

Приложение 1
к приказу ПАО « Дагестанская
энергосбытовая компания»
от 29.12.2017 г. № 211

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ПАО «ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2018 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

Вводные положения	14
1. ВВЕДЕНИЕ	14
1.1. Цели	14
1.2. Задачи	14
1.3. Область действия	14
1.4. Нормативные документы	15
1.5. Организационные аспекты учетной политики	20
1.5.1. Общие положения	20
1.5.2. Общие требования к учету и отчетности	21
1.5.3. Виды деятельности Общества	22
1.5.4. Организация и задачи бухгалтерского учета	22
1.5.5. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов	23
1.5.6. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности	24
1.5.7. Формы первичных учетных документов	25
1.5.8. Правила документооборота	26
1.5.9. Хранение документов бухгалтерского учета	27
2. ОБЩИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	28
2.1. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	28
2.1.1. Определения	28
2.1.2. Основания для изменения учетной политики	28
2.1.3. Порядок проведения корректировок	29
2.1.4. Раскрытие информации в отчетности	29
2.2. ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	30
2.2.1. Определения	30
2.2.2. Основные виды оценочных значений	31
2.2.3. Порядок проведения корректировок	31
2.2.4. Раскрытие информации в отчетности	31
2.3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК	32
2.3.1. Определения	32
2.3.2. Квалификация ошибок	32
2.3.3. Методы исправления ошибок	32
2.3.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок	32
2.3.5. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок	33
2.3.6. Раскрытие информации в отчетности	34
2.4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	34
2.4.1. Определения	34
2.4.2. Квалификация	34
2.4.3. Корректирующие события после отчетной даты	35
2.4.4. Некорректирующие события после отчетной даты	35
2.4.5. Раскрытие информации в отчетности	36
2.5. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	36
2.5.1. Определения	36
2.5.2. Раскрытие информации о связанных сторонах	37
2.5.3. Информация, раскрываемая в отношении основного управленческого персонала	37

2.5.4.	<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	38
2.6.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ	39
2.6.1.	<i>Определения</i>	39
2.6.2.	<i>Порядок выделения сегментов</i>	40
2.6.3.	<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	40
3.	ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	41
3.1.	ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (ВКЛЮЧАЯ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО) 41	
3.1.1.	<i>Определения</i>	41
3.1.2.	<i>Квалификация ресурсов в составе вложений во внеоборотные активы</i>	42
3.1.3.	<i>Единица бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы</i>	43
3.1.4.	<i>Аналитический учет вложений во внеоборотные активы</i>	43
3.1.5.	<i>Учет затрат по вложениям во внеоборотные активы</i>	44
3.1.6.	<i>Оценка вложений во внеоборотные активы</i>	44
3.1.7.	<i>Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства</i>	44
3.1.8.	<i>Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для строительства (создания) внеоборотных активов</i>	45
3.1.9.	<i>Обременения, связанные со строительством</i>	45
3.1.10.	<i>Приостановление строительства. Консервация строительства</i>	45
3.1.11.	<i>Объекты, законченные строительством</i>	46
3.1.12.	<i>Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы</i>	46
3.1.13.	<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	47
3.2.	ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ	47
3.2.1.	<i>Учет оборудования к установке</i>	47
3.2.2.	<i>Учет подрядчиком оборудования, принятого для монтажа</i>	49
3.2.3.	<i>Учет оборудования, не требующего монтажа</i>	49
3.2.4.	<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	49
3.3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	49
3.3.1.	<i>Определения</i>	49
3.3.2.	<i>Квалификация основных средств (общие положения)</i>	50
3.3.3.	<i>Книги, брошюры и т.п. издания</i>	50
3.3.4.	<i>Квалификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе</i>	50
3.3.5.	<i>Лимит стоимости основных средств</i>	51
3.3.6.	<i>Основные группы основных средств</i>	51
3.3.7.	<i>Единица бухгалтерского учета основных средств</i>	51
3.3.8.	<i>Аналитический учет основных средств</i>	52
3.3.9.	<i>Первоначальная стоимость основных средств</i>	52
3.3.10.	<i>Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал</i>	54
3.3.11.	<i>Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), а также выявленные при инвентаризации</i>	54
3.3.12.	<i>Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами</i>	54
3.3.13.	<i>Момент признания основных средств</i>	55
3.3.14.	<i>Внутрихозяйственный учет основных средств</i>	55
3.3.15.	<i>Последующие затраты и последующая оценка основных средств</i>	55
3.3.16.	<i>Переоценка основных средств</i>	56
3.3.17.	<i>Срок полезного использования</i>	56

3.3.18.	Амортизация основных средств.....	56
3.3.19.	Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей	57
3.3.20.	Консервация основных средств	58
3.3.21.	Восстановление основных средств	59
3.3.22.	Частичная ликвидация основных средств.....	60
3.3.23.	Разукрупнение основных средств	61
3.3.24.	Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства	61
3.3.25.	Выбытие основных средств.....	61
3.3.26.	Раскрытие информации в отчетности.....	63
3.4.	АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	63
3.4.1.	Определения	63
3.4.2.	Общие положения по учету аренды	64
3.4.3.	Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендатора	65
3.4.4.	Операционная аренда в отчетности арендатора	65
3.4.5.	Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендодателя.....	65
3.4.6.	Операционная аренда в отчетности арендодателя.....	66
3.4.7.	Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств...	66
3.4.8.	Раскрытие информации в отчетности.....	67
3.5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	67
3.5.1.	Определения	67
3.5.2.	Условия признания НМА	68
3.5.3.	Состав и основные группы НМА	69
3.5.4.	Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования	69
3.5.5.	Единица учета НМА.....	70
3.5.6.	Аналитический учет НМА	70
3.5.7.	Первоначальная оценка НМА	70
3.5.8.	Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении.....	71
3.5.9.	Первоначальная оценка внутренне созданных НМА	71
3.5.10.	Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами	72
3.5.11.	Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно.....	72
3.5.12.	Оценка НМА после первоначального признания.....	72
3.5.13.	Срок полезного использования	72
3.5.14.	Уточнение СПИ.....	72
3.5.15.	Тестирование на обесценение.....	73
3.5.16.	Амортизация НМА с определенным СПИ.....	73
3.5.17.	Учет НМА с неопределенным СПИ	74
3.5.18.	Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии.....	74
3.5.19.	Выбытие НМА	74
3.5.20.	Получение НМА в пользование	75
3.5.21.	Передача НМА в пользование.....	76
3.5.22.	Раскрытие информации в отчетности.....	76
3.6.	НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ	77
3.6.1.	Определения	77
3.6.2.	Критерии признания расходов по НИОКТР.....	77
3.6.3.	Не относятся к НИОКТР.....	78
3.6.4.	Объекты учета НИОКТР.....	78
3.6.5.	Единица бухгалтерского учета	79
3.6.6.	Аналитические признаки	79

3.6.7.	Первоначальная оценка	79
3.6.8.	Последующие затраты	81
3.6.9.	Учет опытных образцов	81
3.6.10.	Списание расходов по НИОКТР.....	81
3.6.11.	Прекращение использования НИОКТР.....	82
3.6.12.	Раскрытие информации в отчетности.....	82
3.7.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	82
3.7.1.	Определения	82
3.7.2.	Квалификация МПЗ	83
3.7.3.	Квалификация ресурсов в составе запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы»	84
3.7.4.	Единица учета МПЗ	84
3.7.5.	Оценка МПЗ	84
3.7.6.	Оценка МПЗ, изготовленных в Обществе.....	85
3.7.7.	Оценка МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал	86
3.7.8.	Оценка МПЗ, полученных безвозмездно или по договору дарения.....	86
3.7.9.	Оценка МПЗ, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных как излишки при инвентаризации	86
3.7.10.	Оценка МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами	86
3.7.11.	Оценка МПЗ, поступающих по неотфактурованным поставкам.....	87
3.7.12.	Оценка МПЗ, находящихся в пути.....	87
3.7.13.	Отражение поступления МПЗ на счета бухгалтерского учета	88
3.7.14.	Учет внутреннего перемещения МПЗ.....	88
3.7.15.	Аналитический учет МПЗ.....	88
3.7.16.	Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР.....	88
3.7.17.	Выбытие МПЗ.....	89
3.7.18.	Оценка сырья и материалов при их выбытии	89
3.7.19.	Учет спецоснастки.....	89
3.7.20.	Учет специальной одежды	90
3.7.21.	Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей.....	90
3.7.22.	Резерв под снижение стоимости МПЗ.....	91
3.7.23.	Раскрытие информации в отчетности.....	92
3.8.	ТОВАРЫ.....	92
3.8.1.	Квалификация (определение)	92
3.8.2.	Порядок отражения операций по поступлению товаров на счета бухгалтерского учета.....	92
3.8.3.	Оценка товаров (кроме общественного питания) при их приобретении за плату	92
3.8.4.	Оценка товаров при их выбытии.....	92
3.8.5.	Раскрытие информации в отчетности.....	93
3.9.	ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ	93
3.9.1.	Квалификация (определение)	93
3.9.2.	Оценка товаров отгруженных	93
3.9.3.	Признание расходов по товарам отгруженным.....	93
3.9.4.	Раскрытие информации в отчетности.....	93
3.10.	ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	94
3.10.1.	Учет доходов будущих периодов.....	94
3.11.	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ОТЛОЖЕННЫЕ ЗАТРАТЫ).....	94
3.11.1.	Определения	94
3.11.2.	Квалификация РБП.....	94
3.11.3.	Классификация РБП	95

3.11.4.	Оценка объектов РБП.....	95
3.11.5.	Период списания объектов РБП.....	95
3.11.6.	Порядок списания объектов РБП.....	96
3.11.7.	Раскрытие информации в отчетности.....	96
3.12.	РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	96
3.12.1.	Определения.....	96
3.12.2.	Аналитический учет.....	97
3.12.3.	Основные группы дебиторской и кредиторской задолженности.....	97
3.12.4.	Классификация задолженности на краткосрочную и долгосрочную....	98
3.12.5.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками.....	98
3.12.6.	Расчеты с покупателями и заказчиками.....	100
3.12.7.	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам.....	101
3.12.8.	Расчеты по социальному страхованию.....	103
3.12.9.	Расчеты с персоналом по оплате труда.....	104
3.12.10.	Расчеты с подотчетными лицами.....	104
3.12.11.	Расчеты с работниками по прочим операциям.....	105
3.12.12.	Расчеты с членами совета директоров.....	105
3.12.13.	Расчеты с учредителями.....	106
3.12.14.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.....	106
3.12.15.	Расчеты по имущественному, личному страхованию.....	107
3.12.16.	Резерв сомнительных долгов.....	107
3.12.17.	Списание безнадежной дебиторской задолженности.....	107
3.12.18.	Списание кредиторской задолженности.....	108
3.12.19.	Раскрытие информации в отчетности.....	108
	Дебиторская задолженность.....	108
3.13.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	109
3.13.1.	Определение.....	109
3.13.2.	Квалификация.....	111
3.13.3.	Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы.....	112
3.13.4.	Не относятся к финансовым вложениям.....	113
3.13.5.	Единица учета.....	113
3.13.6.	Синтетический и аналитический учет.....	113
3.13.7.	Долгосрочные и краткосрочные ФВ.....	114
3.13.8.	Первоначальная стоимость.....	115
3.13.9.	Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности.....	117
3.13.10.	Последующая оценка ФВ.....	117
3.13.11.	Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте.....	118
3.13.12.	Формирование резерва под обесценение ФВ.....	118
3.13.13.	Выбытие финансовых вложений.....	121
3.13.14.	Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями.....	121
3.13.15.	Раскрытие информации в отчетности.....	123
3.14.	Денежные средства и их эквиваленты.....	124
3.14.1.	Определения.....	124
3.14.2.	Денежные средства: квалификация, классификация, учет.....	125
3.14.3.	Денежные документы: классификация, учет.....	126
3.14.4.	Денежные эквиваленты.....	127
3.14.5.	Представление данных о движении денежных средств.....	127
3.14.6.	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	128
3.15.	КАПИТАЛ.....	129
3.15.1.	Определения.....	129
3.15.2.	Уставный капитал.....	130

3.15.3.	<i>Собственные акции</i>	131
3.15.4.	<i>Резервный капитал</i>	131
3.15.5.	<i>Добавочный капитал</i>	131
3.15.6.	<i>Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)</i>	132
3.15.7.	<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	133
3.16.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	134
3.16.1.	<i>Определения</i>	134
3.16.2.	<i>Определение понятия целевого финансирования</i>	135
3.16.3.	<i>Признание целевых средств</i>	135
3.16.4.	<i>Оценка средств целевого финансирования</i>	135
3.16.5.	<i>Использование средств целевого финансирования</i>	136
3.16.6.	<i>Учет средств целевого финансирования</i>	136
3.16.7.	<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	136
3.17.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	137
3.17.1.	<i>Определения</i>	137
3.17.2.	<i>Квалификация займов и кредитов</i>	137
3.17.3.	<i>Квалификация инвестиционного актива</i>	138
3.17.4.	<i>Классификация займов и кредитов</i>	138
3.17.5.	<i>Реклассификация задолженности по кредитам и займам</i>	139
3.17.6.	<i>Аналитический учет задолженности по кредитам и займам</i>	139
3.17.7.	<i>Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам</i>	139
3.17.8.	<i>Отражение в учете основной суммы займов и кредитов</i>	140
3.17.9.	<i>Расходы по займам (кредитам)</i>	140
3.17.10.	<i>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору)</i>	140
3.17.11.	<i>Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям</i>	141
3.17.12.	<i>Проценты (дисконт) по собственным облигациям</i>	141
3.17.13.	<i>Капитализируемые проценты</i>	141
3.17.14.	<i>Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива</i>	141
3.17.15.	<i>Дополнительные расходы по займам (кредитам)</i>	142
3.17.16.	<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	143
3.18.	НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ	143
3.18.1.	<i>Квалификация потерь</i>	143
3.18.2.	<i>Учет потерь</i>	143
3.18.3.	<i>Признание потерь</i>	144
3.18.4.	<i>Оценка потерь</i>	144
3.18.5.	<i>Списание потерь</i>	144
3.18.6.	<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	144
3.19.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	144
3.19.1.	<i>Определения</i>	144
3.19.2.	<i>Формируемые оценочные обязательства</i>	145
3.19.3.	<i>Квалификация и признание</i>	145
3.19.4.	<i>Оценка</i>	146
3.19.5.	<i>Списание, изменение величины оценочного обязательства</i>	147
3.19.6.	<i>Условные активы</i>	148
3.19.7.	<i>Условные обязательства</i>	148
3.19.8.	<i>Солидарная ответственность по обязательству</i>	148
3.19.9.	<i>Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества</i>	148
3.19.10.	<i>Резерв по судебным делам</i>	149
3.19.11.	<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	149

3.20.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ	150
3.20.1.	<i>Определения</i>	150
3.20.2.	<i>Квалификация вознаграждения работникам</i>	151
3.20.3.	<i>Признание в учете вознаграждения работникам</i>	152
3.20.4.	<i>Оценка вознаграждения работников</i>	153
3.20.5.	<i>Особенности признания и определения величины оценочных обязательств по вознаграждениям работникам</i>	153
3.20.6.	<i>Списание, изменение величины обязательства по вознаграждениям работников</i>	154
3.20.7.	<i>Оценочные обязательства по оплате отпусков</i>	155
3.21.	ДОХОДЫ	156
3.21.1.	<i>Определения</i>	156
3.21.2.	<i>Квалификация поступлений доходами</i>	157
3.21.3.	<i>Классификация доходов</i>	157
3.21.4.	<i>Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности</i>	157
3.21.5.	<i>Оценка доходов по обычным видам деятельности</i>	158
3.21.6.	<i>Порядок признания доходов по обычным видам деятельности</i>	159
3.21.7.	<i>Особенности признания доходов от продажи электроэнергии</i>	159
3.21.8.	<i>Особенности признания выручки в учете комитента по договорам комиссии (агентским договорам)</i>	160
3.21.9.	<i>Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера</i>	160
3.21.10.	<i>Квалификация прочих доходов</i>	160
3.21.11.	<i>Оценка прочих доходов</i>	161
3.21.12.	<i>Порядок признания прочих доходов</i>	161
3.21.13.	<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	161
3.22.6.	<i>Затраты на основное производство</i>	165
3.22.7.	<i>Затраты на вспомогательное производство</i>	165
3.22.8.	<i>Общепроизводственные затраты</i>	166
3.22.9.	<i>Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет)</i>	166
3.22.10.	<i>Затраты обслуживающих производств и хозяйств</i>	167
3.22.11.	<i>Коммерческие расходы</i>	167
3.22.12.	<i>Оценка незавершенного производства и определение себестоимости законченной производством продукции (работ, услуг)</i>	167
3.22.13.	<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	167
3.23.	РАСХОДЫ	167
3.23.1.	<i>Определения</i>	168
3.23.2.	<i>Квалификация расходов</i>	168
3.23.3.	<i>Классификация расходов</i>	168
3.23.4.	<i>Состав расходов по обычным видам деятельности</i>	168
3.23.5.	<i>Состав прочих расходов</i>	169
3.23.6.	<i>Признание расходов (общие положения)</i>	169
3.23.7.	<i>Оценка расходов по обычным видам деятельности</i>	169
3.23.8.	<i>Оценка прочих расходов</i>	169
3.23.9.	<i>Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета</i>	170
3.23.10.	<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	171
3.24.	ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЭНЕРГОСБЫТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	171
3.24.3.	<i>Определения</i>	171
3.24.4.	<i>Общие положения</i>	171
3.24.5.	<i>Порядок отражения операций по приобретению электроэнергии и мощности</i>	171

3.24.6.	<i>Порядок списания стоимости приобретенных электроэнергии и мощности. Учет технологических потерь электроэнергии</i>	171
3.24.7.	<i>Порядок учета расходов, связанных с осуществлением энергосбытовой деятельности</i>	172
3.24.8.	<i>Порядок учета выручки по энергосбытовой деятельности.....</i>	172
3.25.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	172
3.25.3.	<i>Определения</i>	172
3.25.4.	<i>Объект, в отношении которого определяются разницы.....</i>	174
3.25.5.	<i>Классификация разниц</i>	174
3.25.6.	<i>Аналитический учет постоянных и временных разниц</i>	174
3.25.7.	<i>Квалификация постоянной разницы</i>	175
3.25.8.	<i>Квалификация временной разницы</i>	176
3.25.9.	<i>Классификация временных разниц.....</i>	176
3.25.10.	<i>Квалификация отложенного налога на прибыль</i>	176
3.25.11.	<i>Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива</i>	176
3.25.12.	<i>Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательства.....</i>	178
3.25.13.	<i>Оценка текущего налога на прибыль</i>	178
3.25.14.	<i>Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.....</i>	179
3.26.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО	180
3.26.3.	<i>Учет налога на имущество.....</i>	180
3.27.	ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ.....	180
3.27.3.	<i>Учет финансовых результатов Общества.....</i>	180
3.28.	РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАБАЛАНСОВЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	180
3.28.3.	<i>Общие положения.....</i>	180
3.28.4.	<i>Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах.....</i>	180
3.28.5.	<i>Момент отражения объектов на забалансовых счетах.....</i>	181
3.28.6.	<i>Оценка объектов, учитываемых за балансом.....</i>	181
3.28.7.	<i>Порядок учета на забалансовых счетах.....</i>	182
3.28.8.	<i>Другие объекты учета.....</i>	182
3.28.9.	<i>Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....</i>	182

ПОЛОЖЕНИЕ**ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ****ПАО «ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»****ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА 2018 ГОД**

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....	185
2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	186
3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	186
3.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	186
3.2. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	187
3.3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ.....	187
3.4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ТОВАРОВ.....	188
(ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД.....	188
3.5. НАЛОГОВАЯ БАЗА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ.....	188
ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ.....	188
3.6. МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ.....	189
3.7. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НДС В РАМКАХ НАЛОГОВОГО АГЕНТСТВА.....	190
3.8. ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ.....	191
3.9. Восстановление сумм НДС принятых к вычету.....	195
3.10. ВНЕСЕНИЕ ИСПРАВЛЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ, В НАЛОГОВЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ.....	198
3.12. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	198
3.13. ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ СЧЕТОВ-ФАКТУР, КНИГ ПОКУПОК И КНИГ ПРОДАЖ.....	199
4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	201
4.1. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	201
4.2. УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ 2011	
4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства.....	201
4.2.2. Налоговый учет движения материалов и материальных расходов.....	202
4.2.3. Учет расходов на оплату труда.....	202
4.2.4. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества.....	203
4.2.5. Особенности определения расходов при реализации товаров.....	205
4.2.6. Налоговый учет основных средств.....	205
4.2.7. Налоговый учет нематериальных активов.....	206
4.2.8. Расходы на НИОКР.....	208
4.2.9. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг.....	208
4.2.10. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией.....	209
4.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ.....	211
4.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	211
4.5. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	213
4.5.1. Авансовые платежи.....	212
4.5.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями.....	213
5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО.....	213
6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ.....	214
МЕТОДИКА ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРОЦЕНТОВ ПО ЗАЕМНЫМ СРЕДСТВАМ ДЛЯ ВКЛЮЧЕНИЯ В СТОИМОСТЬ ИНВЕСТИЦИОННЫХ АКТИВОВ ПАО «ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»	215
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	215

2.	ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	215
3.	НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	216
4.	ПОРЯДОК УЧЕТА ПРОЦЕНТОВ ПО ЗАЙМАМ.....	217
	МЕТОДИКА ОБ ОЦЕНКЕ ВЕЛИЧИНЫ РЕЗЕРВОВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ ПАО «ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»	23122
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПАО "ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"	231
	ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПАО "ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"	247
	РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПАО "ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"	252

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/комментарии
Вводные положения		
1. Введение		
1.1.Цели	<p>Настоящее положение устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» (далее - Общество), разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 января 2018 года, а также на основании профессионального мнения и суждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сотрудников Общества; • лиц, ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества. 	П.4 ПБУ 1/2008
1.2.Задачи	<p>Положение призвано:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. 	П.4 ПБУ 1/2008
1.3.Область действия	<p>Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 	

	<p>подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);</p> <ul style="list-style-type: none"> • работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов. <p>Иные распорядительные документы Общества не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.</p>	
1.4.Нормативные документы	<p>ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ; часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ; часть третья от 26.11.2001 № 146-ФЗ; часть четвертая от 18.12.2007 № 230-ФЗ);</p> <p>Гражданский К РФ - Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. N 190-ФЗ;</p> <p>НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ);</p> <p>ТК РФ - Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ;</p> <p>Закон №208-ФЗ - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;</p> <p>Закон №14-ФЗ - Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;</p> <p>Закон №39-ФЗ - Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;</p> <p>Закон №122-ФЗ - Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;</p> <p>Закон №127-ФЗ - Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»;</p> <p>Закон №402-ФЗ - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</p> <p>Закон №164-ФЗ - Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;</p> <p>Закон № 48-ФЗ - Федеральный закон от 11 марта 1997 г. N 48-ФЗ "О переводном и простом векселе";</p> <p>Закон №35-ФЗ - Федеральный закон от 26.03.2003 N 35-ФЗ "Об электроэнергетике";</p> <p>Закон №54-ФЗ – Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа».</p> <p>Закон №948-1 – закон РСФСР от 22.03.1991 №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности»;</p> <p>ПБУ 1/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено</p>	

	<p>Приказом Минфина России от 6.10.2008 г. № 106н;</p> <p>ПБУ 2/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда». Утверждено Приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. N 116н;</p> <p>ПБУ 3/2006 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Утверждено Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н;</p> <p>ПБУ 4/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;</p> <p>ПБУ 5/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». Утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;</p> <p>ПБУ 6/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». Утверждено Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;</p> <p>ПБУ 7/98 - Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». Утверждено Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 25н;</p> <p>ПБУ 8/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н;</p> <p>ПБУ 9/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;</p> <p>ПБУ 10/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;</p> <p>ПБУ 11/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах». Утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н;</p> <p>ПБУ 12/2010 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам". Утверждено Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н;</p> <p>ПБУ 13/2000 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». Утверждено Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;</p> <p>ПБУ 14/2007 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». Утверждено Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н;</p> <p>ПБУ 15/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам». Утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н;</p> <p>ПБУ 16/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». Утверждено Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;</p> <p>ПБУ 17/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские,</p>	
--	---	--

