.4	Резервы по 76.4 счетам
63.04.5	Резервы по 76.5 счетам
63.04.6	Резервы по 76.6 счетам
63.04.9	Резервы по 76.9 счетам
63.04.01	Резервы по 76.01 счетам
63.04.01.1	Резервы по 76.01.1 счетам
63.04.01.2	Резервы по 76.01.2 счетам
63.04.01.9	Резервы по 76.01.9 счетам
63.04.10	Резервы по 76.10 счетам
63.04.11	Резервы по 76.11 счетам
63.04.41	Резервы по 76.41 счетам
63.04.73	Резервы по 73 счетам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.05	Краткосрочные облигации и прочие долговые обязательства
66.06	Проценты по краткосрочным облигациям и прочим долговым обязательствам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.05	Долгосрочные облигации и прочие долговые обязательства

67.06	Проценты по долгосрочным облигациям и прочим долговым обязательствам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.03	Акцизы
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.09	Налог на рекламу
68.10	Прочие налоги и сборы
68.13	Водный налог
68.14	Земельный налог
68.15	Сбор за загрязнение окружающей среды
68.17	Расчеты по гос. пошлине
68.18	Дивиденды
68.19	Плата за использование в РФ радиочастотного спектра
68.20	Плата за водопользование
68.22	НДС по экспорту к возмещению
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование
69.02.17	НПФ целевой взнос
69.02.18	Дополнительный страховой взнос
69.02.19	НПФ пенсионный взнос
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию

69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии
69.05.1	Взносы за счет работодателя
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)
69.06.3	Взносы в ФОМС
69.06.4	Взносы в ФСС
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.01.1	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов
75.03	Расчеты по выкупленным акциям
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками

76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.10	Беспроцентные долговые ЦБ
76.11	Не предъявленная к оплате выручка
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.01	Расчеты по выделенному имуществу
79.02	Расчеты по текущим операциям
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке
83.01.1	Прирост стоимости имущества по переоценке

83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90.01	Выручка
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД
90.02	Себестоимость продаж
90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.04	Акцизы
90.05	Экспортные пошлины
90.07	Расходы на продажу
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД
90.08	Управленческие расходы
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
96.01	Оценочные обязательства
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за

	прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств
99.09	Прочие прибыли и убытки
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
004	Товары, принятые на комиссию
004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
012	Имущество, находящееся в федеральной собственности
013	Основные средства, сданные в аренду находящиеся на балансе Арендодателя
014	Имущество, предназначенное для передачи в качестве подарков
ГТД	Учет импортных товаров по ГТД
КВ	Амортизационная премия
МЦ	Материальные ценности, переданные в эксплуатацию
МЦ.02	Спецодежда, переданная в эксплуатацию
МЦ.03	Спецоснастка, переданная в эксплуатацию
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации
МЦ.05	Основные средства в эксплуатации

306

МЦ.06	Основные средства в эксплуатации как Материалы
МЦ.09	Программные Продукты

Главный бухгалтер-начальник
Департамента бухгалтерского
и налогового учета



Н.В. Ларионова