	<p>опытно-конструкторские и технологические работы». Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н;</p> <p>ПБУ 18/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;</p> <p>ПБУ 19/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». Утверждено Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н;</p> <p>ПБУ 20/03 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности». Утверждено Приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н;</p> <p>ПБУ 21/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений». Утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;</p> <p>ПБУ 22/2010 - Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности". Утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н;</p> <p>ПБУ 23/2011 - Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств". Утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н;</p> <p>Положение №105 – Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29.07.1983 №105;</p> <p>Приказ №15 - Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга. Утверждены Приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15;</p> <p>Приказ №34н - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;</p> <p>Приказ №37 - Приказ Федеральной службы государственной статистики от 11 марта 2009 г. N 37 "Об утверждении Методологических положений по системе статистических показателей, разрабатываемых в статистике строительства и инвестиций в основной капитал";</p> <p>Приказ №49 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;</p> <p>Приказ №66н - О формах бухгалтерской отчетности организаций. Утверждено Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н;</p> <p>Приказ №91н - Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом МФ РФ №91н от 13.10.2003 (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 г. №186н);</p> <p>Приказ №94н - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;</p> <p>Приказ №119н - Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных</p>	
--	---	--

	<p>запасов. Утверждены Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н;</p> <p>Приказ №135н - Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Утвержден Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н;</p> <p>Приказ №290н - Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 1 июня 2009 г. N 290н "Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты";</p> <p>Приказ №10-65/пз-н - Приказ от 9 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н «Об утверждении порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового Кодекса Российской Федерации»</p> <p>Письмо № 160 – «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций». Утверждено письмом Минфина РФ от 30.12.93 № 160;</p> <p>ОКОФ - Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). Утвержден Постановлением Госстандарта РФ от 12.12.2014 № 2018-ст;</p> <p>Постановление №1172 - Постановление Правительства РФ от 27.12.2010 N 1172 "Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности";</p> <p>Постановление №442 - Основные положения функционирования розничных рынков электрической энергии. Утверждены Постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 N 442;</p> <p>Постановление №1 – Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (в редакции Постановления от 07.07.2016 №640) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;</p> <p>Постановления Пленума № 33/14 - Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 4 декабря 2000 г. N 33/14 "О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с обращением векселей";</p> <p>Положение о переводном и простом векселе - Постановление ЦИК и СНК СССР от 7 августа 1937 г. N 104/1341 "О введении в действие положения о переводном и простом векселе";</p> <p>Постановление №184 - Постановление Правительства РФ от 02.03.2000 N 184 (ред. от 31.12.2010) "Об утверждении Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";</p> <p>Постановление №922 - Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;</p> <p>Концепция бухгалтерского учета - Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и</p>	
--	--	--

	<p>ИПБ РФ 29 декабря 1997 г.;</p> <p>Концептуальные основы МСФО – Концептуальные основы финансовой отчетности (Conceptual Framework for Financial Reporting), принятые Советом по Международным стандартам (IASB) в сентябре 2010 г.;</p> <p>МСФО (IFRS) 7 – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты-раскрытие информации»</p> <p>МСФО (IAS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства";</p> <p>МСФО (IAS) 17 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 «Аренда»;</p> <p>МСФО (IAS) 18 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка»;</p> <p>МСФО (IAS) 38 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»;</p> <p>МСФО (IAS) 36 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;</p> <p>МСФО (IAS) 32 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»;</p> <p>МСФО (IAS) 39 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;</p> <p>МСФО (IAS) 7 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;</p> <p>МСФО (IAS) 8 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки»;</p> <p>МСФО (IAS) 23 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»;</p> <p>Проект ПБУ 5/2012 - Проект ПБУ 5/2012 "Учет запасов";</p> <p>Проект ПБУ «Вознаграждения работникам» - Проект нового положения по бухгалтерскому учету "Учет вознаграждений работникам";</p> <p>Письмо № 07-05-12/10 - Письмо Минфина РФ от 5 октября 2005 г. N 07-05-12/10 "О бухгалтерском учете налога на имущество";</p> <p>Письмо № 07-02-06/42 - «Об отражении в бухгалтерском балансе суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных, в частности, со строительством объектов основных средств». (Письмо Минфина РФ от 11.04.2011 N 07-02-06/42);</p> <p>Письмо № 03-06-01-04/141 – Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики</p>	
--	---	--

	<p>Минфина РФ от 6 июля 2006 г. N 03-06-01-04/141;</p> <p>Письмо № 07-02-18/01 - Письмо Минфина РФ от 24 января 2011 г. N 07-02-18/01 "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год";</p> <p>Письмо № 07-02-10/20 – Письмо Минфина РФ от 22 марта 2011 г. N 07-02-10/20;</p> <p>Информация Минфина РФ ПЗ-5/2011 - Информация Минфина РФ от 22.06.2011 N ПЗ-5/2011 "О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации";</p> <p>Письмо №80 - Письмо Минфина СССР от 29 мая 1984 №80 «Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий»;</p> <p>Письмо № 07-05-06/262 – Письмо Минфина России от 30.10.2006 «О порядке отражения в бухгалтерском учете сумм налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал»;</p> <p>СНиП 12-01-2004 - Свод правил СП 48.13330.2011 "СНиП 12-01-2004. Организация строительства" (утв. приказом Министерства регионального развития РФ от 27 декабря 2010 г. N 781);</p> <p>Правило (стандарт) №21 – Правило (стандарт) № 21 "Особенности аудита оценочных значений", утвержденное постановлением Правительства РФ от 16.04.2005 № 228.</p> <p>Указание № 3210-У - Указание Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;</p> <p>Постановление № 1075 - Постановления Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»;</p> <p>Постановление № 1178 - Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике».</p> <p>Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество руководствуется положениями Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснениями к Международным стандартам финансовой отчетности, введенными на территории Российской Федерации.</p>	
1.5.Организационные аспекты учетной политики		
1.5.1. Общие положения	<p>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.</p> <p>Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется</p>	<p>П.5 Приказа № 106н</p> <p>П.6, 7 ПБУ 1/2008</p>

	<p>Обществом исходя из следующих допущений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Имущественной обособленности. Это допущение означает, что активы и обязательства каждого из Обществ существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности, а также полученное по договорам лизинга имущество. • Непрерывности деятельности. Это допущение означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. • Последовательности применения учетной политики. Это допущение означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии существенных причин. • Временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все службы Общества обязаны своевременно представлять в бухгалтерские службы первичные документы. 	
<p>1.5.2. Общие требования к учету и отчетности</p>	<p>Система бухгалтерского учета Общества должна обеспечивать достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.</p> <p>Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету.</p> <p>Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок. На отсутствие ошибок можно рассчитывать в связи с многоуровневым контролем достоверности ведения учета и составления отчетности Общества: контроль специалиста, выполняющего соответствующие бухгалтерские процедуры, контроль руководителя структурного подразделения бухгалтерии, подписывающего сводные бухгалтерские регистры, контроль подразделения, наделенного функционалом по внутреннему аудиту и контролю, аудиторские проверки.</p> <p>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.</p> <p>В составе внешней отчетности для ее пользователей формируется информация об имущественном</p>	

	<p>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»).</p> <p>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.</p>	
1.5.3. Виды деятельности Общества	<p>К основным видам деятельности Общества относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • покупка электрической энергии (мощности) на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности), • реализация (продажа) электрической энергии (мощности) на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам), • оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги, • оказание услуг по организации коммерческого учета, • предоставление коммунальных услуг населению, • разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий, • выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов, • и др. 	
1.5.4. Организация и задачи бухгалтерского учета	<p>Бухгалтерский учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в рублях и копейках без округления до целых рублей путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций, • путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности. <p>Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет Управляющий директор Общества.</p> <p>Бухгалтерский и налоговый учет и формирование бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляется бухгалтерской службой в составе Общества, возглавляемой главным бухгалтером.</p> <p>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</p>	<p>Ст.10, 12, 21 Закона № 402-ФЗ</p> <p>П.4 ПБУ 1/2008</p>

	<p>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.</p> <p>Бухгалтерия Общества состоит из центральной бухгалтерии (бухгалтерия аппарата управления) и бухгалтеров территориальных подразделений.</p> <p>Бухгалтера территориальных подразделений подчиняются центральной бухгалтерии (аппарата управления) Общества.</p> <p>Бухгалтера территориальных подразделений бухгалтерской службы отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении и своевременное представление полной и достоверной отчетности по установленным в Обществе формам.</p> <p>Территориальные подразделения Общества не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетные счета, не начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.</p> <p>Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового плана счетов, являющегося приложением к настоящему положению.</p> <p>Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Общества.</p> <p>Изменения и дополнения рабочего плана счетов производятся распоряжением главного бухгалтера, уполномоченным на это руководителем Общества.</p>	<p>Ст.9-10, 13 Закона № 402-ФЗ</p> <p>П.4 ПБУ 1/2008</p>
<p>1.5.5. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов</p>	<p>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.).</p> <p>Основными задачами инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.</p> <p>Проведение инвентаризации обязательно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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, 	<p>Ст.11 Закона № 402-ФЗ</p> <p>П.1.5 и 2.1. Приказа № 49</p> <p>Приказ №119н</p>

	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. <ul style="list-style-type: none"> • при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, • 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. <p>Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, Общество проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей.</p> <p>Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем Общества.</p> <p>Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств Общества подробно изложен в Положении об инвентаризации имущества и финансовых обязательств ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания».</p>	
<p>1.5.6. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности</p>	<p>Общество составляет квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также в соответствии с Положением ПАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.</p> <p>Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.</p> <p>Единица измерения и формат представления показателей бухгалтерской отчетности - в полных тысячах рублей без десятичных знаков.</p> <p>В состав промежуточной бухгалтерской отчетности Общества по РСБУ входят следующие формы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Бухгалтерский баланс • Отчет о финансовых результатах 	<p>Ст.13 Закона № 402-ФЗ</p> <p>ПБУ 4/99</p> <p>П.29 Приказа № 34н</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Расчет оценки стоимости чистых активов Общества • иные формы установленные Положением ПАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета <p>В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества входят:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Бухгалтерский баланс • Отчет о финансовых результатах • Отчет об изменениях капитала • Отчет о движении денежных средств • Пояснения • Аудиторское заключение <p>Общество проводит аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	
1.5.7. <i>Формы первичных учетных документов</i>	<p>Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.</p> <p>Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, утвержденной руководителем Общества, и используются после включения их в качестве приложения к настоящему положению. Данные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наименование документа; • дату составления документа; • наименование организации, от имени которой составлен документ; • содержание хозяйственной операции; 	Ч. 1 ст. 9 Закона N 402-ФЗ

	<ul style="list-style-type: none"> • измерители хозяйственной операции в натуральном и (или) денежном выражении; • наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; • личные подписи указанных лиц. <p>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.</p> <p>Исправление ошибок в первичных учетных документах производится путем зачеркивания неправильного текста одной чертой. Над зачеркнутым текстом пишется «исправление», проставляется дата исправления, подпись лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Исправление должно быть произведено таким образом, чтобы можно было прочитать исправленное.</p>	
1.5.8. Правила документооборота	<p>Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке.</p> <p>Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).</p> <p>Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.</p> <p>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.</p> <p>Работники структурных подразделений Общества несут ответственность за формирование/представление первичных учетных документов, подтверждающих достоверные факты хозяйственной деятельности, обеспечивают соблюдение действующего законодательства.</p> <p>Бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3». Общество создает регистры на машинных носителях по формам, предусмотренным программой. Аналитический учёт расчетов с потребителями электроэнергии ведется в программе «СТЕК-Энерго»</p>	

	раздельно по юридическим и физическим лицам. Общество создает регистры на машинных носителях по формам, предусмотренными программами.	
1.5.9. Хранение документов бухгалтерского учета	<p>Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых внутренними организационно-распорядительными документами Общества, государственного архивного дела, но не менее пяти лет.</p> <p>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.</p> <p>Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет руководитель Общества.</p> <p>При ликвидации Общества все документы по личному составу (приказы, учетные карточки, карточки лицевых счетов по начислению заработной платы или расчетно-платежные ведомости и другие) подлежат передаче в архив по месту расположения Общества.</p>	Ст.29 Закона №402-ФЗ

2. Общие методологические аспекты учетной политики		
2.1.Изменения учетной политики		
2.1.1. <i>Определения</i>	<p>Учетная политика - под учетной политикой Общества понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.</p> <p>К <i>способам ведения бухгалтерского учета</i> относятся способы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, • погашения стоимости активов, • организации документооборота, • инвентаризации, • применения счетов бухгалтерского учета, • организации регистров бухгалтерского учета, • обработки информации. <p>Изменение учетной политики – изменение способа ведения бухгалтерского учета.</p>	П.2 ПБУ 1/2008
2.1.2. <i>Основания для изменения учетной политики</i>	<p>Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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.</p> <p>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.</p>	П.10 ПБУ 1/2008

	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.	
2.1.3. Порядок проведения корректировок	<p>Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества и, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.</p> <p>Последствия изменения учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменений законодательства, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.</p> <p>При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.</p> <p>Когда практически невозможно определить относящиеся к конкретному периоду аспекты воздействия изменения учетной политики на сравнительную информацию, охватывающую один или более представленных в отчетности предшествующих периодов, Общество обязано применить новую учетную политику к балансовым стоимостям активов и обязательств по состоянию на начало самого раннего периода, для которого ретроспективное применение является практически возможным, что может оказаться текущим периодом, и обязано провести соответствующую корректировку входящего сальдо каждого затронутого компонента собственного капитала за этот период.</p> <p>В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).</p>	<p>П.10-16 ПБУ 1/2008</p> <p>П.10-15 ПБУ 4/99</p>
2.1.4. Раскрытие информации в	Существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.	П.21-25 ПБУ 1/2008

<i>отчетности</i>	<p>Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.</p> <p>В случае изменения учетной политики Обществом подлежит раскрытию следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • причина изменения учетной политики, • содержание изменения учетной политики, • порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности, • суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию, • сумма соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности - до той степени, до которой это практически возможно. <p>Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта, раскрытию также подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.</p> <p>В случае если раскрытие информации по какому-то отдельному предшествующему отчетному периоду, представленному в бухгалтерской отчетности, или по отчетным периодам, более ранним в сравнении с представленными, является невозможным, факт невозможности такого раскрытия подлежит раскрытию вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение соответствующего изменения учетной политики.</p>	
2.2.Изменения оценочных значений		
2.2.1. <i>Определения</i>	<p>В результате неопределенности, свойственной предпринимательской деятельности, многие статьи бухгалтерской отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Оценка подразумевает суждения, основывающиеся на самой актуальной, доступной и надежной информации.</p> <p>Изменение оценочного значения – корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.</p> <p>Оценочные значения рассчитываются, как правило, в условиях неопределенности исхода событий, которые имели место в прошлом или с некоторой вероятностью произойдут в будущем, и требуют профессионального суждения.</p>	П.2 ПБУ 21/2008

<p>2.2.2. Основные виды оценочных значений</p>	<p><i>Оценочным значением является:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Величина оценочных резервов: • Величина резерва по сомнительным долгам, • Величина резерва под снижение стоимости МПЗ, • Величина резерва под обесценение финансовых вложений, • Величина оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010, • Амортизационные отчисления, • Сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, • Сроки и порядок списания расходов будущих периодов (отложенных затрат), • Оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов, • Отложенные налоговые активы и обязательства, • Начисления (accruals) – обязательства оплатить товары/услуги, которые были получены/приняты, но не были оплачены и отфактурованы поставщиком / подрядчиком, • И другие оценки и предположения. <p>Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.</p> <p>Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.</p>	<p>П.3 ПБУ 21/2008 Правило (стандарт) №21 МСФО (IAS) 8</p>
<p>2.2.3. Порядок проведения корректировок</p>	<p>Изменение оценочного значения (за исключением изменения непосредственно влияющего на величину капитала Общества) подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно):</p> <ul style="list-style-type: none"> • периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода, • периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов. <p>Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Общества, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.</p>	<p>П.4 ПБУ 21/2008</p>
<p>2.2.4. Раскрытие информации в</p>	<p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает с учетом существенности информацию о существенном изменении оценочного значения:</p>	<p>П.6 ПБУ 21/2008</p>

<i>отчетности</i>	<ul style="list-style-type: none"> • содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, • содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию. 	
2.3.Исправление ошибок		
2.3.1. Определения	Ошибка - неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.	П.2 ПБУ 22/2010
2.3.2. Квалификация ошибок	<p>Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, обусловленное:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>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 Общества на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.</p>	П.6-8 ПБУ 22/2010
2.3.3. Методы исправления ошибок	<p>В зависимости от типа допущенной ошибки на счетах бухгалтерского учета Общество применяет следующие методы их исправления:</p> <ul style="list-style-type: none"> • метод дополнительной записи, • метод сторнировочной записи. 	
2.3.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок	<p>Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества зависит от даты возникновения ошибки, периода, когда она была обнаружена, и ее существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • если ошибка выявлена до окончания отчетного периода, независимо от ее существенности, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены, • если ошибка выявлена после окончания отчетного года, но до утверждения и сдачи годовой 	П.5-6, 14 ПБУ 22/2010

	<p>бухгалтерской отчетности, независимо от ее существенности исправления производятся записями декабря года, за который составляется бухгалтерская отчетность,</p> <ul style="list-style-type: none"> • если ошибка выявлена после окончания года и после утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности и ошибка признана несущественной, исправления производят записями в том месяце, когда ошибка обнаружена. Внесенные исправления учитывают при формировании отчетных показателей за новый отчетный период. При этом соответствующая сумма отражается как прибыль (либо убыток) прошлого года, выявленная в отчетном году, путем ее отнесения на счет 91 «Прочие доходы и расходы» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения. <p>Основанием для осуществления бухгалтерских записей по исправлению допущенных ошибок является бухгалтерская справка, составленная в произвольной форме.</p>	
<p>2.3.5. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок</p>	<p>Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.</p> <p>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%.</p> <p>Существенная ошибка, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется бухгалтерская отчетность.</p> <p>Аналогичным образом исправляется существенная ошибка, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за предшествующий год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательстве РФ порядке.</p> <p>Существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за предшествующий год, исправляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом соответствующая сумма отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения, • путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год. 	П.7-13 ПБУ 22/2010

<p>2.3.6. <i>Раскрытие информации в отчетности</i></p>	<p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> • характер ошибки, • сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо, • сумму корректировки по данным базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), • сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов, • причины, по которым невозможно определить влияние существенной ошибки на один и более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Общества и период, начиная с которого внесены исправления. 	<p>П.15-16 ПБУ 22/2010</p>
<p>2.4.События после отчетной даты</p>		
<p>2.4.1. <i>Определения</i></p>	<p><i>Событием после отчетной даты</i> признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.</p> <p><i>Дата подписания бухгалтерской отчетности</i> - дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.</p>	<p>П.3, 4 ПБУ 7/98</p>
<p>2.4.2. <i>Квалификация</i></p>	<p>К событиям после отчетной даты относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность (далее – корректирующие события после отчетной даты); • события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность (далее – некорректирующие события после отчетной даты). <p>Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.</p> <p>Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения</p>	<p>П.5, 6 ПБУ 7/98</p>

	<p>денежных средств или результатов деятельности Общества.</p> <p>С целью формирования бухгалтерской отчетности существенным событием признается событие, изменяющее показатель статьи отчетности более чем на 10%.</p> <p>Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.</p>	
<p>2.4.3. <i>Корректирующие события после отчетной даты</i></p>	<p>Информация об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражается в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности Общества в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.</p> <p>При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении.</p> <p>Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты Общество делает соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется Отделом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.</p> <p>Примером корректирующего события, имевшего место после отчетной даты, последствия которого Общество обязано учитывать путем корректировки сумм, признанных в бухгалтерской отчетности, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства, • вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату. Общество производит корректировку любого ранее признанного резерва (оценочного обязательства) в отношении данного судебного дела или признает новый резерв (оценочное обязательство), • обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период. 	<p>П.7, 8, 9 ПБУ 7/98</p>
<p>2.4.4. <i>Некорректирующие события после отчетной даты</i></p>	<p>Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.</p>	<p>П.10 ПБУ 7/98</p>

<p>2.4.5. Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Информация о событиях после отчетной даты, раскрываемая в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах указывается информация об этом.</p> <p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в отношении корректирующих событий • в отношении не корректирующих событий <p>В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.</p>	<p>П.11, 12 ПБУ 7/98</p>
<p>2.5.Представление информации о связанных сторонах</p>		
<p>2.5.1. Определения</p>	<p>Связанные стороны - связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.</p> <p>Связанными сторонами могут являться:</p> <ul style="list-style-type: none"> • юридическое и (или) физическое лицо и Общество, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации, • юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и Общество, которые участвуют в совместной деятельности; • Общество и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества или иного Общества, являющегося связанной стороной Общества. <p>Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной - считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.</p> <p>Операциями со связанной стороной могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • приобретение и продажа товаров, работ, услуг, • приобретение и продажа основных средств и других активов, 	<p>П.4, 5 ПБУ 11/2008</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • аренда имущества и предоставление имущества в аренду, • финансовые операции, включая предоставление займов, • передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы, • предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств, • другие операции. 	
2.5.2. <i>Раскрытие информации о связанных сторонах</i>	<p>Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом, • Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо, • Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). <p>Юридическое и (или) физическое лицо, как правило, имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует другое юридическое лицо), когда такое юридическое и (или) физическое лицо имеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в силу своего участия в Обществе либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества), • право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале Общества и юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом. • Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств. 	<p>П.6, 7, 8 ПБУ 11/2008</p> <p>П. 27 ПБУ 4/99, ст.93 закона №208-ФЗ, закон 948-1</p>
2.5.3. <i>Информация, раскрываемая в отношении основного управленческого персонала</i>	<p>Под основным управленческим персоналом Общества понимаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • руководители (управляющий директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа Общества), • заместители руководителей, • члены коллегиального исполнительного органа, 	<p>П.10, 11 ПБУ 11/2008</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления Общества, • иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества. <p>В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты: • оплата труда за отчетный период, • начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды начисленные на оплату труда, • ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, • оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала, • долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: • вознаграждения по окончании трудовой деятельности: • платежи (взносы) Общества по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), • иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, • вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, • иные долгосрочные вознаграждения. 	
2.5.4. <i>Раскрытие информации в отчетности</i>	<p>Информация о связанных сторонах включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отдельным разделом в объеме, описанном в настоящем разделе Учетной политики исходя из требований ПБУ 11/2008.</p> <p>Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними.</p>	П.13, 14 ПБУ 11/2008

	<p>Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • характер отношений, • виды операций, • объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении), • стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, • условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов, • величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, • величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам. <p>Эта информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:</p> <ul style="list-style-type: none"> • основного хозяйственного общества (товарищества), • дочерних хозяйственных обществ, • преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ, • зависимых хозяйственных обществ, • участников совместной деятельности, • основного управленческого персонала Общества, составляющей бухгалтерскую отчетность, • других связанных сторон. <p>Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность Общества, составляющего бухгалтерскую отчетность.</p>	
2.6. Раскрытие информации по сегментам		
2.6.1. Определения	<p><i>Отчетный сегмент</i> – это обособление информации о деятельности Общества на последовательной основе по определенным критериям. Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) Общества и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки 	П.10 ПБУ 12/2010

	<p>всех сегментов;</p> <ul style="list-style-type: none"> финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток; активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов. <p>Информация по сегменту, выделенному в качестве отчетного, обособленно раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности посредством включения в нее перечня показателей, установленных настоящей Учетной политикой.</p>	
2.6.2. <i>Порядок выделения сегментов</i>	<p>Раскрытие информации по сегментам имеет своей целью обеспечивать заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности Общества информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику его деятельности, его хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.</p> <p>На основе анализа организационной и управленческой структуры, специфики деятельности, а также системы внутренней отчетности Общество не осуществляет выделение отчетных сегментов.</p> <p>Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.</p>	П.5 ПБУ 12/2010
2.6.3. <i>Раскрытие информации в отчетности</i>	<p>Общество не раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по операционным и географическим сегментам (по местам расположения активов).</p>	П.22-32 ПБУ 12/2010

3. Особенности бухгалтерского учета и отражения в отчетности отдельных видов активов и обязательств, доходов и расходов		
3.1. Вложения во внеоборотные активы (включая капитальное строительство)		
3.1.1. Определения	<p>Капитальные вложения - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.</p> <p>Капитальное строительство может осуществляться в виде: нового строительства, расширения, реконструкции, модернизации и технического перевооружения.</p> <p>Объект строительства - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен проект и смета. Объект представляет собой совокупность конструктивно сочлененных технологических объектов (подобъектов), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы в составе Комплекса.</p> <p>Незавершенные капитальные вложения – объекты, не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами.</p> <p>Новое строительство - строительство объекта или комплекса объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения, зданий и сооружений, осуществляемое на новых площадках в целях создания новой производственной мощности.</p> <p>Если строительство комплекса объектов намечается осуществлять очередями, то к новому строительству относятся первая и последующие очереди до ввода в действие всех запроектированных мощностей.</p> <p>К новому строительству относится также строительство на новой площадке объекта такой же или большей мощности (производительности, пропускной способности, вместимости здания или сооружения) взамен ликвидируемого объекта, дальнейшая эксплуатация которого по техническим и экономическим условиям признана нецелесообразной, а также в связи с необходимостью, вызываемой производственно-технологическими или санитарно-техническими требованиями.</p> <p>Незавершенное строительство - затраты по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.</p> <p>Договор на строительство - документ, устанавливающий обязательства сторон, участвующих в его заключении и выполнении по новому строительству, реконструкции, расширению, техническому перевооружению, а также производству отдельных видов и комплексов подрядных работ, являющихся объектами строительства.</p>	<p>Ст.1 Закона №39-ФЗ</p> <p>П.1.2 Письма №160</p> <p>П.10 ст.1 гл.1 ГрадК РФ</p> <p>гл.37 ч.2 ГК РФ</p>

	<p>Объект завершенного капитального строительства - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, по которому подписан акт приемки-сдачи работ и существует исполнительная документация (исполнительные чертежи, результаты испытаний и т.д.).</p> <p>Расширение - строительство дополнительных производств на действующем предприятии (сооружений) или объекте непроизводственной сферы, а также строительство новых и расширение существующих отдельных цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения на территории действующих предприятий или примыкающих к ним площадках в целях создания дополнительных или новых производственных мощностей.</p> <p>Реконструкция - комплекс работ по переустройству существующих объектов, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня и осуществляемое в целях повышения надежности, технического уровня, улучшения технико-экономических показателей объекта, условий труда и окружающей среды.</p> <p>Модернизация - 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.</p> <p>Техническое перевооружение - 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.</p> <p>Застройщик – предприятия, специализирующиеся на выполнении указанных функций, в частности, предприятия по капитальному строительству в городах, дирекции строящихся предприятий и т.п., а также действующие предприятия, осуществляющие капитальное строительство.</p> <p>Инвестор – юридическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств.</p> <p>Инвентарная стоимость объекта - сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию.</p> <p>Подрядчик - юридическое лицо, выполняющее подрядные работы по договору на строительство.</p> <p>Подрядные работы - работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительство или реконструкция предприятия, здания (в том числе жилого дома), сооружения или иного объекта, а также выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ, а также другие виды работ согласно договору на строительство.</p>	
3.1.2. Квалификация	В составе вложений во внеоборотные активы учитываются незавершенные капитальные вложения в	Приказ №94н

<p><i>ресурсов в составе вложений во внеоборотные активы</i></p>	<p>объекты, которые планируются к использованию в качестве внеоборотных активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКР).</p> <p>Общества, выполняющие функции заказчика, наделенные в соответствии с договором правами владения, пользования и распоряжения капитальными вложениями на период реализации инвестиционных проектов, в составе вложений во внеоборотные активы учитывают затраты по незавершенным инвестиционным проектам, независимо от того, будет ли принят объект (часть объекта) впоследствии в состав собственных внеоборотных активов.</p> <p>Капитальные вложения (долгосрочные инвестиции) связаны, в частности, с:</p> <ul style="list-style-type: none"> • осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, модернизации, расширения и технического перевооружения действующих предприятий и объектов непродуцированной сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию; • приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств; • приобретением земельных участков и объектов природопользования; • приобретением и созданием активов нематериального характера; • производством проектно-исследовательских работ. <p>Капитальные вложения осуществляются хозяйственным, подрядным или смешанным способом.</p>	<p>П.41 Приказа № 34н</p> <p>П.1.2 Письма № 160</p> <p>статьи 1, 4 Закона № 39-ФЗ</p> <p>ОКОФ (введение)</p>
<p>3.1.3. <i>Единица бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы</i></p>	<p>Единицей бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы является:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по вложениям, связанным со строительством и приобретением основных средств, - каждый строящийся (отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен отдельный проект и смета) или приобретаемый объект основных средств; • по вложениям, связанным с созданием (приобретением) нематериальных активов, - каждый создаваемый (приобретаемый) объект; • по вложениям, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ – тема работ в целом или отдельные этапы работ, результаты которых самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества. 	<p>П.2.1 Письма № 160</p> <p>Приказ №94н</p>
<p>3.1.4. <i>Аналитический учет вложений во внеоборотные</i></p>	<p>Аналитический учет вложений во внеоборотные активы ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по каждому отдельно строящемуся или приобретаемому объекту; 	<p>П.2.1 Письма № 160</p> <p>Приказ №94н</p>

активы	<ul style="list-style-type: none"> по технологической структуре затрат; способу ведения строительства объектов. <p>Технологическая структура затрат ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> материалов; ФОТ; страховые взносы; услуги подрядных организаций; прочие капитальные затраты. 	
3.1.5. Учет затрат по вложениям во внеоборотные активы	<p>Затраты, связанные с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, нематериальных активов и т.п., учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>Субсчета счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» формируются по видам капитальных вложений.</p>	Приказ №94н
3.1.6. Оценка вложений во внеоборотные активы	<p>Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам для Общества.</p> <p>При этом под фактическими затратами понимаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> в части приобретения отдельных объектов внеоборотных активов – договорная стоимость, уплачиваемая поставщикам; при осуществлении работ, связанных с приобретением, созданием (изменением) внеоборотных активов силами Общества - фактически произведенные затраты (затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и т.п.); при привлечении сторонних организаций к осуществлению работ, связанных с приобретением, созданием (изменением) внеоборотных активов - договорная стоимость работ. <p>При учете конкретных видов затрат в составе вложений во внеоборотные активы и формировании инвентарной стоимости учитываются нормы ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007, ПБУ 17/02 в отношении формирования фактической (первоначальной) стоимости соответствующих активов.</p> <p>В стоимость вложений во внеоборотные активы включаются проценты по привлеченным займам и кредитам, связанным с созданием инвестиционного актива, в соответствии с разделом «Кредиты и займы».</p>	П.3.1.2, 4.1.- 4.3, Раздел 5 Письма № 160 П.42 Приказа № 34н
3.1.7. Оценка затрат по содержанию	<p>Затраты по содержанию специализированных подразделений (УКС, ОКС), выполняющих функции заказчика (застройщика), и затрат на строительный контроль при осуществлении строительства/реконструкции, предусмотренные в сводных сметных расчетах стоимости</p>	П.1.4 Письма № 160

<p><i>специализированных подразделений капитального строительства</i></p>	<p>строительства, производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства.</p> <p>Данные по распределению в Отдела бухгалтерского и налогового учета и отчетности и бухгалтерские службы Общества предоставляет Отдел капитального строительства и соответствующие подразделения Общества ежемесячно до 7-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.</p> <p>В случае, когда специализированные подразделения (УКС, ОКС) занимаются кроме капитального строительства работами по текущему и капитальному ремонту, либо оказывают услуги на сторону, то Общество распределяет затраты на содержание подразделений между капитальными (вложениями во внеоборотные активы) и текущими затратами, исходя из условий хозяйствования.</p>	
<p>3.1.8. <i>Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для строительства (создания) внеоборотных активов</i></p>	<p>Ресурсы (материалы и оборудование к установке), стоимость которых выражена в иностранной валюте и используемые для строительства (создания) внеоборотных активов, пересчитываются в рубли на дату их первичного признания в бухгалтерском учете.</p>	<p>П. 6,9,10 ПБУ 3/2006, Приложение к ПБУ 3/2006</p>
<p>3.1.9. <i>Обременения, связанные со строительством</i></p>	<p>Под обременением объектов капитального строительства понимается строительство или финансирование дополнительных объектов социальной и коммунальной инфраструктуры, а также инженерных сетей для нужд государственных или муниципальных органов власти, в чьем ведении находятся земельные участки, отчуждаемые под строительство.</p> <p>Затраты по обременению объектов капитального строительства подлежат включению в стоимость объектов строительства. При этом часть общей стоимости, которую можно соотнести с определенными активами, полностью распределяется на эти активы. Распределение оставшейся суммы за минусом прямо распределенных сумм на каждый актив осуществляется пропорционально стоимости объектов капитального строительства.</p>	<p>Норма отсутствует</p>
<p>3.1.10. <i>Приостановление строительства. Консервация строительства</i></p>	<p>При принятии решения о приостановлении строительства в обязательном порядке проводится инвентаризация не завершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин приостановления. Для оформления приостановления строительства применяется Акт о приостановлении строительства (ранее - форма № КС-17).</p>	<p>Приказ №94н П.3.1.7 Письма №160 П.4 ст.52 ГрадК РФ</p>

	<p>В случае необходимости прекращения работ или их приостановлении более чем на шесть месяцев Общество должно обеспечить консервацию объекта капитального строительства.</p> <p>Затраты по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства не включаются в стоимость строящегося объекта, а признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда они понесены.</p>	
<p>3.1.11. Объекты, законченные строительством</p>	<p>Законченные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, законченные работы по реконструкции объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, приемка которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств (Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») или в состав доходных вложений (Дебет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») в зависимости от намерений в отношении дальнейшего использования данного объекта.</p> <p>Окончание строительства оформляется Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме, утвержденной настоящей Учетной политикой, в соответствии с принятым в ПАО «Россети» Типовым порядком приемки в эксплуатацию законченных строительством объектов ДЗО ПАО «Россети» (далее – Типовой порядок). Перевод законченных строительством объектов в состав основных средств осуществляется в соответствии с Типовым порядком и оформляется Актом о приемке-передаче объекта основных средств по форме, утвержденной настоящей Учетной политикой.</p> <p>Завершенные строительством объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию.</p>	<p>П.5, 7-8 ПБУ 6/01</p> <p>Приказ №94н</p> <p>П.3.2.1, 3.2.2 Письма №160</p> <p>Ст.55 ГрадК РФ</p> <p>СНиП 12-01-2004</p> <p>Постановление № 71а</p>
<p>3.1.12. Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы</p>	<p>Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы возможно по следующим основаниям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • признание объекта в составе основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКТР; • продажа; • ликвидация; • безвозмездная передача; • передача в счет вклада в уставный капитал другой организации; • недостача, порча, моральное устаревание объекта. <p>Выбытие объекта вложений во внеоборотные активы производится при его признании в составе объектов основных средств (включая неотделимые улучшения арендованных объектов), нематериальных активов, расходов на НИОКТР.</p> <p>При продаже объектов незавершенного строительства фактическая стоимость объекта признается в</p>	

	<p>составе расходов в момент передачи контроля и рисков владения объектом незавершенного строительства при одновременном признании поступлений от продажи объекта.</p> <p>При передаче объектов вложений во внеоборотные активы безвозмездно, в счет вклада в уставный капитал объекты списываются с баланса на дату акта приема-передачи.</p> <p>При выбытии объектов вложений во внеоборотные активы в связи с обнаружением недостачи, порчи, морального устаревания объекты списываются с баланса в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, при недостаче и на дату акта на списание – в остальных случаях.</p> <p>В случае продажи, безвозмездной передачи или другом выбытии объектов незавершенного строительства до окончания строительных работ, сумма расходов, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также затраты, связанные с выбытием объектов незавершенного капитального строительства признаются прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).</p> <p>Для отражения выбытия объектов незавершенного строительства может (по выбору Общества) использоваться отдельный субсчет на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".</p>	
3.1.13. Раскрытие информации в отчетности	<p>Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в первом разделе «Внеоборотные активы» баланса в зависимости от видов активов.</p> <p>Вложения в незавершенное строительство отражаются по отдельной подстроке к строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.</p> <p>Авансы, выданные на капитальное строительство, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате), за вычетом сумм НДС.</p>	<p>П.20 ПБУ 4/99</p> <p>Приказ №66н</p> <p>Письмо №07-02-18/01</p>
3.2.Оборудование к установке		
3.2.1. Учет оборудования к установке	<p>Оборудование к установке – оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, к несущим конструкциям, а также комплекты запасных частей такого оборудования.</p> <p>Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку оборудования, предназначенного для монтажа, и приведение его в состояние, пригодное для использования, суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с 	<p>Приказ №94н</p> <p>П.3.1.3 Письма №160</p>

	<p>приобретением оборудования, предназначенного для монтажа,</p> <ul style="list-style-type: none"> • таможенные пошлины и таможенные сборы, • невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа, • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации Общества, через которую приобретено оборудование, предназначенное для монтажа, • проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), в случаях, предусмотренных настоящей Учетной политикой, • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа. <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение оборудования, предназначенного для монтажа:</p> <ul style="list-style-type: none"> • общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа, • налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). <p>Оборудование, предназначенное для монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение на счете 07 «Оборудование к установке», без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p> <p>Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по оборудованию к установке учитываются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость оборудования (присоединения к договорной цене).</p> <p>При неотфактурованных поставках оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по ценам, указанным в договоре на поставку (спецификации), по рыночной цене.</p> <p>Аналитический учет оборудования к установке на счете 07 «Оборудование к установке» организуется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • По местам хранения; • По наименованиям оборудования (марка, вид и т.п.). <p>Стоимость оборудования списывается со счета 07 "Оборудование к установке" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" при передаче оборудования в монтаж на основании Акта о приеме-передаче оборудования в монтаж (ранее форма ОС-15), когда начаты работы по его установке на постоянном месте 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 №</p>	
--	--	--

	<p>КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ и затрат (ранее форма № КС-3) по окончании монтажа оборудования. При выполнении работ по монтажу оборудования хозяйственным способом основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является Акт о приемке выполненных работ (ранее форма № КС-2). В случае длительного периода монтажа оборудования основанием является последний Акт о приемке выполненных работ.</p> <p>Списание оборудования к установке при его передаче в монтаж производится по себестоимости единицы оборудования.</p> <p>В случае, когда оборудование к установке выбывает в связи с обстоятельствами, не связанными с передачей его в монтаж, оборудование к установке списывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при продаже – на момент признания выручки от продажи; • при передаче безвозмездно или в счет вклада в уставный капитал - на дату приема-передачи; • при выявлении недостачи в результате инвентаризации – на дату утверждения результатов инвентаризации; <p>при потерях в результате кражи и стихийных бедствий – на дату акта о выявленных потерях.</p>	
3.2.2. <i>Учет подрядчиком оборудования, принятого для монтажа</i>	<p>Завезенное на строительную площадку оборудование, требующее монтажа, переданное для строительства заказчиком, Общество-подрядчик принимает на забалансовый учет по счету 005 "Оборудование, принятое для монтажа".</p> <p>Оборудование учитывается на счете 005 "Оборудование, принятое для монтажа" в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах.</p>	Приказ №94н
3.2.3. <i>Учет оборудования, не требующего монтажа</i>	<p>Не отражается в составе оборудования к установке оборудование, не требующее монтажа.</p> <p>Стоимость данного оборудования отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в качестве затрат на приобретение отдельных объектов основных средств.</p>	
3.2.4. <i>Раскрытие информации в отчетности</i>	<p>Затраты на приобретение оборудования к установке отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (в составе показателя по подстроке «Незавершенное строительство» к строке «Основные средства»).</p>	П.20 ПБУ 4/99 Приказ №66н
3.3.Основные средства		
3.3.1. <i>Определения</i>	<p>Амортизация – систематическое частичное перенесение стоимости объекта основных средств на себестоимость продукции.</p> <p>Срок полезного использования – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Обществу экономические выгоды.</p> <p>Балансовая стоимость – сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, определяется как первоначальная (восстановительная) стоимость актива за вычетом суммы накопленной</p>	Р.II-III ПБУ 6/01

	<p>амортизации.</p> <p>Первоначальная стоимость – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).</p> <p>Восстановительная стоимость - сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в настоящее время в случае необходимости замены какого-либо объекта.</p>	
<p>3.3.2. Квалификация основных средств (общие положения)</p>	<p>Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект предназначен для использования 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. Если объект предназначен для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, то такие объекты учитываются обособленно от остальных объектов основных средств в составе доходных вложений в материальные ценности на одноименном счете 03; • объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; • Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта; • объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. 	П.4 ПБУ 6/01
<p>3.3.3. Книги, брошюры и т.п. издания</p>	<p>Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе МПЗ.</p>	П.4-5 ПБУ 6/01
<p>3.3.4. Квалификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе</p>	<p>Объектами основных средств признаются объекты, предназначенные для постоянного запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями.</p> <p>Основные средства, находящиеся в резерве, имеют следующие отличительные характеристики:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ресурсы необходимы для обеспечения непрерывного процесса производства, его устойчивости к возможным аварийным ситуациям, • ресурсы предназначены экстренно заменять вышедшие из строя объекты основных средств или вводить в действие дополнительные мощности, поэтому они должны быть в рабочем состоянии или в относительно короткие сроки приводиться в рабочее состояние. <p>Указанные ресурсы переводятся в состав основных средств на дату ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены, либо на дату готовности к эксплуатации (если данные объекты приобретены и/или доведены до состояния, пригодного к использованию, после ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены). Бухгалтерский учет и</p>	<p>П.4 ПБУ 6/01</p> <p>П.39 Приказа № 91н</p> <p>П.5.1.4. Письма № 160</p>

	начисление амортизации основных средств в запасе (резерве) производится в общем порядке.	
3.3.5. <i>Лимит стоимости основных средств</i>	<p>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. Приобретение таких объектов отражается непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие объекты:</p> <ul style="list-style-type: none"> • электросетевое оборудование; • земельные участки; • здания; • сооружения; • автотранспортные средства. 	П.5 ПБУ 6/01
3.3.6. <i>Основные группы основных средств</i>	<p>Основные средства Общества группируются по следующим видам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • здания; • сооружения; • земельные участки; • машины и оборудование (кроме офисного); • многолетние насаждения; • объекты природопользования; • офисное оборудование; • продуктивный скот; • производственный и хозяйственный инвентарь; • рабочий скот; • прочие объекты. 	П.5 ПБУ 6/01
3.3.7. <i>Единица бухгалтерского учета основных средств</i>	<p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.</p> <p>Объектом классификации основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для</p>	<p>ОКОФ (введение)</p> <p>П.6 ПБУ 6/01</p> <p>П.9 МСФО (IAS) 16</p>

	<p>выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p> <p>При производственном назначении компьютер учитывается в комплекте.</p> <p>Для управленческого персонала учет компьютера ведется разукрупненно – каждая часть учитывается отдельно.</p>	
3.3.8. <i>Аналитический учет основных средств</i>	<p>Аналитический учет основных средств ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отдельных инвентарных объектов основных средств, • групп основных средств, • мест нахождения. 	
3.3.9. <i>Первоначальная стоимость основных средств</i>	<p>Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования за вычетом торговых скидок и возвратов, • суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам, • затраты на выплату вознаграждений работникам, возникающие непосредственно в связи с сооружением или приобретением объекта основных средств, • 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 подготовку площадки, • затраты на установку и монтаж, • расходы на содержание ОКС, (командировочные расходы, связанные со строительством, доставкой ОС или осуществлением шефмонтажа), • затраты по полученным займам и кредитам, подлежащие включению в стоимость 	П.7-12 ПБУ 6/01

	<p>инвестиционного актива;</p> <ul style="list-style-type: none"> • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. <p>Затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по прямому назначению.</p> <p>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.</p> <p>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. Момент ввода в эксплуатацию основного средства определяется по совокупности технологических, экономических и юридических факторов. В целом эти факторы должны свидетельствовать об изменении главной цели пусконаладочных работ с тестирования работы объекта на выпуск продукции.</p> <p>Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств, • затраты на открытие нового производства, • затраты на продвижение нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок), • затраты на организацию бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала). <p>Затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету в качестве основных средств, учитываются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость 	
--	--	--

	<p>самостоятельных инвентарных объектов основных средств;</p> <ul style="list-style-type: none"> • если затраты можно квалифицировать в качестве реконструкции/модернизации основного объекта основных средств, то такие затраты увеличивают стоимость основного объекта основных средств; • в остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после ввода его в эксплуатацию, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности аналогично затратам на содержание и эксплуатацию основных средств. 	
3.3.10. Основные средства, внесенные в счет вклада в уставный капитал	<p>Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.</p> <p>Если в отношении поступающих объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.</p>	П.9, 12 ПБУ 6/01
3.3.11. Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), а также выявленные при инвентаризации	<p>Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), а также выявленных по результатам инвентаризации определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость определяется на дату принятия основных средств к бухгалтерскому учету.</p> <p>Стоимость безвозмездно полученных и выявленных при инвентаризации основных средств (текущая рыночная стоимость) отражается в учете в составе прочих доходов.</p> <p>Если в отношении полученных безвозмездно и выявленных при инвентаризации объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.</p>	П.10, 12 ПБУ 6/01
3.3.12. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	<p>Фактической (первоначальной) стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче.</p> <p>Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества.</p> <p>При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.</p>	П.10, 12 ПБУ 6/01

<p>3.3.13. Момент признания основных средств</p>	<p>Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются все условия признания, установленные ПБУ 6/01.</p> <p>Активы признаются в отчетности на основании перехода экономических рисков и контроля за поступлением экономических выгод.</p> <p>Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при приобретении объектов на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то внеоборотные активы признаются в момент перехода рисков и выгод; • при приобретении импортных объектов - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное). <p>Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию.</p> <p>Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.</p> <p>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 товара.</p>	<p>П.4 ПБУ 6/01 П.12 ПБУ 9/99 П.21, 52 Приказа №91н П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.57 Концептуальных основ МСФО П.7.2 Концепции бухгалтерского учета Письмо № 07-02-10/20</p>
<p>3.3.14. Внутрихозяйственный учет основных средств</p>	<p>Перемещение объектов основных средств между структурными подразделениями внутри Общества осуществляется извещением (авизо), оформляется накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ОС-2).</p> <p>Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между подразделениями Общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.</p>	
<p>3.3.15. Последующие затраты и последующая</p>	<p>Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях: достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов</p>	<p>П.4, 14, 27 ПБУ 6/01 П.7 ПБУ 1/2008</p>

<i>оценка основных средств</i>	основных средств.	П.14 МСФО (IAS) 16
3.3.16. Переоценка основных средств	Общество не производит переоценку основных средств.	
3.3.17. Срок полезного использования	<p>Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.</p> <p>Определение срока полезного использования основных средств производится исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; • ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). <p>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 структур, в соответствии с внутренними документами, утвержденного Приказом по Обществу.</p> <p>При приобретении или получении объектов основных средств, бывших в употреблении, при определении срока их полезного использования может использоваться информация из полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства.</p> <p>Срок полезного использования основных средств пересматривается (изменяется) в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации. При этом срок полезного использования может остаться прежним, кроме случаев модернизации, реконструкции объектов с нулевой остаточной стоимостью (для таких объектов устанавливается «новый» срок полезного использования, в течение которого затраты по модернизации и реконструкции подлежат амортизации).</p> <p>Возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.</p> <p>При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый срок полезного использования применяется к остаточной стоимости основного средства.</p>	<p>П.20 ПБУ 6/01</p> <p>П.59 Приказа №91н</p>
3.3.18. Амортизация	Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.	П.18-25 ПБУ 6/01

<p><i>основных средств</i></p>	<p>Не подлежат амортизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования); • объекты 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 (в том числе используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации). <p>Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.</p> <p>Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам (в том числе приобретаемым по договору лизинга) не применяются.</p> <p>В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.</p> <p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Общества на консервацию (в соответствии с требованиями законодательства) на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.</p> <p>По имуществу в запасе (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.</p>	<p>Р.IV Приказа №91н</p>
<p>3.3.19. Особенности начисления амортизации по объектам жилищного</p>	<p>По объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей (например, для проживания командированных работников), амортизация начисляется в общеустановленном порядке.</p> <p>По объектам жилищного фонда, приобретенным до 31.12.2005, Общество продолжает начислять</p>	<p>П.17 ПБУ 6/01 Письмо № 03-06-01-04/141</p>

<p><i>фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей</i></p>	<p>амортизацию (износ) за балансом.</p>	
<p>3.3.20. Консервация основных средств</p>	<p>В случае постоянного неиспользования основных средств в хозяйственной деятельности Общества, или если использование их невозможно (нецелесообразно), и, соответственно, по ним очевидно неполучение экономических выгод, такие объекты основных средств переводятся на консервацию. При этом принимается во внимание наличие планов руководства в отношении дальнейшего использования данных объектов, в том числе проверяется возможность продажи, либо необходимость списания данных объектов.</p> <p>Информация по таким объектам раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.</p> <p>По объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизационных отчислений приостанавливается.</p> <p>Приостановление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был переведен на консервацию.</p> <p>Возобновление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был выведен из консервации и начал использоваться в производственной деятельности.</p> <p>При этом течение установленного срока полезного использования на период консервации приостанавливается.</p> <p>В случае если изначально предполагаемый срок консервации, установленный распоряжением руководителя, составлял менее трех месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок консервации превысил три месяца, начисленная в течение первоначального срока консервации амортизация не корректируется.</p> <p>Затраты, связанные с консервацией и расконсервацией основных средств, отражаются в составе прочих расходов.</p> <p>Затраты, связанные с содержанием законсервированных основных средств, отражаются в составе прочих расходов.</p> <p>По основным средствам, которые законсервированы и не используются на основании Приказа (распоряжения) руководителя Общества в связи с включением в состав мобилизационных мощностей для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации, затраты по консервации и расконсервации, содержанию законсервированных объектов отражаются в общем</p>	<p>П.23 ПБУ 6/01 Приказ №94н</p>

	порядке.	
3.3.21. <i>Восстановление основных средств</i>	<p>Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации, реконструкции и технического перевооружения.</p> <p>Затраты по восстановлению основных средств отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с квалификацией работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ремонт - затраты относятся в состав расходов текущего периода, • реконструкция, модернизация, техническое перевооружение - затраты капитализируются для дальнейшего увеличения первоначальной стоимости основных средств (по дате полного оформления Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ранее - форма №ОС-3). <p>Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией, а также другими значительными техническими мероприятиями при принятии решения по капитализации таких затрат, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Данные затраты учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим включением их в первоначальную стоимость объекта основных средств (внеоборотного актива).</p> <p>При проведении восстановления объектов основных средств сроком более 12 месяцев начисление амортизационных отчислений приостанавливается. Приостановление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда начата модернизация или реконструкция.</p> <p>Возобновление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был передан в эксплуатацию после модернизации и реконструкции и начал использоваться в производственной деятельности.</p> <p>В случае если изначально предполагаемый срок модернизации, реконструкции, установленный распоряжением руководителя, составлял менее 12 месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок модернизации, реконструкции превысил 12 месяцев, корректировка ранее начисленной амортизации не производится.</p> <p>В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции (модернизации, технического перевооружения) Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств при проведении модернизации/реконструкции/тех. перевооружения подтверждается заключением комиссии в Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ранее - форма №ОС-3).</p> <p>Увеличение срока полезного использования также устанавливается комиссией. На основании решения комиссии рассчитывается новая норма амортизации, которая используется с момента окончания работ</p>	<p>р. IV ПБУ 6/01</p> <p>Р. V Приказа №91н</p> <p>П. 1.2, 3.2.2 Письмо № 160</p>

	<p>по восстановлению объекта.</p> <p>Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции и техническому перевооружению в отношении объектов основных средств, полностью амортизированных и числящихся по нулевой стоимости, увеличивают первоначальную (нулевую) стоимость объекта основных средств.</p> <p>Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, осуществляются по каждому объекту основных средств. При проведении работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, относящихся к нескольким объектам основных средств, затраты распределяются в пропорции, установленной технической комиссией по приемке отремонтированных/реконструированных/модернизированных объектов основных средств.</p> <p>Затраты, связанные с реконструкцией и модернизацией малоценных основных средств, которые учитываются в составе материально-производственных запасов, относятся на затраты по тому виду деятельности, где используется данный актив.</p>	
<p>3.3.22. Частичная ликвидация основных средств</p>	<p>Частичная ликвидация признается Обществом при прямом указании в распорядительной документации о ликвидации части объекта ОС.</p> <p>Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для воздушных (ВЛ) и кабельных (КЛ) линий электропередачи – пропорционально километражу (длине) участка линии в общей длине объекта; • для прочих 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. <p>Амортизация, приходящаяся на ликвидируемую часть, определяется расчетным путем, как произведение суммы начисленной амортизации и отношения стоимости ликвидируемой части к первоначальной стоимости объекта.</p> <p>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.</p> <p>Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате частичной ликвидации и стала менее установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают</p>	<p>Р.V Приказа №91н</p> <p>Р.IV ПБУ 6/01</p> <p>П.54 Приказа №34н</p> <p>П.7 ПБУ 1/2008</p>

	учитываться в составе основных средств.	
3.3.23. Разукрупнение основных средств	<p>Стоимость выделяемой части объекта основных средств при разукрупнении, выделении части объекта определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для воздушных и кабельных линий электропередачи – пропорционально километражу (длине) участка линии в общей длине объекта; • для прочих 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. 	<p>П.6 ПБУ 6/01</p> <p>Приказ №91н</p> <p>П.7, 10 ПБУ 1/2008</p>
3.3.24. Полностью амортизированные эксплуатируемые основные средства	Полностью амортизированные эксплуатируемые основные средства продолжают учитываться в общем порядке, предусмотренном для учета основных средств.	П.4, 17-25 ПБУ 6/01
3.3.25. Выбытие основных средств	<p>Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.</p> <p>Выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.</p> <p>Для учета выбытия объектов основных средств к счету «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств».</p> <p>При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в Общества данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации.</p> <p>По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов за исключением выбытия в результате недостачи в результате инвентаризации.</p> <p>Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> • продажи, • прекращения использования вследствие морального или физического износа, • ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации, 	<p>Р.VI ПБУ 6/01</p> <p>Р.V Приказа №91н</p> <p>П.7, 10 ПБУ 1/2008</p> <p>П.12 ПБУ 9/99</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд, • передачи по договору мены, дарения, • внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности, • выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации, • частичной ликвидации, • в иных случаях. <p>Момент прекращения признания объекта основных средств при его списании.</p> <p>Списание остаточной стоимости основных средств при принятии решения об их списании (ликвидации), по причине морального износа или при установлении фактов не соответствия критериям признания в составе основных средств, производится в полной сумме на дату принятия решения о списании (ликвидации), если на дату принятия решения прекращено использование объекта, либо на дату прекращения использования, если на момент принятия решения объект еще эксплуатировался. На дату списания начинается оформление Акта о списании объекта основных средств (ранее - форма №ОС-4), которое заканчивается при завершении работ по списанию (ликвидации).</p> <p>Момент прекращения признания объекта основных средств при его продаже.</p> <p>Списание остаточной стоимости основных средств при их продаже (передаче по договору мены, бартера, передаче в оплату товаров, работ, услуг) производится на дату признания дохода от продажи.</p> <p>При продаже объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, на момент фактической передачи остаточная стоимость объекта основных средств списывается в состав товаров отгруженных. При государственной регистрации перехода права собственности балансовая стоимость товаров отгруженных относится в состав прочих расходов. Остаточная стоимость объектов основных средств, учтенная в составе товаров отгруженных, отражается в бухгалтерском балансе в составе «Запасов» по строке «Товары отгруженные».</p> <p>Если до момента продажи использование основных средств было прекращено, то в момент принятия решения о продаже производится переквалификация объектов основных средств в состав товаров, так как данное имущество больше не удовлетворяет критериям признания основных средств в соответствии с ПБУ 6/01.</p> <p>Момент прекращения признания объекта ОС при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения</p> <p>Списание остаточной стоимости основных средств при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения производится на дату акта приема-передачи основных средств.</p> <p>Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих</p>	
--	--	--

	доходов и расходов и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».	
3.3.26. Раскрытие информации в отчетности	<p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года, • о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), • о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, • об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, • о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам), • об изменении сроков полезного использования основных средств, • о стоимости переоцененных основных средств, а также фактической (первоначальной) стоимости, суммах дооценки и уценки таких основных средств; • о стоимости основных средств, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанном убытке от обесценения; • об объектах основных средств, стоимость которых не погашается, • об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, • об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, • о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств, • об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации. 	Р. VI ПБУ 6/01
3.4.Аренда основных средств		
3.4.1. Определения	<p><i>Аренда</i> – передача арендодателем арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.</p> <p><i>Договор аренды</i> - по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (Ст.606 Гражданского кодекса РФ). Плоды, продукция и доходы, полученные арендатором в результате использования арендованного имущества в соответствии с договором, являются его собственностью.</p> <p><i>Объект аренды</i> - в аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные</p>	<p>Гл.34 ч. 2 ГК РФ</p> <p>Р. VI Приказа №91н</p> <p>МСФО (IAS) 17</p>

	<p>объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи). Законом могут быть установлены виды имущества, сдача которого в аренду не допускается или ограничивается.</p> <p>Финансовая аренда (лизинг) - аренда, осуществляемая в рамках договора финансовой аренды (лизинга).</p> <p>Договор финансовой аренды (лизинга) - по договору финансовой аренды (договору лизинга) арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей (Ст.665 Гражданского кодекса РФ). Арендодатель в этом случае не несет ответственности за выбор предмета аренды и продавца. Договором финансовой аренды может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется арендодателем.</p> <p>Предмет договора финансовой аренды (лизинга) – предметом договора финансовой аренды могут быть любые непотребляемые вещи, используемые для предпринимательской деятельности, кроме земельных участков и других природных объектов.</p> <p>Операционная аренда - аренда, отличная от финансовой.</p> <p>Начало срока аренды – дата, с которой арендатор получает возможность осуществлять свое право на использование арендуемого актива (подписан акт приема-передачи объекта).</p> <p>Срок аренды - не подлежащий сокращению период, на который арендатор, в соответствии с договором, арендует актив, а также любые дополнительные периоды, на которые арендатор вправе продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на дату принятия аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор реализует это право.</p>	
<p>3.4.2. Общие положения по учету аренды</p>	<p>Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Доходные вложения учитываются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу и установке.</p> <p>В случаях, если объекты имущества использовались в производственной деятельности Общества, а затем было принято решение о передаче этого имущества в аренду или лизинг, то такие объекты учитываются в составе основных средств на балансовом счете 01 «Основные средства» обособленно.</p> <p>При передаче основного средства арендатору по договору аренды, оно продолжает учитываться на балансе арендодателя.</p> <p>Доход от операционной аренды подлежит признанию в составе доходов от обычных видов</p>	<p>П.8.3 Концепции бухгалтерского учета</p> <p>П.5, 20 ПБУ 6/01</p> <p>Приказ №94н</p> <p>Гл.34 ч. 2 ГК РФ</p> <p>Ст.31 Закона № 164-ФЗ</p> <p>П.6, 7 ПБУ 1/2008</p> <p>П.20, 37 МСФО (IAS) 17</p> <p>Приказ №15</p>

	<p>деятельности на равномерной основе на протяжении срока аренды.</p> <p>Предмет лизинга, переданный лизингополучателю, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя в соответствии с условиями договора лизинга. Амортизационные отчисления производит та сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга.</p>	
<p>3.4.3. Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендатора</p>	<p>Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». При переходе права собственности на предмет лизинга лизингополучатель переводит его в состав собственных объектов основных средств.</p> <p>Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается в корреспонденции со счетами учета затрат.</p> <p><u>Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя обособленно на счете 01 «Основные средства».</u> В начале срока аренды арендатор (лизингополучатель) признает финансовую аренду как актив и обязательство в своем бухгалтерском балансе по сумме всех выплат, предусмотренных договором, в том числе, как арендных платежей, так и выкупной стоимости, а также всех расходов, непосредственно связанных с получением объекта аренды.</p> <p>Начисление амортизации отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно. Амортизационная политика для амортизируемых арендованных активов в обязательном порядке должна соответствовать той, которая применяется в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности Общества.</p>	<p>П.5, 20 ПБУ 6/01</p> <p>Приказ №94н</p> <p>Гл.34 ч. 2 ГК РФ</p> <p>Ст.31 Закона № 164-ФЗ</p> <p>П.6, 7 ПБУ 1/2008</p> <p>П.20, 37 МСФО (IAS) 17</p> <p>Приказ №15</p>
<p>3.4.4. Операционная аренда в отчетности арендатора</p>	<p>Общество, получающее в аренду имущество, ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».</p> <p>Отнесение расходов на ремонт и их квалификация в текущие или капитальные затраты производится по общим правилам, как и для собственных основных средств.</p> <p>Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.</p>	<p>Приказ №94н</p> <p>П.50 Приказ №91н</p>
<p>3.4.5. Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендодателя</p>	<p>Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Передача объекта имущества в лизинг отражается внутренней операцией по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» путем смены аналитического признака или переноса на отдельный субсчет «Имущество, переданное в лизинг».</p> <p>Доходы и расходы от сдачи имущества в лизинг отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.</p> <p><u>Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет</u></p>	<p>П.5, 20 ПБУ 6/01</p> <p>Приказ №94н</p> <p>Гл.34 ч. 2 ГК РФ</p> <p>Ст.31 Закон № 164-ФЗ</p> <p>П.6, 7 ПБУ 1/2008</p> <p>П.20, 37 МСФО (IAS) 17</p>

	<p>переданного в лизинг имущества ведется на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду». Передача объекта имущества в лизинг отражается как выбытие лизингового имущества по кредиту счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Доход от передачи предмета лизинга признается прочим доходом текущего периода по стоимости лизинговых платежей, предусмотренных договором лизинга. Расход от выбытия предмета лизинга признается расходом текущего периода по первоначальной (остаточной) стоимости.</p> <p>Разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и остаточной стоимостью лизингового имущества подлежит отнесению в состав доходов будущих периодов и списывается на доходы текущего периода по мере начисления лизинговых платежей.</p>	Приказ №15
3.4.6. <i>Операционная аренда в отчетности арендодателя</i>	<p>Арендодатель, передающий в аренду временно не используемое имущество, ведет обособленный учет такого имущества на счете 01 «Основные средства».</p> <p>Амортизация по объектам основных средств, переданных в аренду, начисляется арендодателем в общеустановленном порядке. Амортизация основных средств учитывается обособленно на счете 02 «Амортизация основных средств, переданных в аренду».</p> <p>Затраты, в том числе на амортизацию, понесенные при сдаче активов в аренду включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Выручка от сдачи в аренду отражается на равномерной основе на протяжении срока аренды.</p>	Приказ №94н П.5, 8 ПБУ 6/01 П.5 ПБУ 10/99 П.5, 15 ПБУ 9/99
3.4.7. <i>Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств</i>	<p>Вложения в арендованное имущество могут иметь характер:</p> <ul style="list-style-type: none"> • капитальных вложений, • текущих вложений. <p>Текущие вложения в арендованное имущество включаются в состав прочих расходов в том периоде, в котором они произведены.</p> <p>В свою очередь капитальные вложения могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отделимые; • неотделимые. <p>Отделимые улучшения учитываются на балансе арендатора в качестве объектов основных средств в общем порядке.</p> <p>По условиям договора аренды неотделимые капитальные вложения в арендованное имущество могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • подлежащие компенсации арендодателем; • не подлежащие компенсации арендодателем. <p>Затраты по неотделимым улучшениям, подлежащие компенсации арендодателем по завершении работ, включаются в состав капитальных вложений арендатора, и списываются на расчеты с арендодателем</p>	П.10, 35 Приказа №91н П.5 ПБУ 6/01

	<p>(в состав дебиторской задолженности) на момент передачи улучшений арендодателю.</p> <p>Затраты по неотделимым улучшениям, подлежащие компенсации арендодателем по окончании срока действия договора аренды или не подлежащие компенсации, отражаются в учете арендатора как капитальные вложения в арендованное имущество, а затем отражаются в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств на балансе арендатора.</p> <p>Арендатор производит начисление амортизации по неотделимым улучшениям арендованных основных средств, учитываемых в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств.</p> <p>Срок полезного использования такого объекта основных средств устанавливается с учетом предполагаемого срока аренды, либо определяется аналогично обычным объектам основных средств (но не более предполагаемого срока аренды).</p> <p>Передача неотделимых улучшений отражается как выбытие прочих активов с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы». Недоамортизированная стоимость капитальных вложений в арендованное имущество на момент прекращения договора аренды и не компенсированная арендодателем отражается в составе прочих расходов.</p>	
3.4.8. <i>Раскрытие информации в отчетности</i>	<p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды; • об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности. 	Р. VI ПБУ 6/01
3.5. Нематериальные активы		
3.5.1. <i>Определения</i>	<p>Программа для ЭВМ - представленная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования электронной вычислительной машины (ЭВМ) и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения.</p> <p>База данных - представленная в объективной форме совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), систематизированных таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью ЭВМ.</p> <p>Патент – документ, подтверждающий права на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Патент удостоверяет приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на их использование.</p> <p>Товарный знак и знак обслуживания (далее – товарный знак) - обозначения, способные отличать соответственно товары и услуги одних юридических или физических лиц от однородных товаров и</p>	ч. 4 ГК РФ

	<p>услуг (далее - товары) других юридических или физических лиц.</p> <p>Секрет производства (ноу-хау) - сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие), в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, а также сведения о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны.</p> <p>Промышленный образец – охраняемое художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид. К существенным признакам промышленного образца относятся признаки, определяющие эстетические и (или) эргономические особенности внешнего вида изделия, в частности форма, конфигурация, орнамент и сочетание цветов.</p> <p>Полезная модель - техническое решение, относящееся к устройству. Полезной модели предоставляется правовая охрана, если она является новой и промышленно применимой.</p>	
<p>3.5.2. Условия признания НМА</p>	<p>Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива (далее – НМА) необходимо одновременное выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, • Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом), • возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов, • объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, • не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, • фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена, • отсутствие у объекта материально-вещественной формы. <p>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 в качестве товаров</p>	П.3 ПБУ14/2007

<p>3.5.3. Состав и основные группы НМА</p>	<p>К НМА относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель, • исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение), • исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров, • исключительное право на секрет производства («ноу-хау»), • исключительное право на топологию интегральной микросхемы, • деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), • расходы, связанные с созданием программ ЭВМ и баз данных, на которые не планируется получение исключительных прав, • расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, в случае если создаваемые в результате модификации объекты, удовлетворяют условиям признания НМА, • прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА. <p>Не относятся к НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> • не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКТР), • не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке НИОКТР, • расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы), • интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду, • материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, • финансовые вложения, • лицензии на осуществление отдельных видов деятельности, • программное обеспечение (в т.ч. информационно-правовые базы данных), не соответствующее критериям признания НМА, • объекты интеллектуальной собственности, приобретенные (созданные) Обществом для перепродажи, • исключительные и неисключительные права сроком полезного использования менее 12 месяцев, • прочие объекты, не удовлетворяющие критериям признания. 	<p>П.2, 3, 4 ПБУ 14/2007 П.2, 3, 7 ПБУ 17/02</p>
<p>3.5.4. Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования</p>	<p>НМА подразделяются на активы с:</p> <ul style="list-style-type: none"> • определенным сроком полезного использования, • неопределенным сроком полезного использования. <p>К НМА с определенным сроком полезного использования относятся активы, для которых достоверно может быть определен либо срок, в течение которого планируется окупить осуществленные инвестиции в приобретение (создание) НМА, либо количество продукции или объем работ,</p>	<p>П.25 ПБУ 14/2007 П.89-91 МСФО(IAS) 38</p>

	<p>ожидаемые к получению в результате использования активов этого вида.</p> <p>НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования.</p>	
<p>3.5.5. Единица учета НМА</p>	<p>Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например: программное обеспечение, сайты, фильмы, рекламные ролики и пр.).</p> <p>Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.</p> <p>Инвентарными объектами НМА являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в части исключительного права на изобретение- изобретение, • в части исключительного права на промышленный образец - промышленный образец, • в части исключительного права на полезную модель - полезная модель, • в части исключительных прав/совокупности прав, включающей несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности на программы для ЭВМ, базы данных – программное обеспечение, • в части исключительных прав на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров - товарный знак, наименование места происхождения товаров, • в части прочих объектов - удовлетворяющие условиям признания НМА - единица выбирается в соответствии с условиями, предусмотренными настоящей Учетной политикой. 	П.5 ПБУ14/2007
<p>3.5.6. Аналитический учет НМА</p>	<p>Для учета первоначальной стоимости НМА применяется счет 04 «Нематериальные активы», для учета начисленной амортизации применяется счет 05 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НМА.</p>	Р .VII ПБУ14/2007
<p>3.5.7. Первоначальная оценка НМА</p>	<p>НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.</p> <p>Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА с момента, когда он приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.</p> <p>Фактической (первоначальной) стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и</p>	Р. II ПБУ14/2007

	<p>обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.</p> <p>Расходами на приобретение (создание) НМА являются любые расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.</p> <p>Не включаются в расходы на приобретение, создание НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> • возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ, • общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов, • расходы по НИОКТР в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами. <p>Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание НМА, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.</p>	
<p>3.5.8. Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении</p>	<p>Расходами на приобретение НМА за плату являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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, • невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением НМА, • иные расходы, непосредственно связанные с приобретением НМА, и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, и прямо связанные с приведением актива в состояние пригодное для использования. <p>Признание затрат в балансовой стоимости НМА прекращается, когда актив приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.</p>	П.3,8 ПБУ14/2007
<p>3.5.9. Первоначальная оценка внутренние созданных НМА</p>	<p>В фактическую (первоначальную) стоимость НМА, созданных в рамках внутреннего проекта, кроме расходов, включаемых в стоимость НМА при отдельном приобретении, также относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение НИОКТР, • расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКТР по трудовому договору, • страховые взносы на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКТР по трудовому договору, • расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других ОС и иного имущества, амортизация ОС и НМА, используемых непосредственно при создании НМА, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, 	П.9, 10 ПБУ14/2007 П.54, 57 МСФО (IAS) 38

	<ul style="list-style-type: none"> • иные расходы, непосредственно связанные с созданием НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. <p>НМА, переведенные из состава расходов на НИОКТР, оцениваются по стоимости объектов, сложившейся на момент перевода объекта из состава расходов на НИОКТР в состав НМА.</p>	
3.5.10. Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами	<p>Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.</p> <p>Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, стоимость НМА, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА.</p>	П.6.3 ПБУ 9/99 П.14 ПБУ 14/2007
3.5.11. Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно	<p>Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, полученных по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.</p>	П.13 ПБУ 14/2007
3.5.12. Оценка НМА после первоначального признания	<p>Первоначальная стоимость НМА, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Переоценка стоимости НМА не проводится.</p>	П.16-21 ПБУ14/2007
3.5.13. Срок полезного использования	<p>При принятии НМА к бухгалтерского учету Общества определяют срок его полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.</p> <p>Срок полезного использования НМА определяется самостоятельно исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, • ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. <p>Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности Общества.</p>	П.25-26 ПБУ14/2007 П.88-96 МСФО (IAS) 38
3.5.14. Уточнение СПИ	<p>Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.</p>	П.27 ПБУ14/2007

	<p>При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый СПИ применяется к остаточной стоимости НМА (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения).</p> <p>Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.</p>	
<p>3.5.15. Тестирование на обесценение</p>	<p>Общество ежегодно на конец отчетного года проверяет НМА на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение.</p> <p>Проверка на обесценение проводится только в отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования. Проверка на обесценение НМА с определенным сроком полезного использования не производится.</p> <p>При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество учитывает внешние и внутренние источники информации.</p> <p>Если по результатам теста на обесценение, НМА подлежат обесценению, рассчитывается сумма обесценения: убыток от обесценения отражается в сумме, на которую балансовая стоимость НМА превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин – справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования актива.</p> <p>Если у Общества нет оснований считать, что ценность использования актива существенно превышает его справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу (например, при наличии планов продажи актива в ближайшем будущем), то возмещаемую стоимость такого актива правомерно принимать равной его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.</p> <p>Убытки от обесценения НМА относятся в состав прочих расходов и отражаются в учете по кредиту отдельного субсчета «Резерв под обесценение нематериальных активов» к счету 04 «Нематериальные активы».</p> <p>При изменении фактов и обстоятельств, свидетельствующих о наличии признаков обесценения, Общество выявляет наличие или отсутствие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился.</p> <p>В случае выявления признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился, Общество восстанавливает ранее признанный убыток (путем уменьшения ранее начисленного резерва под обесценение активов разведки и оценки) и признают прочий доход.</p>	<p>П.16,22 ПБУ14/2007 МСФО (IAS) 36</p>
<p>3.5.16. Амортизация НМА с определенным</p>	<p>Погашение стоимости НМА отражается в учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством</p>	<p>Р.ІV ПБУ14/2007 Приказ №94н</p>

<i>СПИ</i>	<p>начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.</p> <p>В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.</p> <p>Начисленная сумма амортизации НМА относится на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) в зависимости от направления использования НМА.</p>	
3.5.17. Учет НМА с неопределенным СПИ	<p>По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного НМА и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.</p>	П.23, 27 ПБУ14/2007 П.89-91 МСФО (IAS) 38
3.5.18. Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии	<p>Расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, учитываются в составе НМА, как отдельные инвентарные объекты, в случае если создаваемые в результате модификации объекты, удовлетворяют условиям признания НМА.</p> <p>Во всех остальных случаях расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, а также расходы на поддержание НМА в состоянии, актуальном для использования (сопровождение, сервисное обслуживание, обновление программ ЭВМ и другие аналогичные расходы) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в момент их возникновения с отнесением на объекты учета затрат аналогично принципам, используемым для отражения амортизации.</p>	П.16 ПБУ14/2007
3.5.19. Выбытие НМА	<p>Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.</p> <p>Выбытие НМА имеет место в случае:</p>	П.34-36 ПБУ14/2007 Приказ №94н

	<ul style="list-style-type: none"> • прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, • передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, • перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный НМА), • прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другого Общества, паевой фонд, • передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности, • выявления недостачи активов при их инвентаризации, • в иных случаях. <p>Одновременно со списанием стоимости НМА подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим НМА.</p> <p>Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания НМА относятся на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.</p> <p>Дата списания НМА с бухгалтерского учета определяется исходя из конкретных условий выбытия НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при прекращении срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – на дату прекращения срока действия права, • при передаче по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации – на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное (вне зависимости от государственной регистрации договора об отчуждении исключительного права), • при переходе исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный НМА) – на дату перехода права к другим лицам, • при прекращении использования вследствие морального износа или не соответствия критериям признания актива в составе НМА, определенным по результатам инвентаризации - на дату распоряжения руководителя об утверждении результатов инвентаризации (на основании решения инвентаризационной комиссии и акта инвентаризации), • при передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд, при передаче на безвозмездной основе, при внесении в счет вклада по договору о совместной деятельности - на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное. 	
3.5.20. <i>Получение НМА в пользование</i>	<p>НМА, полученные в пользование, учитываются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в составе НМА в общеустановленном порядке: в случае если полученные в пользование активы удовлетворяют условиям признания актива в качестве НМА; 	Р . VI ПБУ14/2007

	<ul style="list-style-type: none"> • НМА, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете. Оценка полученных в пользование НМА определяется исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. <p>При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.</p> <p>Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора или другого срока, определенного Обществом.</p>	
3.5.21. Передача НМА в пользование	<p>НМА, предоставленные Обществом правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара).</p> <p>Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).</p> <p>Амортизация по НМА, переданным в пользование, начисляется с отнесением в состав прочих расходов, при этом доходы от передачи в пользование НМА включаются в состав прочих доходов. Амортизация по переданным в безвозмездное пользование НМА начисляется в бухгалтерском учете с отнесением в состав прочих расходов.</p>	Р.VI ПБУ14/2007
3.5.22. Раскрытие информации в отчетности	<p>В бухгалтерской отчетности Общества подлежит раскрытию, следующая информация по отдельным видам НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> • фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года, • стоимость списания и поступления НМА, иные случаи движения НМА, • сумма начисленной амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования, • фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов, • стоимость НМА, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения, • наименование НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, • наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении НМА, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или 	Р.VII ПБУ14/2007

	<p>финансовых результатов его деятельности.</p> <p>При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о НМА отдельно раскрывается информация о НМА, созданных Обществом по внутренним проектам.</p>	
3.6. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы		
3.6.1. Определения	<p>Научная (научно-исследовательская) деятельность - деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды, • прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач. <p>Научно-исследовательская работа (НИР) – комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции.</p> <p>Опытно-конструкторская и технологическая работа (ОКиТР) – комплекс работ, выполняемых в соответствии с техническим заданием на разработку технической документации на вещества, материалы и технологические процессы их получения, включая испытания опытных партий.</p> <p>Изобретение – зарегистрированное в установленном порядке новое, имеющее изобретательский уровень и промышленно применимое техническое решение.</p> <p>Опытный образец – техническое средство (комплекс, система, материал), разработанное и изготовленное в соответствии с конструкторской документацией и предназначенное для проверки правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства.</p> <p>Срок использования результатов (списания расходов) по НИОКТР – срок, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).</p>	<p>Ст.2 Закон №127-ФЗ</p> <p>Гл.38 ч.2 ГК РФ</p>
3.6.2. Критерии признания расходов по НИОКТР	<p>Расходы по НИОКТР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сумма расхода может быть определена и подтверждена, • имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.), • использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода), • использование результатов НИОКТР может быть продемонстрировано. <p>Для того чтобы расходы по выполняемым НИОКТР были квалифицированы для целей бухгалтерского учета в составе расходов на НИОКТР, необходимо, чтобы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Общество выступало заказчиком по договору на выполнение НИОКТР, либо производило работы 	<p>П.7 ПБУ 17/02</p>

	<p>собственными силами структурных подразделений с намерением использовать результаты в своей деятельности,</p> <ul style="list-style-type: none"> • результаты работ не подлежали правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства или подлежали правовой охране, но по ним не планировалось получение исключительных прав в установленном законодательством порядке. <p>В случае, когда в отношении результатов выполняемых НИОКТР планируется получение исключительных прав, расходы по таким НИОКТР учитываются как расходы по созданию НМА.</p> <p>В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением НИОКТР, признаются расходами текущего периода.</p>	
<p>3.6.3. Не относятся к НИОКТР</p>	<p>Не относятся к НИОКТР:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведка (доразведка) осваиваемых месторождений, работы подготовительного характера в добывающих отраслях и т.п.), • затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), • затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства, • затраты, связанных с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса. 	П.4 ПБУ 17/02
<p>3.6.4. Объекты учета НИОКТР</p>	<p>Объектами учета являются НИОКТР, завершённые с положительным результатом, использование которых принесет Обществу экономическую выгоду в будущем.</p> <p>Положительными результатами НИОКТР являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отчет по научно-исследовательской работе, • конструкторская, технологическая или нормативная документация, относящаяся к образцу нового изделия или к новой технологии, • опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования более 12 месяцев, • опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев, • исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец. <p>Оценка результатов выполненных работ производится структурными подразделениями, являющимися заказчиками соответствующих работ либо специально созданной комиссией Общества (с оформлением актов (протоколов, заключений и т.п.) о внедрении результатов работ или невозможности внедрения).</p> <p>При определении объектов учета Общества исходят из того, что обособленный результат, полученный</p>	П.6, 7 ПБУ 17/02

	<p>по договору на выполнение НИОКТР, не может одновременно учитываться как объект НМА и как объект НИОКТР. Обособленный результат НИОКТР (в том числе опытный образец) учитывается либо как объект НИОКТР (без исключительных прав), либо как объект НМА (с исключительными правами).</p> <p>Имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), полученное в результате выполнения НИОКТР, которое планируется использовать в производстве продукции (выполнении работ и т.п.), квалифицируется в составе соответствующего вида активов (основных средств, запасов) в случае, если данное имущество удовлетворяет критериям признания соответствующих активов.</p> <p>Результаты НИОКТР, которые планируются к использованию в течение срока, не превышающего 12 месяцев, в составе расходов на НИОКТР не учитываются и подлежат списанию в состав текущих расходов.</p> <p>НИОКТР, завершённые с отрицательным результатом, или использование которых не принесет экономическую выгоду в будущем – включаются в прочие расходы.</p> <p>Оценка результатов выполненных работ производится структурными подразделениями, являющимися заказчиками соответствующих работ.</p>	
3.6.5. <i>Единица бухгалтерского учета</i>	<p>Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКТР является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.</p> <p>В качестве инвентарного объекта могут быть приняты:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Тема работ в целом; • Отдельные этапы работ. <p>Учет затрат по выполнению НИОКТР по отдельным этапам работ осуществляется в случае, если в соответствии с условиями договора на каждом этапе работ планируется получение результатов, которые могут самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества (отдельных объектов НИОКТР).</p> <p>Если в результате выполнения нескольких работ возникают результаты, которые могут использоваться только в комплексе, то указанные результаты формируют один инвентарный объект.</p>	П.6 ПБУ 17/02
3.6.6. <i>Аналитические признаки</i>	<p>Расходы на НИОКТР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно.</p> <p>Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НИОКТР. Дополнительные аналитические признаки устанавливаются в локальных учетных политиках Обществ.</p>	П.5 ПБУ 17/02 Приказ №94н
3.6.7. <i>Первоначальная</i>	К расходам по НИОКТР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных	Р.2 и

оценка	<p>работ.</p> <p>В состав расходов при выполнении НИОКТР включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ, • затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому (гражданско-правовому) договору, • страховые взносы на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому (гражданско-правовому) договору, • стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований, • амортизация объектов ОС и НМА, используемых при выполнении указанных работ, • затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов ОС и иного имущества, • прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКТР, включая расходы по проведению испытаний. <p>Не включаются в расходы на приобретение, создание НИОКТР:</p> <ul style="list-style-type: none"> • возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ, • общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов, • расходы по НИОКТР в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами. <p>Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание НИОКТР, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.</p> <p>Затраты, связанные с формированием единицы бухгалтерского учета НИОКТР отражаются с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе договоров на выполнение работ по темам или отдельным этапам работ и видам затрат.</p> <p>Объекты НИОКТР, завершенные с положительным результатом, не подлежащие правовой охране, учитываются на отдельном субсчете (НИОКТР) к счету 04 «Нематериальные активы» в случае выполнения условий признания (независимо от начала его фактического использования в производстве, в целях управления).</p> <p>Объекты НИОКТР, завершенные с положительным результатом, подлежащие правовой охране, учитываются до получения патента учитываются на отдельном субсчете "НИОКТР" к счету 04, после получения правоохранных документов - переводятся на субсчет "НМА" к счету 04.</p>	<p>П.9, 16 ПБУ 17/02</p> <p>П.7 ПБУ 1/2008</p> <p>П.51-61 МСФО (IAS) 38</p> <p>Приказ №94н</p>
--------	--	--

	<p>Первоначальная стоимость объектов НИОКТР определяется в следующем порядке.</p> <ul style="list-style-type: none"> • если полученные результаты планируется использовать как результаты интеллектуальной деятельности, то стоимость объектов НИОКТР определяется в полной сумме фактических затрат на НИОКТР, • если в производстве наряду с результатами интеллектуальной деятельности планируется использовать созданное имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), то стоимость результатов интеллектуальной деятельности (объектов НИОКТР) определяется как разница между суммой фактических затрат на выполнение работ по НИОКТР за вычетом суммы прямых затрат на создание объекта имущества. <p>Расходы на получение патента включаются в первоначальную стоимость объекта НМА в случае, если они осуществлены до момента ввода НИОКТР в эксплуатацию.</p>	
3.6.8. Последующие затраты	<p>Расходы по единице учета НИОКТР, возникающие после формирования объекта учета НИОКТР, признаются в составе расходов текущего периода. Исключение составляют затраты, в отношении которых выполняются условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • понесенные расходы позволяют активу принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных, • расходы имеют прямую связь с объектом НИОКТР. <p>Такие затраты могут увеличивать первоначальную стоимость объекта НИОКТР или объекта НМА.</p>	<p>П.7 ПБУ 1/2008 П.18, 20 МСФО (IAS) 38</p>
3.6.9. Учет опытных образцов	<p>Если в результате НИОКТР получен опытный образец, предполагаемый к дальнейшему использованию организацией в качестве ОС, удовлетворяющий критериям признания в соответствии с П.4 ПБУ 6/01, то затраты связанные с его созданием относятся на счет 01 «Основные средства»</p>	<p>П.2, 4 ПБУ 17/02 П.4 ПБУ 6/01</p>
3.6.10. Списание расходов по НИОКТР	<p>Расходы по НИОКТР подлежат списанию на счета учета затрат (в зависимости от направления использования результатов НИОКТР) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Общества.</p> <p>Списание расходов по каждой выполненной НИОКТР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока.</p> <p>Срок списания расходов по НИОКТР определяется Обществом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКТР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.</p> <p>Срок списания расходов по НИОКТР определяется специальной комиссией по НИОКТР в каждом конкретном случае.</p> <p>В течение отчетного года списание расходов по НИОКТР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.</p> <p>В бухгалтерском учете списание расходов по НИОКТР, результаты которых используются для</p>	<p>П.10-14 ПБУ 17/02 Приказ №94н</p>

	производственных либо управленческих нужд, на расходы по обычным видам деятельности отражается путем накопления на отдельном субсчете «Амортизация расходов по НИОКТР» счета 04 «Нематериальные активы» либо счета 05 «Амортизация нематериальных активов».	
3.6.11. Прекращение использования НИОКТР	<p>В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы (дату решения комиссии по НИОКТР и/или распоряжения руководителя Общества).</p> <p>В качестве ответственных за своевременное информирование бухгалтерской службы Общества о прекращении использования НИОКТР назначаются структурные подразделения, являющиеся пользователями соответствующих работ.</p>	П.15 ПБУ 17/02
3.6.12. Раскрытие информации в отчетности	<p>Информация о расходах по НИОКТР отражается в бухгалтерском балансе по статье «Результаты исследований и разработок».</p> <p>В бухгалтерской отчетности Общества отражается информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ, • о сумме расходов по НИОКТР, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы, • о сумме расходов по незаконченным НИОКТР. <p>В составе информации об учетной политике Общества в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о способах списания расходов по НИОКТР, • о принятых Обществом сроках применения результатов НИОКТР. 	Р.V ПБУ 17/02
3.7. Материально-производственные запасы		
3.7.1. Определения	<p>Материально-производственные запасы (МПЗ) – активы, предназначенные для производства продукции (работ, услуг), а также для перепродажи и для управленческих нужд, отвечающие критериям, установленным в настоящей Учетной политике</p> <p>Специальная оснастка – под специальной оснасткой в целях настоящего раздела понимаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • специальные инструменты, • специальные приспособления, • специальное оборудование. <p>Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие</p>	П.2 Приказ №135н

	<p>индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).</p> <p><i>Специальное оборудование</i> - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.</p> <p><i>Специальная одежда</i> - средства индивидуальной защиты работников Общества.</p>	
<p>3.7.2. <i>Квалификация МПЗ</i></p>	<p>К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг (сырье и материалы, вспомогательные материалы, специальное оборудование, специальная оснастка, специальная одежда, тара и т.п.), • приобретенные у других лиц или изготовленные самостоятельно, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности Общества (товары, готовая продукция и проч.), • используемые для управленческих нужд Общества, • предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд. <p>К МПЗ относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сырье и материалы, инструменты, инвентарь, оборудование и т.п. со сроком полезного использования до 12 месяцев (особенности учета рассмотрены в настоящем разделе Учетной политики), • товары (особенности учета товаров рассмотрены в разделе «Товары» настоящей Учетной политики), • готовая продукция (особенности учета готовой продукции рассмотрены в разделе «Готовая продукция» настоящей Учетной политики). <p>Правила, установленные настоящим разделом, не относятся к активам, характеризующимся как незавершенное производство.</p> <p>Активы, соответствующие условиям признания ОС, стоимостью менее 40 000 рублей, также признаются в составе МПЗ.</p> <p>МПЗ не признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • финансовые вложения, включая предназначенные для перепродажи, • материальные ценности, находящиеся на ответственном хранении, в процессе переработки в качестве давальческого сырья, на основании договора комиссии, в процессе транспортировки и т.п. <p>МПЗ, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием МПЗ для извлечения дохода.</p> <p>Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Общества права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при приобретении МПЗ на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к 	<p>П.2, 4, 14 ПБУ 5/01</p> <p>П.5 ПБУ 6/01</p> <p>Проект ПБУ 5/2012</p> <p>П.2-6 ПБУ 1/2008</p> <p>П.7 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России</p> <p>П.8.3 Концептуальных основ МСФО</p>

	<p>покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то МПЗ признаются в момент перехода рисков и выгод;</p> <ul style="list-style-type: none"> • при приобретении импортных МПЗ - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное). <p>МПЗ (продукция), создаваемые собственными силами Общества, признаются в бухгалтерском учете по окончании производственного цикла и определения производственной себестоимости продукции.</p>	
<p>3.7.3. Квалификация ресурсов в составе запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы»</p>	<p>В состав МПЗ, учитываемых на счете 10 «Материалы» включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • материалы (сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, запасные части, строительные и прочие материалы), • инвентарь и инструменты (основные средства в пределах установленного лимита), • специальная одежда, специальная оснастка, • тара (кроме технологической, учитываемой в составе основных средств и тары, относящейся к торговым операциям и учитываемой на счете 41 «Товары»), в том числе тарные материалы. 	<p>Приказ №94н</p> <p>П.5 ПБУ 6/01</p> <p>П.2 ПБУ 5/01</p> <p>П.2, 9 Приказа № 135н</p> <p>П.160, 161 Приказа №119н</p>
<p>3.7.4. Единица учета МПЗ</p>	<p>Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.</p>	<p>П.3 ПБУ 5/01</p>
<p>3.7.5. Оценка МПЗ</p>	<p>МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.</p> <p>В фактическую себестоимость МПЗ включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты на приобретение, в том числе суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику, затраты на получение информационных и консультационных услуг, таможенные пошлины и т.п., • затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик МПЗ, • затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования (транспортно-заготовительные расходы). <p>Состав затрат, включаемых в себестоимость МПЗ, различается в зависимости от способа их поступления в Общество.</p> <p>Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику, включаются в фактическую себестоимость МПЗ с учетом всех премий, скидок и иных поощрений, предоставляемых Обществу в связи с приобретением МПЗ вне зависимости от формы их предоставления.</p> <p>Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).</p>	<p>П.6 ПБУ 5/01</p>

	<p>К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), • невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ, • суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ, • затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке МПЗ; затраты за услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором, • затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных МПЗ, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ. <p>При приобретении МПЗ по импорту в фактическую себестоимость, помимо перечисленных расходов, включаются также таможенные пошлины и сборы, расходы на таможенное оформление (таможенную очистку, декларирование грузов и т.п.), расходы на сертификацию, оформление паспорта импортной сделки и другие подобные расходы.</p> <p>Стоимость МПЗ, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия МПЗ к бухгалтерскому учету.</p> <p>При приобретении МПЗ с привлечением посредника (комиссионера, агента, поверенного) в фактическую себестоимость, помимо перечисленных расходов, включается также вознаграждение посредника.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ: общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ, стоимость потерь по поставленным МПЗ (недостача, порча), сверх норм естественной убыли, расходы, связанные с последующим внутренним перемещением и хранением МПЗ после принятия на учет, расходы по кредитам и займам, полученным на приобретение МПЗ (включая коммерческие кредиты), за исключением случаев, предусмотренных настоящей Учетной политикой, расходы на содержание заготовительно-складского подразделения.</p> <p>МПЗ, не принадлежащие Обществу, отражаются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре и (или) указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с их собственником.</p>	
3.7.6. <i>Оценка МПЗ, изготовленных в Обществе</i>	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, при их изготовлении Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ. Учет и формирование затрат на производство таких МПЗ осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения</p>	П.7 ПБУ 5/01

	себестоимости соответствующих видов продукции.	
3.7.7. <i>Оценка МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал</i>	<p>Определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.</p> <p>При оплате акций МПЗ для определения рыночной стоимости таких МПЗ привлекается независимый оценщик. Величина денежной оценки МПЗ, произведенной учредителями Компании и Советом директоров (наблюдательным советом) Компании, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.</p>	П.8 ПБУ 5/01
3.7.8. <i>Оценка МПЗ, полученных безвозмездно или по договору дарения</i>	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования.</p> <p>Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.</p>	П.9, 11 ПБУ 5/01
3.7.9. <i>Оценка МПЗ, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных как излишки при инвентаризации</i>	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, остающихся от ликвидации, разборки и демонтажа ОС и объектов незавершенного строительства или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов ОС и других активов, а также выявленные как излишки при инвентаризации, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования.</p> <p>Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.</p> <p>Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств, учитываются отдельно от новых запасных частей, в качестве самостоятельных номенклатурных номеров.</p>	П.9, 11 ПБУ 5/01
3.7.10. <i>Оценка МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами</i>	<p>Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.</p>	П.10 ПБУ 5/01

<p>3.7.11. Оценка МПЗ, поступающих по неотфактурованным поставкам</p>	<p>Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Общество, на которые отсутствуют документы поставщика (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).</p> <p>Не признаются неотфактурованными поставками:</p> <ul style="list-style-type: none"> • поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры, • поступившие, но не оплаченные МПЗ, на которые имеются расчетные документы. <p>Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в бухгалтерских службах соответствующих регистров по приходу МПЗ, они учитываются в общеустановленном порядке.</p> <p>МПЗ, поступившие без расчетных документов, принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам и отражаются на счетах учета МПЗ (в зависимости от их назначения) обособленно на отдельном складе счета 10 «Материалы».</p> <p>В случаях, если Общество использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость МПЗ, то указанные МПЗ приходуются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по ценам, указанным в договоре поставки или спецификации к договору, если на момент поступления ценностей поставщик известен, • по цене аналогичных МПЗ в предыдущих отчетных периодах, если на момент поступления ценностей поставщик не может быть определен или в договоре с ним цены не определены, • по рыночным ценам аналогичных МПЗ, если ранее такие МПЗ не закупались. <p>МПЗ, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности МПЗ Обществу (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве МПЗ на ответственном хранении. Такие МПЗ хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться.</p>	<p>П.36-41 Приказа №119н</p>
<p>3.7.12. Оценка МПЗ, находящихся в пути</p>	<p>Под МПЗ, находящимися в пути, понимаются МПЗ, которые еще не поступили в Общество, но по которым к Обществу перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием МПЗ для извлечения дохода.</p> <p>МПЗ, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.</p> <p>Такие МПЗ, учитываются обособленно на счете 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками.</p> <p>После поступления в Общество МПЗ и товарно-сопроводительных документов по ним, производится их оприходование на склад. Фактическое поступление МПЗ в Общество отражается в бухгалтерском</p>	<p>П.26 ПБУ 5/01</p>

	учете в общеустановленном порядке.	
3.7.13. Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета	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.	Приказ №94н
3.7.14. Учет внутреннего перемещения МПЗ	Затраты по внутреннему перемещению МПЗ (между подразделениями Общества) в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на коммерческие расходы.	
3.7.15. Аналитический учет МПЗ	Аналитический учет материалов (товаров) ведется в разрезе: <ul style="list-style-type: none"> • номенклатурных номеров (единиц учета МПЗ), • мест нахождения, • материально ответственных лиц. Материалы, переданные в переработку, на ответственное хранение - дополнительно группируются также по контрагентам.	Приказ №94н П.136 Приказа №119н
3.7.16. Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР	Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) – затраты Обществ, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки сырья и материалов до места их использования и приведение в состояние, необходимое для их использования. В состав ТЗР включаются: <ul style="list-style-type: none"> • расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору, • наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям, расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением сырья и материалов, • таможенные и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей, • плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях, • расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов, • расходы по таре и упаковке, • стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли (при отсутствии претензий к поставщикам и перевозчикам), • расходы по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов, т.п.) транспортных организаций, 	П.70, Приложение № 3 Приказа №119н

	<ul style="list-style-type: none"> расходы по плате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования, расходы по страхованию, расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом, другие расходы. <p>Не относятся к ТЗР:</p> <ul style="list-style-type: none"> не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов; оплата услуг по доставке материалов, включенных поставщиком в их стоимость; затраты по хранению и внутреннему перемещению материалов между складами Обществ, возникающие после оприходования МПЗ. 	
3.7.17. Выбытие МПЗ	<p>При отпуске в производство и ином выбытии стоимость МПЗ подлежат списанию.</p> <p>МПЗ выбывают в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> Отпуска в производство. При этом не является выбытием МПЗ внутренние перемещения между складами, структурными подразделениями и материально-ответственными лицами до даты оформления акта о расходе/списании материалов, производственного отчета или иного документа, подтверждающего расход материала. Отпуска на строительство объектов ОС – после оформления документов о фактическом расходе материалов при строительстве. Реализации на сторону: за плату, в соответствии с договором купли-продажи; по договору дарения или безвозмездно; при выдаче товарного кредита. При прочем выбытии: истечение сроков хранения, моральное устаревание и иные случаи утраты потребительских свойств – после их уничтожения, оформленного актом; выявление недостатков при инвентаризации; хищение или порча МПЗ; порча МПЗ при авариях, пожарах, стихийных бедствиях. 	Р. III, VI Приказа №119н
3.7.18. Оценка сырья и материалов при их выбытии	<p>Оценка сырья и материалов при отпуске в производство и прочем выбытии производится по средней себестоимости методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.</p>	П.16-21 ПБУ 5/01
3.7.19. Учет спецоснастки	<p>Признание</p> <p>Учет специальной оснастки, удовлетворяющей условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимостью более установленного лимита (40 000 рублей) и со сроком полезного использования более 12 месяцев, производится в порядке, предусмотренном для учета ОС.</p> <p>Учет специальной оснастки, стоимостью более установленного лимита и со сроком полезного использования менее 12 месяцев, и стоимостью менее установленного лимита (не зависимо от срока полезного использования), производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ в</p>	<p>П.4-5 ПБУ 6/01, П.2 ПБУ 5/01</p> <p>П.2-6 Приказа №135н</p> <p>П.29 Приказа №119н</p>

	<p>общеустановленном порядке.</p> <p>Списание</p> <p>Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе ОС, погашается путем начисления амортизации с 1 числа месяца, следующего за месяцем передачи актива в производство (эксплуатацию) линейным способом.</p> <p>Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).</p> <p>Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом.</p> <p>С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки в течение всего срока ее эксплуатации организуется забалансовый учет.</p>	
<p>3.7.20. Учет специальной одежды</p>	<p>Обеспечение работников специальной одеждой осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также утвержденными Обществом нормами бесплатной выдачи специальной одежды работникам, которые устанавливаются на основании типовых норм, результатов аттестации рабочих мест по условиям труда и положений коллективного договора.</p> <p>Признание</p> <p>Учет специальной одежды производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.</p> <p>Списание</p> <p>Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).</p> <p>Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом.</p> <p>С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, списанной при передаче в производство (эксплуатацию), в Обществе организован забалансовый учет данных объектов.</p>	<p>ПБУ 6/01</p> <p>П.4-7 Приказа №290н</p>
<p>3.7.21. Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей</p>	<p>В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Обществами учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости.</p> <p>Инвентарь и хозяйственные принадлежности учитывается Обществом в составе МПЗ в общем порядке. Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается в бухгалтерском учете единовременно на счета учета затрат в момент выдачи в эксплуатацию. С целью обеспечения контроля за сохранностью инвентаря и хозяйственных принадлежностей после их передачи в эксплуатацию организуется забалансовый учет в количественном выражении в разрезе материально ответственных</p>	<p>П.2, 5, 6 ПБУ 5/01</p> <p>Приказ №94н</p>

	лиц.	
3.7.22. <i>Резерв под снижение стоимости МПЗ</i>	<p>Резервы под снижение стоимости МПЗ создаются в отношении сырья, материалов, готовой продукции, товаров и т.п. Резерв в отношении товаров, числящихся на конец отчетного года как товары отгруженные, не создается.</p> <p>Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ, принятой в бухгалтерском учете.</p> <p>Общество создает резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ. Неликвидными (сверхнормативными и неходовыми) МПЗ считаются залежалые, просроченные, морально устаревшие МПЗ. Резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ формируется по МПЗ, которые предназначены для использования в производстве, и их реализация Обществом не планируется (за исключением готовой продукции).</p> <p>К неликвидным МПЗ, относятся МПЗ, у которых истек срок годности.</p> <p>Резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных МПЗ, - создается только в том случае, если какие-либо МПЗ не планируется использовать в производственных целях, а планируется их продажа на сторону, и при этом текущая рыночная стоимость данных МПЗ ниже их балансовой стоимости.</p> <p>Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по состоянию на 31 декабря текущего года.</p> <p>Резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ формируется на сумму фактической себестоимости неликвидных (сверхнормативных и неходовых) МПЗ. Текущая рыночная стоимость неликвидных МПЗ признается равной нулю.</p> <p>Резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных, формируется на сумму разницы между фактической себестоимостью и текущей рыночной стоимостью данных МПЗ, если фактическая стоимость выше текущей рыночной стоимости МПЗ.</p> <p>Текущая рыночная стоимость МПЗ определяется как предполагаемая цена, по которой данные МПЗ могут быть проданы.</p> <p>Расчет текущей рыночной стоимости МПЗ производится Обществами на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.</p> <p>Расчет текущей рыночной стоимости МПЗ производится собственными силами организации или независимым экспертом и подтверждается документально.</p> <p>Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).</p> <p>В случае выбытия (реализации, безвозмездной передачи, списании, передачи в производство и т.д.) МПЗ, по которым был ранее создан резерв, сумма резерва подлежит восстановлению в полном объеме.</p>	<p>Приказ №94н</p> <p>П.25 ПБУ 5/01</p> <p>П.20 Приказ № 119н</p> <p>МСФО (IAS) 36</p>

	Если чистая стоимость продажи МПЗ, по которым ранее был создан резерв под снижение стоимости, увеличилась или уменьшилась, то соответствующие резервы должны быть скорректированы с отнесением разницы на прочие расходы или доходы.	
3.7.23. Раскрытие информации в отчетности	<p>Стоимость МПЗ (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение МПЗ) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса.</p> <p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о способах оценки МПЗ по их группам (видам), • о последствиях изменений способов оценки МПЗ, • о стоимости МПЗ, переданных в залог, • о величине и движении резервов под снижение стоимости МПЗ. <p>Строительные материалы, а также активы, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд, 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.</p>	П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
3.8.Товары		
3.8.1. Квалификация (определение)	<i>Товары</i> - часть МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.	П.2 ПБУ 5/01
3.8.2. Порядок отражения операций по поступлению товаров на счетах бухгалтерского учета	В бухгалтерском учете Общества поступление товаров отражается по фактической себестоимости их приобретения (кроме затрат на транспортировку) на счете 41 «Товары», затраты, связанные с транспортировкой товаров, отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».	Приказ №94н
3.8.3. Оценка товаров (кроме общественного питания) при их приобретении за плату	Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).	П.6, 13 ПБУ 5/01
3.8.4. Оценка товаров	Оценка товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других непрофильных для Общества) при реализации и прочем выбытии производится по средней себестоимости методом	П.16-21 ПБУ 5/01

<i>при их выбытии</i>	<p>средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.</p> <p>При реализации или ином выбытии товаров непрофильных для Общества их оценка производится по себестоимости каждой единицы.</p>	
<p>3.8.5. Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Стоимость товаров (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение товаров) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса.</p> <p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о способах оценки товаров по их группам (видам), • о последствиях изменений способов оценки товаров, • о стоимости товаров, переданных в залог и иная информация, предусмотренная требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. 	П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
3.9.Товары отгруженные		
<p>3.9.1. Квалификация (определение)</p>	В составе товаров отгруженных учитывается продукция, товары, другое имущество, предназначенные для продажи, выданное (переданное) со складов, иных мест хранения Общества с целью реализации по договорам с особым порядком перехода основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, товарами и т.п.(по посредническим договорам, экспортным договорам и т.п.).	Приказ №94н
<p>3.9.2. Оценка товаров отгруженных</p>	Товары отгруженные оцениваются по себестоимости в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление в соответствии с правилами оценки соответствующих видов активов: готовая продукция, товары, материалы, другое имущество и затрат, связанных с их реализацией.	Приказ №94н П.61 Приказа №34н
<p>3.9.3. Признание расходов по товарам отгруженным</p>	Стоимость реализованных товаров отгруженных списывается в состав расходов по обычной деятельности в дебет счета 90 «Продажи» в момент перехода к покупателю основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, одновременно с признанием выручки от их продажи.	Приказ №94н
<p>3.9.4. Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Товары отгруженные отражаются в бухгалтерском балансе по отдельной подстатье «Товары отгруженные» к статье «Запасы» по фактической производственной себестоимости (стоимости приобретения) с учетом прямых расходов, связанных с продажей (транспортировкой и т.п.) отгруженной продукции, товаров (остаток по счету 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода).</p> <p>Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности производится в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.</p>	П.61 Приказа №34н Приказ №94н П.23, 24, 27 ПБУ 5/01

3.10. Доходы будущих периодов		
3.10.1. Учет доходов будущих периодов	<p>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).</p> <p>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»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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). <p>Аналитический учет по субсчету 98-2 «Безвозмездные поступления» ведется по каждому безвозмездному поступлению ценностей.</p> <p>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.</p>	ПБУ 13/2000
3.11. Расходы будущих периодов (отложенные затраты)		
3.11.1. Определения	<p><i>Расходы будущих периодов (отложенные затраты)</i> – это затраты, понесенные в текущем периоде, от которых Общество ожидает получение экономической выгоды в будущем.</p> <p><i>Период списания расходов будущих периодов</i> - период времени, в течение которого затраты, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.</p>	П.19 ПБУ 10/99 П.65 Приказа 34н
3.11.2. Квалификация РБП	<p>В составе расходов будущих периодов (далее - РБП) учитываются затраты, произведенные Обществами в отчетном периоде, удовлетворяющие критериям признания актива, и именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличие ресурса, контролируемого Обществом, • высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, • достоверная оценка ресурса. <p>При невыполнении любого из условий произведенные затраты квалифицируются как дебиторская задолженность (предоплата), расходы текущего периода или расходы, формирующие стоимость ОС, НМА, финансового вложения, МПЗ и т.п.</p>	П.16 ПБУ 2/2008 П.39 ПБУ 14/2007 П.94 Приказа 119н

	<p>В составе РБП учитываются и отражаются в отчетности затраты, прямо поименованные в действующих РСБУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п.16 ПБУ 2/2008), платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007). расходы по разработке и внедрению программного обеспечения (если данные расходы не соответствуют критериям признания НМА). <p>Не учитываются в составе РБП:</p> <ul style="list-style-type: none"> расходы по приобретению лицензий на осуществление лицензируемых видов деятельности, расходы на продление срока действия охранных документов (патента на полезную модель, патента на промышленный образец, свидетельства на товарный знак, свидетельства на право пользования наименованием места происхождения товара), расходы на капитальный ремонт ОС, расходы по обязательному и добровольному личному и имущественному страхованию, расходы по сертификации и аттестации продукции (работ, услуг), дополнительные расходы по кредитам и займам, расходы, связанные с продажей (приобретением) объектов имущества и т.п. 	
3.11.3. Классификация РБП	<p>Отложенные затраты (РБП) классифицируются:</p> <ul style="list-style-type: none"> по виду актива, к которому относятся осуществленные затраты, по сроку получения экономических выгод: краткосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение 12 месяцев и менее после отчетной даты, долгосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение периода превышающего 12 месяцев после отчетной даты. 	П.19 ПБУ 4/99
3.11.4. Оценка объектов РБП	<p>Оценка актива в виде отложенных затрат (РБП) производится исходя из суммы фактически произведенных затрат на его приобретение или производство.</p>	П.23 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008
3.11.5. Период списания объектов РБП	<p>Период списания объектов РБП определяется в зависимости от вида актива, в момент принятия к бухгалтерскому учету. Основанием для установления периода списания могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора, в части прочих объектов - срок, в течение которого Общество предполагает получение экономической выгоды от использования объекта. <p>Если договором не определен срок его действия, лицензионный договор считается заключенным на</p>	П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008

	<p>пять лет, в соответствии с п.4 ст. 1235 Гражданского кодекса РФ.</p> <p>В остальных случаях, когда из подтверждающего произведенные затраты документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется структурным подразделением Общества, ответственным за возникновение данных расходов.</p>	
3.11.6. Порядок списания объектов РБП	<p>Отложенные затраты (объекты РБП) подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов того вида, с которым они идентифицируются.</p> <p>Списание может быть полным (одномоментным) при наступлении периода, к которому затраты относятся, или равномерным (пропорционально уставленному показателю), если данные затраты относятся к нескольким периодам. Способ списания устанавливается при признании затрат в составе РБП.</p> <p>Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов РБП с учета, уточнении способа списания, уточнение периода списания.</p>	<p>П.65 Приказа №34н</p> <p>П.7 ПБУ 1/2008</p> <p>П.19 ПБУ 10/99</p>
3.11.7. Раскрытие информации в отчетности	<p>В случае существенности информация о РБП отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе показателей актива:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода 12 месяцев и менее с отчетной даты, • в составе внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты. 	П.65 Приказа №34н
3.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами		
3.12.1. Определения	<p>Дебитор — физическое или юридическое лицо, экономический субъект, имеющий денежную или имущественную задолженность</p> <p>Кредитор — субъект (юридическое или физическое лицо), предоставляющий ссуду и имеющий право на этой основе требовать от дебитора ее возврата или исполнения других обязательств.</p> <p>Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками - сумма долгов перед юридическими и физическими лицами, причитающихся им к уплате за полученные от них товары (ценности, принятые работы, потребленные услуги).</p> <p>Аванс выданный (предварительная оплата) - выплата поставщикам (подрядчикам) определенной денежной суммы в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказание услуг.</p> <p>Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) - сумма долгов юридических и физических</p>	Ст.8 НК РФ

	<p>лиц, причитающихся к уплате за отгруженные в их адрес товары выполненные работы, оказанные услуги.</p> <p>Аванс полученный (предварительная оплата) - выплата покупателями (заказчиками) определенной денежной суммы в счет будущих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.</p> <p>Страховые взносы - обязательные отчисления во внебюджетные фонды, исчисляемые с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров в соответствии с Законодательством РФ.</p> <p>Законодательство РФ о страховых взносах - Федеральный закон №212-ФЗ и принимаемые в соответствии с ним нормативные правовые акты Российской Федерации.</p> <p>Фонды обязательного медицинского страхования - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.</p> <p>Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.</p> <p>Сбор - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).</p> <p>Представительство - обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту.</p>	
3.12.2. Аналитический учет	<p>Аналитический учет расчетов ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • видов расчетов; • контрагентов; • договоров. 	Приказ №94н
3.12.3. Основные группы дебиторской и кредиторской задолженности	<p>Общество отражает в бухгалтерском учете расчеты по следующим группам дебиторской и кредиторской задолженности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • кредиторская задолженность, - включая: <ul style="list-style-type: none"> ○ расчеты с поставщиками и подрядчиками, ○ расчеты по векселям к уплате, ○ расчеты с персоналом по оплате труда, ○ расчеты по социальному обеспечению и социальному страхованию, 	Приказ №94н

	<ul style="list-style-type: none"> ○ расчеты по налогам и сборам, ○ расчеты по авансам полученным, ○ расчеты с учредителями по выплате доходов, ○ расчеты с прочими кредиторами. ● дебиторская задолженность, – включая: <ul style="list-style-type: none"> ○ расчеты с покупателями и заказчиками, ○ расчеты по векселям к получению, ○ расчеты по авансам выданным, ○ расчеты с дочерними и зависимыми обществами по дивидендам, ○ расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал, ○ расчеты с прочими дебиторами. 	
3.12.4. Классификация задолженности на краткосрочную и долгосрочную	<p>Все группы дебиторской и кредиторской задолженностей классифицируются на краткосрочные, если расчеты должны быть урегулированы в течение 12 месяцев после отчетной даты; в противном случае они классифицируются как долгосрочные.</p> <p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность осуществляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● на конец месяца (отчетную дату), когда до погашения задолженности остается не более 12 месяцев; ● при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с дебиторами и кредиторами, включая подписание дополнительных соглашений к договорам. <p>Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную задолженность:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● осуществляется при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с дебиторами и кредиторами, включая подписание дополнительных соглашений к договорам. <p>Если у Общества нет возможности классифицировать задолженность как долгосрочную или краткосрочную, задолженность признается краткосрочной.</p>	П.19-20 ПБУ 4/99
3.12.5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	<p>Расчеты с поставщиками и подрядчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли поставщиков и подрядчиков), являющимися поставщиками (подрядчиками).</p> <p>Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками, в том числе оформленную выдачей векселя; ● авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам. <p>Кредиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.</p>	<p>Приказ №94н</p> <p>П.6.1 ПБУ 10/99</p> <p>Ст.424 ГК РФ</p> <p>П.24, 78 Приказа № 34н</p> <p>П.4- 9 ПБУ 3/2006</p> <p>П.2 ст.317 ГК РФ</p> <p>П.4 ПБУ 15/2008</p>

	<p>Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».</p> <p>Производится изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.</p> <p>Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько поставок (этапов работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждой поставке, по каждому этапу выполненных работ, услуг.</p> <p>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).</p> <p>Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором.</p> <p>Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств по договору.</p> <p>Для оценки кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится и кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом оплаченных сумм.</p> <p>При расчетах не денежными средствами величина кредиторской задолженности определяется стоимостью активов (расходов), определенной для случая приобретения активов (осуществления расходов) при оплате не денежными средствами.</p> <p>Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей.</p> <p>Оценка кредиторской задолженности при приобретении товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения кредиторской задолженности по курсу ЦБ РФ или иному согласованному сторонами курсу.</p> <p>Впоследствии кредиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности.</p> <p>В случае, когда в счет оплаты товаров, работ, услуг поставщикам уплачивался аванс или предварительная оплата, то описанный выше порядок оценки кредиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой).</p>	Ст.823 ГК РФ
--	--	--------------

	<p>Авансы (предварительная оплата), выданные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке кредиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса.</p> <p>При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки (отсрочки) платежа с уплатой процентов за пользование чужими денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), кредиторская задолженность перед поставщиком в части уплаты процентов отражается в учете обособленно от основной суммы долга.</p> <p>Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.</p>	
<p>3.12.6. Расчеты с покупателями и заказчиками</p>	<p>Расчеты с покупателями и заказчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли покупателей (заказчиков)), являющимися покупателями (заказчиками).</p> <p>Расчеты с покупателями и заказчиками учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»</p> <p>Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько этапов (работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждому этапу.</p> <p>Расчеты с покупателями и заказчиками включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, в том числе оформленную выдачей векселя покупателя (заказчика); • авансы и предварительные оплаты, полученные от покупателей и заказчиков. <p>Дебиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.</p> <p>Общество производит изменение классификации задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты поставки Обществом продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.</p> <p>Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).</p> <p>Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий</p>	<p>Приказ №94н</p> <p>П.6.1 ПБУ 9/99</p> <p>Ст.424 ГК РФ</p> <p>П.24, 77 Приказа № 34н</p> <p>П.4- 9 ПБУ 3/2006</p> <p>П.2 ст.317 ГК РФ</p>

	<p>договора, то для определения задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах (договор заключен на тот же срок, контрагенты находятся в одном регионе и т.д.) Общество обычно определяет доходы в отношении аналогичных ценностей, работ, услуг.</p> <p>При этом дебиторская задолженность признается в полной сумме по договору, независимо от того, был ли получен аванс или предварительная оплата в счет поставок.</p> <p>Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств покупателя (заказчика) по договору.</p> <p>Для оценки дебиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Дебиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом полученных сумм.</p> <p>При расчетах не денежными средствами величина дебиторской задолженности определяется величиной выручки (доходов), определенной для случая определения доходов при оплате не денежными средствами.</p> <p>Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей.</p> <p>Оценка дебиторской задолженности при продаже продукции товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах, осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения дебиторской задолженности по курсу ЦБ РФ или иному согласованному сторонами курсу.</p> <p>Впоследствии дебиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности.</p> <p>В случае, когда в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг покупатель (заказчик) уплачивает аванс или предварительную оплату, то описанный выше порядок оценки дебиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой).</p> <p>Авансы (предварительная оплата), полученные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке дебиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса.</p> <p>При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки платежа с уплатой процентов за пользование денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), дебиторская задолженность в части процентов, подлежащих уплате, отражается в учете на конец отчетного периода обособленно от основной суммы долга.</p>	
3.12.7. <i>Расчеты с бюджетом по налогам и сборам</i>	<p>Расчеты по налогам и сборам - расчеты с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Обществом, как налогоплательщиком, так и в качестве налогового агента (в том числе по налогам с работников Общества).</p>	<p>Приказ №94н</p> <p>Ст.13, 14, 15, 75, 114 НК РФ</p>

	<p>Пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются в составе расчетов по налогам и сборам.</p> <p>В составе налогов и сборов учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • налог на прибыль; • НДС; • НДФЛ; • налог на имущество; • транспортный налог; • другие налоги и сборы. <p>Учет налога на прибыль рассмотрен в отдельном разделе настоящей Учетной политики.</p> <p>Налоги и сборы, а также пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».</p> <p>Суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, работам, услугам предварительно учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».</p> <p>Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог (сбор) в каждый бюджет (внебюджетный фонд).</p> <p>Обязательства по налогам и сборам признаются в бухгалтерском учете по моменту возникновения у Общества в соответствии с законодательством обязанности по уплате налога, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по налогам и сборам, учитываемым в составе расходов - в момент признания расходов (последний день отчетного (налогового) периода, за который подается налоговая декларация); • обязательства по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на последний день отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль, за который подается налоговая декларация; • начисленные суммы НДС отражаются в бухгалтерском учете на дату определения налоговой базы, которая установлена в ст.167 НК РФ; • обязательства по уплате НДФЛ отражаются на счетах учета на дату фактического получения физическим лицом дохода, источником которого является Организация, исполняющая обязанности налогового агента. Дата фактического получения дохода определяется в соответствии с положениями ст.223 НК РФ; • обязательства по уплате пени и штрафа признаются по дате требования контролирующего органа об уплате пени, штрафа, или по дате добровольной уплаты. <p>Налоги и сборы учитываются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Налоги, уплачиваемые Обществом в качестве налогового агента: НДФЛ, а также другие налоги и сборы, уплачиваемые за счет доходов работников и третьих лиц, относятся в уменьшение обязательств Общества перед работниками и третьими лицами по выплате соответствующих доходов; 	<p>Абз. 2 п.23 ПБУ 18/02</p> <p>Приказ №94н</p> <p>П.п.1 П.7 Ст.272 НК РФ</p> <p>Ст.167, 223 НК РФ</p> <p>П.4, 5 ПБУ 10/99</p> <p>Письмо № 07-05-12/10</p> <p>П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ</p>
--	--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • Прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и др.) отражаются в составе затрат. <p>Суммы налогов и сборов признаются в бухгалтерском учете на дату начисления налогов (сборов).</p>	
<p>3.12.8. Расчеты по социальному страхованию</p>	<p>В составе страховых взносов, учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, • Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; • Страховые взносы на обязательное медицинское страхование; • Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. <p>В составе расчетов по социальному страхованию и обеспечению учитываются также расчеты по уплате пени и штрафов за нарушения в части уплаты страховых взносов.</p> <p>При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.</p> <p>Суммы взносов на социальное страхование и обеспечение, исчисленные в соответствии с положениями законодательства, принимаются к бухгалтерскому учету на последний день месяца, за который были начислены работникам выплаты, с которых производится начисление упомянутых взносов.</p> <p>Признанные обязательства по страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от соответствующих обязательств по вознаграждениям работников на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».</p> <p>Для учета каждого вида страховых взносов открывается отдельный субсчет к счету 69.</p> <p>Обязательства по страховым взносам признаются в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.</p> <p>Сумма страховых взносов определяется как произведение базы для начисления страховых взносов и установленного тарифа по каждому виду страховых взносов.</p> <p>Обязательства по страховым взносам признаются в составе расходов или включаются в стоимость активов в том же порядке, в котором признаются вознаграждения работникам, на которые начислены эти страховые взносы.</p> <p>Списание, изменение величины обязательства по страховым взносам ведется в порядке, определенном для соответствующих обязательств по вознаграждениям работников.</p> <p>Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в</p>	<p>Ст.1 Закона № 212-ФЗ</p> <p>Приказ №94н</p> <p>П.16, 18 ПБУ 10/99</p> <p>П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ</p> <p>Приказ №94н</p> <p>ПБУ 8/2010</p>

	<p>составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами.</p> <p>Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.</p>	
<p>3.12.9. Расчеты с персоналом по оплате труда</p>	<p>Расчеты с работниками Общества по оплате труда - это расчеты с работниками по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной Общества.</p> <p>Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда (признание, оценка, отражение в бухгалтерском учете) рассмотрены в разделе «Вознаграждения работникам» настоящей Учетной политики.</p> <p>Сумма кредиторской задолженности по заработной плате относится на финансовые результаты после истечения срока исковой давности, а именно по истечении трех лет, если в указанный промежуток времени сумма заработной платы не была востребована работником.</p>	<p>Приказ №94н</p> <p>Ст.129, 164 ТК РФ</p> <p>Ст.196 ГК РФ</p> <p>Ст.392 ТК РФ</p>
<p>3.12.10. Расчеты с подотчетными лицами</p>	<p>Расчеты с подотчетными лицами – расчеты Общества наличными деньгами, в безналичной форме или с использованием денежных документов с определенной категорией работников (подотчетными лицами) для выдачи им денежных сумм, которые они должны расходовать на цели, определенные при выдаче средств.</p> <p>Средства выдаются под отчет в частности на административно – хозяйственные расходы, на расходы, связанные со служебными командировками и др.</p> <p>Задолженность подотчетного лица по выданным под отчет денежным средствам признается в учете на дату выдачи наличных денег и (или) денежных документов из кассы подотчетному лицу или на дату перечисления денежных средств на пластиковую карту работника, или на дату безналичной оплаты/снятия наличных денег подотчетным лицом с корпоративной банковской карты, принадлежащей Обществу.</p> <p>Задолженность подотчетного лица погашается на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом и (или) дату возврата в кассу неиспользованного остатка подотчетной суммы (дату возврата подотчетным лицом средств на корпоративную банковскую карту, на дату возврата неиспользованного денежного документа), либо на дату удержания из заработной платы.</p> <p>Задолженность Общества перед подотчетным лицом (перерасход по авансовому отчету) признается в учете на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом.</p> <p>Выдача средств под отчет не рассматривается как выдача аванса в валюте. Задолженность работника пересчитывается в рубли на дату выдачи подотчетных средств и дату авансового отчета. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату авансового расчета.</p> <p>Для осуществления расчетов с подотчетными лицами по компенсации документально</p>	<p>Приказ №94н</p>

	подтвержденных расходов на служебные командировки Общество вправе перечислять денежные средства безналичным путем на банковскую (дебетовую) карту работника.	
3.12.11. Расчеты с работниками по прочим операциям	<p>Расчеты с работниками по прочим операциям – все виды расчетов с работниками Общества (в наличной и безналичной форме), которые возникают в результате хозяйственных взаимоотношений с ними, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами).</p> <p>Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».</p> <p>В частности, на счете 73 ведется учет расчетов с работниками:</p> <ul style="list-style-type: none"> По возмещению материального ущерба. <p>Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат.</p> <p>Размер ущерба, причиненного Обществу при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.</p> <ul style="list-style-type: none"> По предоставленным займам. <p>Расчеты с персоналом по выданным работнику займам отражаются в отчетности по статье «Финансовые вложения» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа), в случае предоставления займа на платной основе.</p> <p>Расчеты с персоналом по выданным беспроцентным займам отражаются по статье «Дебиторская задолженность» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа).</p> <ul style="list-style-type: none"> По возмещению расходов на услуги сотовой связи. <p>Приказом по Обществу, работникам устанавливаются лимиты расходов на связь. В случае превышения работником установленного ему лимита расходов на сотовую связь, сумма превышения лимита должна быть удержана с заработной платы работника, в соответствии с утвержденным приказом.</p> <p>Расчеты с персоналом по возмещению расходов на сотовую связь отражаются в отчетности в составе прочей кредиторской или прочей дебиторской задолженности.</p>	Приказ №94н Статьи 246, 247 ТК РФ
3.12.12. Расчеты с членами совета директоров	<p>По решению общего собрания акционеров членам совета директоров Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов совета директоров общества. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров.</p> <p>Расходы по выплате вознаграждений членам совета директоров учитываются в составе общехозяйственных расходов (расходов по управлению Обществом). Выплаты членам совета директоров - работникам Общества</p>	Ст.64 Закона № 208-ФЗ

	учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (вознаграждение за исполнение соответствующих обязанностей зарплатой не является, поскольку выплачивается не на основании трудового договора, а по решению собрания акционеров). Выплаты членам совета директоров - не работающим в Обществе учитываются на счете 76.05 "Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками".	
3.12.13. Расчеты с учредителями	<p>Расчеты с учредителями (участниками) – все виды расчетов с учредителями:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по вкладам в уставный капитал Общества; • по выплате доходов (дивидендов) и другим выплатам. <p>В составе расчетов с учредителями учитываются расчеты с участниками – работниками Общества.</p> <p>Учет расчетов с учредителями ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>Образование задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал отражается в учете на дату приобретения Обществом статуса юридического лица (дату государственной регистрации Общества) или на дату государственной регистрации увеличения уставного капитала за счет средств учредителей.</p> <p>Поступление вкладов от учредителей (в денежной и неденежной форме) до государственной регистрации изменений в учредительных документах в составе расчетов с учредителями не отражается, а учитывается в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.</p> <p>Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов (дохода) по итогам года (промежуточных дивидендов) отражается в бухгалтерском учете на дату принятия решения об их выплате на общем собрании.</p>	<p>Приказ №94н</p> <p>П.67 № 34н</p> <p>П.1 ст.28, п.1 ст.14, п. 2 ст.15 Закона № 14-ФЗ</p> <p>П.3, 5, 10 ПБУ 7/98</p> <p>П.1, 2 ст.25 Закона № 208-ФЗ</p> <p>П.3 ст.34 Закона № 208-ФЗ</p>
3.12.14. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	<p>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - расчеты (в денежной и не денежной форме) с юридическими и физическими лицами, которые не входят в состав поставщиков (подрядчиков), покупателей (заказчиков), работников и учредителей (участников) Общества, возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений Общества с этими лицами. В состав расчетов с разными дебиторами и кредиторами также не входят расчеты Общества с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами, в частности, могут отражаться расчеты по следующим операциям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расчеты по имущественному, личному страхованию; • расчеты по аренде; • расчеты по таможенным платежам; • расчеты с банками по договору банковского счета; • расчеты с банками по покупке (продаже) валюты; • расчеты с посредниками (агентами, комиссионерами поверенными) по возмещению расходов и выплате посреднического вознаграждения, в том числе: • расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в частности по доходам от участия в 	<p>Приказ № 94н</p>

	<p>простом товариществе);</p> <ul style="list-style-type: none"> • расчеты по депонированным суммам; • расчеты с учредителями (участниками, акционерами) в случае оплаты акций (долей) до момента государственной регистрации изменений в Уставе; • расчеты по негосударственному пенсионному обеспечению; • расчеты по исполнительным документам; • расчеты по претензиям; • расчеты по совместной деятельности; • иные расчеты. 	
3.12.15. Расчеты по имущественному, личному страхованию	<p>Для учета расчетов со страховыми компаниями используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию».</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>К расходам по страхованию относятся платежи по добровольному и обязательному страхованию (имущества, работников, ДМС, КАСКО, ОСАГО и др.).</p>	
3.12.16. Резерв сомнительных долгов	<p>Общество создает резерв сомнительных долгов в соответствии с утвержденной в Обществе Методикой по оценке величины резервов по сомнительным долгам. Создание оценочных резервов рассматривается как изменение оценочных значений в соответствии с п.2, 3 ПБУ 21/2008.</p> <p>Информация по резерву сомнительных долгов отражается в отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (восстановление резерва) и прочих расходов (начисление резерва).</p>	<p>П.70, 77 Приказа № 34н</p> <p>ПБУ 21/2008</p> <p>Приказ №94н</p>
3.12.17. Списание безнадежной дебиторской задолженности	<p>К безнадежной относится дебиторская задолженность по обязательствам, прекращенным вследствие ликвидации контрагента, и дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности из-за невозможности истребования оплаты в судебном порядке.</p> <p>Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности на основании письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя или уполномоченного лица Общества.</p>	<p>П.70, 77 Приказа № 34н</p> <p>Приказ №94н</p>

	<p>В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.</p> <p>Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете «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.</p>	
<p>3.12.18. Списание кредиторской задолженности</p>	<p>Списание кредиторской задолженности может происходить:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в связи с истечением срока исковой давности, • в связи с ликвидацией кредитора, • частично при заключении мирового соглашения, • в прочих случаях предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора. <p>Срок исковой давности по обязательству возврата полученного аванса, если в договоре не установлен срок его исполнения, начинается исчисляться по истечении 7 дней с момента предъявления в письменном виде требования по возврату полученного аванса.</p> <p>Срок исковой давности по вексельным обязательствам (по простым векселям сроком по предъявлении) считается истекшим через четыре года с момента составления векселя.</p> <p>Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.</p>	<p>П.78 Приказа № 34н</p> <p>П.2 ст.314 ГК РФ</p> <p>Ст.34, 37 Положения о переводном и простом векселе</p> <p>Ст.1 Закон № 48-ФЗ</p> <p>П.22 Постановления Пленума № 33/14</p>
<p>3.12.19. Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Дебиторская задолженность</p> <p>Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сальдо дебиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, в том числе просроченную задолженность, • перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность, • величину резерва сомнительных долгов на конец отчетного периода, • величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва сомнительных долгов, • содержание изменения резерва сомнительных долгов, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, • содержание изменения резерва сомнительных долгов, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию. 	<p>П.19, 27 ПБУ 4/99</p> <p>П.73 – 78 Приказа № 34н</p> <p>Приказ №66н</p> <p>Письмо № 07-02-06/42</p> <p>П.4 ПБУ 21/2008</p>

	<p>В балансе показатель "Авансы выданные" отражается по группе статей "Дебиторская задолженность" (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов), включая НДС. Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела "Внеоборотные активы".</p> <p>В бухгалтерском балансе сальдо налога на добавленную стоимость по авансам выданным и полученным, учитываемого на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражается по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в части НДС с авансов полученных и по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» в части НДС с авансов выданных с учетом деления на долгосрочные и краткосрочные обязательства.</p> <p>Кредиторская задолженность</p> <p>Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сальдо кредиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, • перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность, • величину списанной кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности. <p>В балансе показатель «Авансы полученные» отражается по группе статей «Кредиторская задолженность», включая НДС, по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1526 «Авансы полученные» в зависимости от предусмотренного договором срока погашения.</p> <p>В отношении оценочных обязательств по страховым взносам раскрывается следующая информация в соответствии с разделом «Оценочные обязательства» настоящей Учетной политики.</p>	
3.13. Финансовые вложения		
3.13.1. Определение	<p>Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходит вся совокупность удостоверяемых ею прав.</p> <p>Эмиссионная ценная бумага — любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:</p> <ul style="list-style-type: none"> • закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением формы и порядка, • размещается выпусками, • имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги. <p>Эмитент – юридическое лицо или органы исполнительной власти либо органы местного самоуправления, несущие от своего имени обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных ценными бумагами.</p>	<p>Ст.2 Закона №39-ФЗ</p> <p>МСФО (IAS) 32</p> <p>МСФО (IAS) 39</p> <p>Приказ №10-65/пз-н</p>

	<p>Долевая ценная бумага – ценная бумага (например, акция), удостоверяющая имущественное право на долю активов организации-эмитента за вычетом всех ее обязательств.</p> <p>Долговая ценная бумага – ценная бумага (например, облигация, вексель), удостоверяющая имущественное право как отношение займа владельца ценной бумаги к ее эмитенту.</p> <p>Акция - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации. В соответствии с российским законодательством акция является именной эмиссионной ценной бумагой.</p> <p>Вексель - ценная бумага, удостоверяющая простое и ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока в месте, указанном в векселе, определенную денежную сумму. Вексель составляется только на бумажном носителе. В зависимости от того, кто является плательщиком по векселю, различаются простые и переводные векселя. По простому векселю обязанным является собственнo векселедатель, который обязывается лично произвести платеж векселеприобретателю по векселю. По переводному векселю обязанным является третья сторона, именуемая трассатом: векселедатель (трассант) поручает плательщику по векселю (трассату) уплатить по векселю векселеприобретателю (ремитенту). Переводной вексель по отношению к трассату называется траттою, по отношению к ремитенту – римессою.</p> <p>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. Доходом по облигации являются процент (купон) или дисконт.</p> <p>Депозитный сертификат - ценная бумага, удостоверяющая сумму вклада, внесенного в кредитную организацию, и права вкладчика (держателя сертификата) на получение по истечении установленного срока суммы вклада и обусловленных в сертификате процентов в кредитной организации, выдавшей сертификат, или в любом ее филиале. Депозитные сертификаты могут выпускаться как в разовом порядке, так и сериями. Сертификаты имеют обозначенный срок обращения.</p> <p>Выпуск ценных бумаг – совокупность всех ценных бумаг одного эмитента, имеющих одинаковые условия размещения, одинаковую номинальную стоимость и предоставляющих одинаковый объем прав их владельцам. Выпуску эмиссионных ценных бумаг присваивается единый государственный регистрационный номер, который распространяется на все ценные бумаги данного выпуска.</p> <p>Накопленный купонный (процентный) доход (НКД) – часть купонного (процентного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска ценной бумаги, рассчитанная пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты предыдущей выплаты купонного (процентного) дохода до даты совершения сделки с ценной бумагой (даты передачи ценной бумаги).</p> <p>Обращение ценных бумаг – заключение гражданско-правовых сделок, влекущих переход права</p>	
--	---	--

	<p>собственности на ценные бумаги.</p> <p>Размещение ценных бумаг - отчуждение ценных бумаг эмитентом или андеррайтером их первым владельцам.</p> <p>Рыночная стоимость ценных бумаг – рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.</p> <p>Валюта - законное платежное средство какого-либо государства (за исключением Российской Федерации) или союза государств, включая евро.</p> <p>Выписка из системы ведения реестра ценных бумаг - документ, выдаваемый держателем реестра с указанием владельца лицевого счета, количества ценных бумаг каждого выпуска, числящихся на этом счете в момент выдачи выписки, фактов их обременения обязательствами, а также иной информации, относящейся к этим бумагам.</p> <p>Заем - передача в собственность от заимодавца (лица выдающего заем) другой стороне -заемщику денег или других вещей по договору, из которого вытекает обязательство заемщика возратить заимодавцу такую же сумму денег или равное количество вещей того же рода и качества (Ст.807 ГК РФ).</p> <p>Депозит – сделка между Обществом и Банком-контрагентом по размещению временно-свободных денежных средств в любой валюте в Банке-контрагенте под проценты на определенный срок (срочные депозиты) или до востребования (депозиты до востребования).</p> <p>Право требования долга – дебиторская задолженность третьего лица, приобретенная Обществом по сделке (уступки требования) у кредитора, которому оно (право требования) принадлежит на основании обязательства.</p>	
3.13.2. Квалификация	<p>Финансовые вложения - это вложения средств Общества в уставные (складочные) капиталы других предприятий, в ценные бумаги, в совместную деятельность, в предоставленные другим организациям займы, с целью участия в распределении прибыли, получения дивидендов, процентов или иных доходов.</p> <p>Активы Общества принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права, • переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.), • способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью). 	П.2, 3 ПБУ 19/02

<p>3.13.3. Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы</p>	<p>Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций; • Договор купли-продажи, • Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе), • Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций), • Векселя (для векселей, хранящихся в Обществе), • Договор передачи на хранение ценных бумаг (для векселей, хранящихся в специализированных организациях). • Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ): • Договор купли-продажи или учредительный договор, • Выписка из реестра акционеров, • Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе). • Вклады в уставные капиталы сторонних организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ): • Договор купли-продажи доли, • Учредительный договор, • Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО). • Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности): • Договор простого товарищества (совместной деятельности), • Акты приема-передачи имущества, • Платежные документы на перечисление денежных средств в счет вклада. • Займы, предоставленные сторонним организациям: • Договор займа, • Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа. • Размещение в депозит свободных денежных средств: • Договор о размещении в депозит средств Общества, • Депозитный сертификат, • Выписка кредитной организации, подтверждающая внесение средств на депозитные счета. • Права требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций: • Договор уступки права требования (договор цессии), • Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора. 	<p>Гл.30, 42, 43, 44, 45 46, 47, 55 ч. 2 ГК РФ</p>
---	--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • Прочие финансовые вложения: • Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения. 	
3.13.4. Не относятся к финансовым вложениям	<p>Не относятся к финансовым вложениям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования, • собственные векселя покупателей, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за реализованную Обществом продукцию (товары, работы, услуги), • дебиторская задолженность покупателей за реализованную Обществом продукцию (товаров, работ, услуг), • вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое Обществом сторонним организациям во временное пользование за плату с целью получения дохода, • активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций, • совместно используемые с другими организациями активы как форма осуществления совместной деятельности, • произведения искусства, драгоценные металлы, ювелирные изделия и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности, • депозитные вклады со сроком размещения менее трех месяцев, • членские взносы в профессиональные (региональные) ассоциации, союзы, партнерства и иные некоммерческие Общества, • передача имущества учреждениям, • величина бездоходных финансовых вложений таких, как беспроцентные займы, финансовые векселя, бездоходная дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. 	П.3, 4 ПБУ 19/02
3.13.5. Единица учета	Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования признается отдельная единица ценной бумаги (займа, вклада в уставный капитал), код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.	П.5 ПБУ 19/02
3.13.6. Синтетический и аналитический учет	<p>Синтетический учет финансовых вложений в Обществе организован следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств в депозит. • для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений для целей бухгалтерского учета используется счет 58 «Финансовые вложения», • долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов, • проценты, начисленные по этим финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» как краткосрочная дебиторская задолженность, 	<p>Р.3 ПБУ 19/02</p> <p>Приказ №94н</p> <p>П.7, 10.1, 16 ПБУ 9/99</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств на депозит. <p>Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе следующих признаков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вида финансовых вложений, • структуры стоимости (номинальная стоимость; суммы, уплачиваемые по договору продавцу; дополнительные затраты, связанные с приобретением финансового вложения и т.д.), • периода владения (дата выпуска (для ценных бумаг); дата покупки; дата выбытия; дата погашения; дата начала начисления дохода (процентного, купонного) и т.д.), • срочности финансовых вложений (долгосрочные/краткосрочные финансовые вложения), • контрагентов. 	
3.13.7. Долгосрочные и краткосрочные ФВ	<p>Финансовые вложения для целей представления в отчетности классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от финансовых вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • долгосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, • краткосрочные финансовые вложения - если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание менее чем 12 месяцев после отчетной даты. <p>К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Общество намерено владеть в течение срока, превышающего 12 месяцев. Акции сторонних организаций, приобретенные Обществом с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение 12 месяцев с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения, • вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности), срок которого в договоре не определен (бессрочный договор) или определен и превышает 12 месяцев после отчетной даты, • долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, которыми Общество намерено владеть до их погашения либо в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, приобретенные Обществом с целью краткосрочного (на срок 12 месяцев и менее) вложения денежных средств, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения, • займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев после отчетной даты, • депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 12 месяцев после отчетной даты, • другие финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Общество намерено получать в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. <p>Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные.</p> <p>Классификация векселей определяется в зависимости от цели их предполагаемого использования. В</p>	П.41 ПБУ 19/02

	<p>случае если Обществом не определены направления использования векселей, числящихся в бухгалтерском учете на конец отчетного года, в годовой отчетности указанные векселя отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений, либо краткосрочных финансовых вложений, исходя из срока погашения, указанного в векселе.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную, в случаях внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми период предоставления займа продлевается, т.е. предоставляется отсрочка погашения задолженности, и до возврата основной суммы долга по новым условиям остается более 12 месяцев. Такой перевод осуществляется с момента внесения этих изменений.</p> <p>Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по выданным займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по долговым ценным бумагам в краткосрочную в момент, когда по условиям выпуска долговой ценной бумаги до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по вкладам в депозит в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.</p>	
<p>3.13.8. Первоначальная стоимость</p>	<p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету.</p> <p>Первоначальная стоимость финансовых вложений, принадлежащих Обществу на праве собственности, определяется в следующем порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). 2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно: <ul style="list-style-type: none"> • по ценным бумагам признается: • их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, • для ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (на основании отчета независимого оценщика), 	<p>П.9, 11 - 15 ПБУ 19/02</p> <p>Приказ №94н</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • по депозитным сертификатам, вкладам по договору простого товарищества – номинальная стоимость, • вклады в уставные капиталы других организаций в виде долей - в оценке на основании отчета независимого оценщика, • безвозмездно полученные права требования на дебиторскую задолженность учитываются по номинальной стоимости в составе дебиторской задолженности Общества, • по прочим финансовым вложениям, кроме ценных бумаг, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. <p>3. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.</p> <p>4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества.</p> <p>5. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества - товарища по договору простого товарищества признается денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.</p> <p>Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 виде финансовых вложений. <p>В случае несущественности величины затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Если такие затраты существенны по сравнению с суммой, уплачиваемой в</p>	
--	---	--

	<p>соответствии с договором продавцу, то такие затраты капитализируются в составе первоначальной стоимости ценных бумаг. Для остальных финансовых вложений вся сумма иных затрат увеличивает первоначальную стоимость финансового вложения.</p> <p>До принятия финансового вложения к учету капитализируемые затраты, связанные с приобретением финансового вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» с организацией обособленного учета.</p> <p>Депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств в депозит.</p> <p>Фактические затраты на приобретение финансовых вложений, отличные от сумм, уплачиваемых продавцу отражаются на синтетическом счете 58 «Финансовые вложения» с отдельным аналитическим признаком.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы на содержание структурных подразделений Общества, осуществляющих операции с финансовыми вложениями, и другие расходы управленческого характера.</p> <p>Затраты, понесенные после принятия финансового вложения к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами Общества, в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.</p>	
<p>3.13.9. Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности</p>	<p>Для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся во владении, условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями Общество использует забалансовые счета: счет «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и счет «Обеспечения обязательств и платежей полученные».</p> <p>Отражение на забалансовых счетах полученных обеспечений призвано информировать пользователя отчетности о том, что признанная в балансе дебиторская задолженность (или другие активы) имеет дополнительные гарантии её истребования.</p> <p>Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, но находящиеся в его владении в соответствии с условиями договора (например, ценные бумаги, полученные в залог, на хранение и т.п.), принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре или вытекающей из условий договора (например, по полученным обеспечениям).</p>	<p>Приказ №94н П.17 ПБУ 19/02</p>
<p>3.13.10. Последующая оценка ФВ</p>	<p>Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, • финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. <p>Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в</p>	<p>Р.П ПБУ 19/02 П.67 МСФО (IAS) 39</p>

	<p>бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.</p> <p>Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Суммы корректировки при последующей оценке включаются в отчет о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов.</p> <p>Переоценка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится независимо от существенности колебаний рыночной стоимости.</p> <p>По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.</p>	
<p>3.13.11. Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте</p>	<p>В связи с изменением курсов иностранных валют по отношению к рублю Общество производит пересчет стоимости (переоценку) финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату и на дату совершения операций с краткосрочными ценными бумагами, правами требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте независимо от срока погашения задолженности в соответствии с условиями договоров, депозитными вкладами в иностранной валюте независимо от срока размещения средств в соответствии с условиями договоров с кредитными организациями, займами в иностранной валюте, выданными другим организациям, независимо от срока погашения займов в соответствии с условиями договоров.</p> <p>По иным финансовым вложениям для составления бухгалтерской отчетности их стоимость Общество принимает в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы были приняты к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости этих активов после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.</p> <p>Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли стоимости краткосрочных ценных бумаг организаций, прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте, депозитных вкладов в иностранной валюте, займов в иностранной валюте, выданных другим организациям, производится по курсу, действующему на отчетную дату.</p> <p>Пересчет стоимости средств на банковских вкладах, выраженной в иностранной валюте, производится, кроме того, по мере изменения курса иностранной валюты.</p>	Р. II, III ПБУ 3/2006
<p>3.13.12. Формирование резерва под обесценение ФВ</p>	<p>Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке на 31 декабря отчетного года.</p> <p>Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.</p>	Р. VI ПБУ 19/02

	<p>Порядок формирования резерва под обесценения осуществляется исходя из следующего:</p> <p>Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.</p> <p>Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений Обществом понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений.</p> <p>При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. При этом существенное и устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно – более чем на 10 % - выше их расчетной стоимости; • в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно – более чем на 10 %-изменялась исключительно в направлении ее уменьшения; • на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное – более чем на 15 %- повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений. <p>Расчетная стоимость финансовых вложений (финансовых активов) может определяться:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на основе результатов оценки, проведенной независимым оценщиком; • на основе расчетной стоимости финансовых вложений с использованием информации о стоимости чистых активов на предыдущую отчетную дату (например, на 1 октября отчетного года для тестирования на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года) и общего количества акций (доли). <p>По итогам проведенной работы может создаваться план на проведение в течение следующего года дополнительной проверки на выявление признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым выявлены начальные признаки существенного снижения стоимости.</p> <p>Общества создают резерв в любом случае, если есть уверенность в том, что организация – эмитент ценных бумаг, права на которые принадлежат Обществу, либо его должник по договору займа является банкротом или имеется уверенность в объявлении его банкротом в ближайшем будущем.</p> <p>Резерв может быть создан в размере:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Учетной стоимости финансовых вложений в случае полной уверенности о невозможности реализации (погашения, возврата) этих финансовых вложений, по причинам введения процедуры банкротства и иным основаниям. • Учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений в случае наличия информации о: • невозможности извлечения дохода в связи со снижением стоимости чистых активов в течение 	
--	--	--

	<p>продолжительного периода,</p> <ul style="list-style-type: none"> • о ведении процедуры банкротства с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств, вложенных в предприятие (организацию), • иной информации подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. <p>Систематическое неполучение дохода от финансовых вложений также является одним из признаков их обесценения, при наличии которых Общество проводит тест на обесценение финансовых вложений.</p> <p>Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета Общества, равная разнице между их стоимостью по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетная стоимость) и суммой устойчивого существенного снижения.</p> <p>Чистые активы оцениваются на основе трендового анализа (сравнивается величина чистых активов на конец периода (9 месяцев) и прошлогодние периоды. При расчете обесценения принимается во внимание вся имеющаяся дополнительная информация (не только изменение чистых активов), такая как: данные управленческого учета, прогноз будущих денежных потоков, состояние отрасли, информация СМИ и других внешних источников.</p> <p>Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов) бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».</p> <p>Общество проводит корректировку резерва под обесценение финансовых вложений ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.</p> <p>Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».</p> <p>Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата бухгалтерской записью по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого снижения стоимости, то в полной сумме созданного ранее резерва под указанные финансовые вложения в учете формируется запись по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогично списывается величина резерва по выбывшим (проданным, списанным) финансовым вложениям.</p>	
--	--	--

<p>3.13.13. Выбытие финансовых вложений</p>	<p>Финансовые вложения Общества могут выбывать по следующим основаниям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • продажа финансовых вложений, • погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций, • передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности), • безвозмездная передача финансовых вложений, • выход Общества из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Общество, • прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности), • невозможность дальнейшего получения Обществом экономических выгод от финансовых вложений, • недостача, порча, авария, • другие основания. <p>Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества. В составе прочих расходов Общества учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы).</p> <p>При установлении невозможности дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений на основании приказа руководителя Общества или уполномоченного им лица финансовое вложение реклассифицируется в дебиторскую задолженность в момент вынесения такого решения.</p> <p>При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.</p> <p>При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 по стоимости единицы; • прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы. 	<p>P.IV ПБУ 19/02</p>
<p>3.13.14. Признание доходов и</p>	<p>Доходы по долгосрочным финансовым вложениям в виде акций, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Разница между оценкой долгосрочных финансовых вложений в виде акций по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих акций</p>	<p>P.IV, V ПБУ 19/02</p>

<p><i>расходов, связанных с финансовыми вложениями</i></p>	<p>относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). Причитающиеся Обществу доходы в виде инвестиционного дохода по акциям и долям участия признаются прочими доходами Общества, когда установлено право акционеров (участников) на получение выплаты.</p> <p>По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается Обществом в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно), по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, в составе прочих доходов или расходов</p> <p>Доходами в процессе владения долговыми ценными бумагами (облигациями) могут быть проценты (купонный доход), подлежащие выплате владельцу ценной бумаги в течение срока ее обращения. Доход в форме процентов (купонного дохода) признается в составе прочих доходов Общества равномерно, в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов) с учетом твердого намерения в получении этого дохода.</p> <p>Доходы по векселю в виде процентов (дисконта) признаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов в соответствии с условиями расчетов равномерно с учетом твердого намерения в получении этого дохода.</p> <p>Дисконт по ценным бумагам приравнивается к процентному доходу. В бухгалтерском учете для отражения дисконта по ценным бумагам, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, используется счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с отдельным аналитическим признаком.</p> <p>Доходом по договору займа признается сумма процентов, определяемая в размерах и в порядке, установленном договором. Суммы процентов, начисленные и признанные в соответствии с договором, учитываются в составе прочих доходов равномерно в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов).</p> <p>Начисленные проценты отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы». Проценты по займам, причитающиеся к уплате в срок более года, показываются в отчетности в составе долгосрочной дебиторской задолженности.</p> <p>Доходами по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов являются проценты, начисленные банком на сумму депозита, которые признаются на дату начисления и учитываются в составе прочих доходов (при наличии у Общества намерения в получении этих процентов).</p> <p>По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов/расходов) Общества в момент выбытия (погашения) дебиторской задолженности.</p> <p>По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отражается в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений по аналитическому признаку соответствующего финансового вложения</p>	
--	---	--

	<p>(счет 58 «Финансовые вложения»).</p> <p>Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества.</p> <p>Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Общества.</p>	
<p>3.13.15. Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.</p> <p>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 бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, скорректированной (уменьшенной) на величину созданного резерва под обесценение финансовых вложений.</p> <p>В бухгалтерском балансе Общества финансовые вложения отражаются в составе долгосрочных или краткосрочных вложений в зависимости от цели их предполагаемого использования и сроков, оставшихся до их погашения в соответствии с условиями размещения.</p> <p>Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, • краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов. <p>В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и периода, предшествующему отчетному:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о структуре финансовых вложений (по характеру, форме, типу эмитента); • о применяемых способах оценки по группам финансовых вложений при выбытии, • о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии, • стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, • разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость, • по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным П.22 ПБУ 19/02, 	<p>Р. VII ПБУ 19/02</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, • стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых активов, переданных по договору доверительного управления, а также связанные с ним доходы и расходы, • стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи), • методика проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, применявшаяся в отчетном периоде, • информация о первоначальной стоимости финансовых вложений и сумме начисленного резерва под их обесценение, • информация о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году, • номинальная стоимость дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки прав требования, • информация о любых выданных обеспечениях обязательств и платежей Общества, • информация о любых полученных обеспечениях обязательств и платежей Общества. 	
3.14. Денежные средства и их эквиваленты		
3.14.1. Определения	<p><i>Денежные средства</i> - средства в отечественной и иностранной валютах, находящихся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом.</p> <p><i>Денежные документы</i> - почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные проездные документы, оплаченные путевки и др.</p> <p><i>Эквиваленты денежных средств</i> – краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, и риск изменения стоимости которых невелик. К таким финансовым инструментам денежного рынка относятся депозитные вклады до востребования, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги.</p> <p><i>Движение денежных средств (денежные потоки)</i> - платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов</p> <p><i>Текущая деятельность</i> - деятельность Общества, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др.</p> <p><i>Инвестиционная деятельность</i> - деятельность Общества, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с</p>	П.7 ПБУ 1/2008 МСФО (IAS) 7

	<p>осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.) и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.</p> <p>Финансовая деятельность - деятельность Общества, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала Общества, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).</p> <p>Аккредитив - способ безналичных расчетов. Условное денежное обязательство, принимаемое банком (обслуживающим банком), осуществляющим расчетно-кассовое обслуживание Общества, по поручению Общества произвести платежи в пользу ее поставщика – получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющему банку) произвести такие платежи;</p> <p>Касса – все кассы, имеющиеся в Обществе и осуществляющие кассовые операции в соответствии законодательством РФ: касса Общества, кассы Подразделений.</p>	
<p>3.14.2. Денежные средства: квалификация, классификация, учет</p>	<p>Денежные средства Общества включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> Денежные средства в наличной форме (в рублях или валюте), в том числе денежные средства в центральной кассе Общества и кассах обособленных подразделений, денежные средства в пути (денежные средства, предназначенные для зачисления на расчетный или иной счет Общества, внесенные в кассы кредитных организаций, кассы почтовых отделений, переданные в инкассацию, но еще не зачисленные по назначению, а также денежные средства, передаваемые из кассы обособленного подразделения в центральную кассу, операции по обмену валюты и т.п.); Денежные средства в безналичной форме (в рублях или в валюте), в том числе денежные средства на рублевых и валютных расчетных счетах Общества, на специальных счетах, не включая депозитные счета, (аккредитивах, счетах по обслуживанию корпоративных карт Общества), денежные средства в пути (операции по переводу денежных средств между расчетными счетами Общества и т.п.) <p>Денежные средства в кассе Общества учитываются на счете 50 «Касса».</p> <p>Аналитический учет по счет 50 «Касса» ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> по видам движения денежных средств, валюте; идентификационному признаку кассы. <p>Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ (рублях), на валютных счетах Общества, открытых в кредитных организациях, ведется на счете 51 «Расчетные счета». Операции по расчетному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной организации по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов.</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> по каждому расчетному счету; 	<p>Приказ №94н П.25 ПБУ 23/2011</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • статьям движения денежных средств. <p>Учет наличия и движения денежных средств в иностранных валютах, на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях на территории РФ и за ее пределами, ведется на счете 52 «Валютные счета». Операции по валютному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной Общества по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов.</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте; • статьям движения денежных средств. <p>Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за ее пределами в аккредитивах и иных платежных документах, а также на текущих, особых и специальных счетах (в том числе, счетах по обслуживанию корпоративных карт), ведется на счете 55 «Специальные счета в банках».</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по каждому специальному счету; • статьям движения денежных средств. <p>Учет движения денежных средств (наличных и безналичных, в валюте РФ и иностранной валюте) между кассами и расчетными счетами Общества ведется на счете 57 «Переводы в пути». При сдаче наличных денежных средств из кассы Общества в инкассацию, кассу кредитной Общества и т.п., для зачисления на расчетный или иной счет Общества, операции по принятию сумм на учет по счету 57 «Переводы в пути» осуществляются на основании копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам, квитанция кредитной Общества, почтового отделения и других аналогичных документов.</p> <p>Учет наличных денежных средств в обособленных структурных подразделениях, лимит кассы, ведение и отражение кассовых операций в обособленных подразделениях Общества осуществляется в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций Общества.</p>	
3.14.3. Денежные документы: классификация, учет	<p>Денежными являются документы, приобретенные Обществом для конкретных целей, хранящиеся в кассе и планируемые к использованию через определенное время. Они удостоверяют право юридического лица, переданное физическому лицу, на получение определенной услуги, стоимость которой указана в самом денежном документе.</p> <p>Критериями отнесения Обществом документов к денежным документам являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличие номинальной стоимости на бланке документа; • произведенная оплата за документ; • возможность вернуть документ поставщику (т.е. обменять на денежные средства). 	Приказ №94н

	<p>Денежные документы классифицируются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • документарные (документы на бумажных носителях или в пластиковом исполнении); • бездокументарные (электронные билеты на пассажирский железнодорожный транспорт (маршрут/квитанции электронного пассажирского билета) и электронные авиабилеты). <p>Синтетический учет денежных документов организуется на счете 50 "Касса", субсчет "Денежные документы". Субсчет предназначен для отражения операций движения денежных документов в кассе Общества в аналитическом разрезе их видов.</p> <p>Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение.</p> <p>Поступление и выдача денежных документов в Обществах производится путем внесения в кассовую книгу записей на основании приходных и расходных кассовых ордеров соответственно.</p> <p>Выбытие денежных документов происходит в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • продажи сотрудникам Общества (путевки на лечение и отдых сотрудников и членов их семей), • возврата продавцу (авиа- и железнодорожные билеты), • передачи работникам Общества под отчет (талоны на нефтепродукты, единые проездные билеты, проездные билеты на отдельные виды транспорта, карты экспресс-оплаты). <p>До момента их использования денежные документы не подлежат включению в состав расходов Общества или списанию за счет других источников.</p>	
3.14.4. Денежные эквиваленты	<p>Денежные эквиваленты - 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.</p> <p>Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признаются Обществом в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.</p> <p>Учет депозитов, соответствующих критериям денежных эквивалентов, ведется на счете 55 «Специальные счета в банках» обособленно.</p> <p>Высоколиквидные ценные бумаги, соответствующих критериям денежных эквивалентов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета финансовых вложений (см. раздел «Финансовые вложения» настоящей Учетной политики) с соответствующим обособлением на счете учета финансовых вложений.</p>	П.5, 24 ПБУ 23/2011
3.14.5. Представление	Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а	П.5-8, 13-17, 20 ПБУ

<p><i>данных о движении денежных средств</i></p>	<p>также высоколиквидных финансовых вложениях - денежных эквивалентах.</p> <p>В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 23/2011, а также в Положении ПАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.</p> <p>Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:</p> <p>а) покупка и перепродажа финансовых вложений;</p> <p>б) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.</p> <p>Общество отражает в отчете о движении денежных средств денежные потоки свернуто в случаях:</p> <p>а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги).</p>	<p>23/2011</p>
<p>3.14.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности</p>	<p>В разделе II «Оборотные активы» баланса по строке «Денежные средства» отражается информация об имеющихся у Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • денежных средствах в российской и иностранных валютах, • эквивалентах денежных средств, • денежных документах. <p>В состав бухгалтерской отчетности Общества входит Отчет о движении денежных средств.</p> <p>Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности Общества, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ 23/2013.</p> <p>Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.</p> <p>Организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации отдельных видов денежных потоков, прямо не указанных в ПБУ 23/2013, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.</p> <p>Организация раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь</p>	<p>П.3,4, 21- 25 ПБУ 23/2011</p>

	<p>дополнительные денежные средства, в том числе:</p> <p>а) суммы открытых Общества, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);</p> <p>б) величину денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта;</p> <p>в) полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;</p> <p>г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.</p> <p>Организация раскрывает с учетом существенности, а также руководствуясь требованием рациональности, следующую информацию:</p> <p>а) имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений;</p> <p>б) сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности;</p> <p>в) денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 № 143н;</p> <p>г) средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, вместе с информацией о факте исполнения Обществом по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива Обществом исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств.</p>	
3.15. Капитал		
3.15.1. Определения	<p>Капитал представляет собой обязательства, не подлежащие обязательному погашению в будущем, в отличие от прочих, которые будут урегулированы рано или поздно. Капитал определяется как часть активов, остающаяся после вычета всех обязательств Общества.</p> <p>Уставный капитал - величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, пассивных взносов) учредителей</p>	<p>Приложения к приказу № 66н (формы 1, 3)</p> <p>Ст.31 Закон №208-ФЗ</p> <p>П.79-83 Приказа № 34н</p>

	<p>(участников) Общества за вычетом суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости.</p> <p>Величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества и суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости – отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.</p> <p>Добавочный капитал - включает сумму, полученную сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы.</p> <p>Резервный капитал - включает в себя: резервы, образованные в соответствии с законодательством; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, результаты операций, подлежащие отражению непосредственно в составе капитала.</p> <p>Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) - включают в себя накопленный итог финансовых результатов со дня начала деятельности общества. Решение об использовании нераспределенной прибыли (например, на выплату дивидендов или на увеличение уставного капитала) принимается исключительно на общем собрании.</p> <p>Бухгалтерская прибыль (убыток) - представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Общества и оценки статей бухгалтерского баланса.</p> <p>Акционеры - это владельцы обыкновенных акций Общества, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества могут участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, в случае же ликвидации Общества - право на получение части его имущества.</p> <p>Участник (участники) - это одно или несколько юридических лиц или граждан учредивших Общество, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества управляют делами Общества и имеют другие права, а также несут обязанности.</p>	Ст.7-9 Закон №14-ФЗ
3.15.2. Уставный капитал	<p>Уставный капитал - зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) акционеров (участников) общества, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к Обществу. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.</p> <p>Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал.</p> <p>Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за</p>	<p>Приказ №94н</p> <p>П.1 ст.90 и п.1 ст.99 ГК РФ</p> <p>П.66 Приказа № 34н</p> <p>МСФО (IAS) 32</p> <p>Ст.72 Закона №208-ФЗ</p> <p>П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ</p>

	счет дополнительных взносов участников.	
3.15.3. Собственные акции	<p>Собственные акции – акции Общества, приобретаемые (выкупаемые) им с целью их аннулирования (в целях уменьшения уставного капитала путем сокращения количества акций) или перепродажи.</p> <p>Собственные акции отражаются в учете по сумме фактических затрат на приобретение (выкуп).</p> <p>Фактическая стоимость собственных акций отражается в бухгалтерском учете двумя суммами: номинальной стоимости долей и суммой отклонения от номинала.</p> <p>Стоимость акций (долей), выкупленных Обществом у своих акционеров (участников), учитывается на счете 81 "Собственные акции (доли)".</p> <p>Финансовый результат от повторного размещения или аннулирования собственных акций определяется как разница между фактическими затратами и номинальной стоимостью и отражается в составе прочих доходов (расходов) Общества.</p> <p>В случае принятия решения об их аннулировании суммы в пределах разницы между стоимостью размещения и номинальной стоимостью – отражаются непосредственно за счет ранее сформированного эмиссионного дохода.</p>	<p>Ст.72 Закона № 208-ФЗ</p> <p>П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ</p> <p>Приказ №94н</p>
3.15.4. Резервный капитал	<p>Резервный капитал представляет собой страховой капитал Общества, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам в случае, если на эти цели не хватает прибыли. Средства резервного капитала выступают гарантией бесперебойной работы Общества и соблюдения интересов третьих лиц.</p> <p>Резервный капитал формируется путем распределения части полученной прибыли Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с учредительными документами Общества.</p> <p>Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений из чистой прибыли, размер которых предусматривается уставом Общества.</p> <p>Резервный фонд Общества используется (в случае отсутствия иных источников финансирования) только на те цели, для которых он создавался в соответствии с уставом Общества, например:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для покрытия убытков Общества; • для погашения облигаций Общества; • для выкупа акций Общества. <p>Учет резервного капитала ведется на счете 82 "Резервный капитал".</p>	<p>Ст.35 Закон №208-ФЗ</p> <p>Ст.30 Закон №14-ФЗ</p> <p>Приказ №94н</p>
3.15.5. Добавочный капитал	<p>Добавочный капитал - часть капитала Общества, не связанного с вкладами участников и приростом капитала за счет прибыли, накопленной за все время деятельности Общества.</p> <p>Добавочный капитал формируется за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки. • эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость; 	<p>Приказ №94н</p> <p>П.15 ПБУ 6/01</p> <p>П.21 ПБУ 14/2007</p> <p>П.68 Приказа № 34н</p> <p>П.14 ПБУ 3/2006</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал Общества, выраженным в иностранной валюте); • суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемой Общества (в случае, если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемой Общества). <p>Добавочный капитал Общества используется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, • на увеличение уставного капитала (в случае отсутствия иных источников финансирования); • на выплату дивидендов учредителям Общества и другие цели. <p>Учет добавочного капитала ведется на счете 83 "Добавочный капитал". При этом сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемая по результатам их переоценки, отражается на счете 83 "Добавочный капитал" обособленно.</p>	<p>Ст.27 Закона № 14-ФЗ</p> <p>П.п.1 п.3 ст.170 НК РФ</p> <p>Письмо № 07-05-06/262</p>
<p>3.15.6. Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)</p>	<p>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности Общества по состоянию на отчетную дату; характеризует увеличение капитала за отчетный год и за весь период деятельности Общества (накопление капитала за этот период). Нераспределенная прибыль на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года.</p> <p>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода - конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.</p> <p>Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества используется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного года формируется в течение года на счете 99 "Прибыли и убытки" и списывается заключительными оборотами декабря на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".</p> <p>Увеличивает показатель нераспределенной прибыли:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Прибыль текущего отчетного периода • Сумма дооценки объекта основных средств, накопленная в добавочном капитале к моменту выбытия этого объекта ОС • Отражение корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010 • Отражение последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008. <p>Нераспределенная прибыль используется для:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Выплаты доходов учредителям (участникам) Общества; • Отражения корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010; • Отражения последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008;. 	<p>Ст.48 Закона №208-ФЗ</p> <p>Ст.28 Закона №14-ФЗ</p> <p>П.83 Приказа №34н</p> <p>П.3, 5, 10 ПБУ 7/98</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Покрытия (отражения) убытка текущего отчетного периода; • Увеличения уставного капитала вследствие решения акционеров (участников); • Формирования резервного капитала и прочих фондов, предусмотренных уставом Общества. <p>Не используется нераспределенная прибыль на финансирование текущих расходов Общества непроизводственного характера или расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли. Такие расходы учитываются в соответствии с ПБУ 10/99.</p> <p>Порядок отражения в учете расчетов по выплате дивидендов отражается в разделе «Расчеты с учредителями» настоящей Учетной политики.</p> <p>Данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец отчетного года формируются с учетом принятого в отчетном году решения о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года. Распределение прибыли по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который Обществом распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p>	
3.15.7. Раскрытие информации в отчетности	<p>В разделе III «Капитал и резервы» пассива баланса отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по строке «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» - величина уставного капитала". • по строке "Собственные акции, выкупленные у акционеров" – фактическая стоимость собственных акций Общества, выкупленных у акционеров. При принятии Обществом решения об увеличении (уменьшении) уставного капитала, новый размер уставного капитала показывается в Бухгалтерском балансе только после регистрации изменений в учредительных документах Общества. Если организация выкупила акции (доли) с целью уменьшения уставного капитала, то до государственной регистрации уменьшения уставного капитала полная сумма уставного капитала отражается по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», а стоимость выкупленных акций (долей) показывается в круглых скобках по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров». • по строке «Переоценка внеоборотных активов» - сумма прироста стоимости внеоборотных активов по результатам их переоценки; • по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» - величина добавочного капитала Общества, за исключением сумм дооценки внеоборотных активов; • по строке «Резервный капитал» - величина резервного капитала; • по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на отчетную дату. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса, составляемого при подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный период, используются данные по счетам 99 и 84. Непокрытый убыток показывается в Бухгалтерском балансе в 	Приложения к приказу № 66н (формы 3)

	<p>круглых скобках.</p> <p>Общество в составе годовой бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о наличии и изменениях уставного (складочного), добавочного, резервного капитала и других составляющих капитала.</p> <p>Отчет об изменениях капитала должен содержать следующие числовые показатели:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Величина капитала на начало отчетного периода, • Увеличение капитала – всего: в том числе: <ul style="list-style-type: none"> • за счет дополнительного выпуска акций, • за счет переоценки имущества, • за счет прироста имущества, • за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение), • за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала, • Уменьшение капитала – всего: в том числе: <ul style="list-style-type: none"> • за счет уменьшения номинала акций, • за счет уменьшения количества акций, • за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение), • за счет дивидендов, • за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала, • Величина капитала на конец отчетного периода, • Входящее и исходящее сальдо нераспределенной прибыли (непокрытых убытков), а также изменения за период, • Эффект от изменений в учетной политике и корректировки ошибок. <p>В примечаниях к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> о количестве акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных; о количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; о номинальной стоимости акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ. 	
3.16. Целевое финансирование		
3.16.1. Определения	<p>Целевая программа - совокупность взаимоувязанных по срокам, исполнителям, ресурсам мероприятий (действий) производственно-технологического, научно-технического, социального, организационного характера, направленных на достижение единой цели, решение общей проблемы.</p> <p>Целевые программы делятся по уровням бюджетной системы на федеральные, региональные,</p>	

	<p>муниципальные программы, по видам - на научно-технические, социально-экономические, внешнеэкономические, производственно-технологические, экологические целевые, комплексные программы.</p> <p>Целевое финансирование – получение средств в денежной или иной форме, используемых по целевому назначению, определенному бюджетным учреждением или юридическим (физическим) лицом – источником целевого финансирования.</p>	
3.16.2. <i>Определение понятия целевого финансирования</i>	<p>Средствами целевого финансирования признаются средства (в виде денежных средств или (и) ресурсов, отличных от денежных средств), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, а также государственная помощь.</p> <p>Средства целевого финансирования могут поступать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • от государства в форме субвенций, субсидий (далее - бюджетные средства); • от юридических и физических лиц (на осуществление уставных видов деятельности, включая средства инвесторов, полученные заказчиком-застройщиком) и т.п. <p>Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • средства на финансирование инвестиционных расходов; • средства на финансирование текущих расходов; • целевые программы, финансируемые за счет различных источников. 	<p>ПБУ 13/2000</p> <p>Приказ №94н</p>
3.16.3. <i>Признание целевых средств</i>	<p>Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы; • имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п. <p>Если имеется уверенность в поступлении средств и уверенность, что средства будут освоены, то целевое финансирование признается по методу начисления.</p> <p>Если уверенность в поступлении средств есть (или средства уже поступили), но уверенности в том, что средства будут освоены, нет, то в отношении поступивших средств признается кредиторская задолженность, а не целевое финансирование.</p> <p>Если уверенности в поступлении средств нет, а уверенность в том, что средства будут освоены, есть, то целевое финансирование признается по кассовому методу, т.е. в момент поступления средств, а в отношении произведенных затрат формируется задолженность по целевому финансированию.</p>	<p>П.5 ПБУ 13/2000</p>
3.16.4. <i>Оценка средств</i>	<p>При признании средств целевого финансирования оценка производится в сумме, определяемой из</p>	<p>П.6 ПБУ 13/2000</p>

<i>целевого финансирования</i>	условий договоров. При поступлении валютных денежных средств пересчет в рубли производится по курсу, установленному ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте (на дату поступления денежных средств на валютный счет Общества).	П.4, 5, 6, 20 ПБУ 3/2006
3.16.5. Использование средств целевого финансирования	Средства могут быть использованы: <ul style="list-style-type: none"> • на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением внеоборотных активов (основных средств и пр.); • на покрытие текущих расходов Общества, подлежащих компенсации на систематической основе (приобретение материально - производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы аналогичного характера); • в качестве компенсации за уже понесенные Обществом расходы, включая убытки; • на работы (услуги) и капитальное строительство объектов по обеспечению технической и пожарной безопасности, содержания и оснащения аварийно-спасательных формирований, приобретения работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и т.п. Средства целевого финансирования используются только по целевому назначению. Изъятие и расходование средств на другие цели не допускается. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.	П.4 ПБУ 13/2000 Приказ №94н
3.16.6. Учет средств целевого финансирования	Для учета средств целевого финансирования используется счет 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их. Расходование средств в счет будущего поступления средств целевого финансирования (если есть уверенность в поступлении средств) отражается в учете следующим образом: <ul style="list-style-type: none"> • возникновение задолженности по средствам целевого финансирования отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование», • приобретение и введение в эксплуатацию внеоборотных активов или приобретение оборотных активов для осуществления текущей деятельности отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» 	П.5, 9 ПБУ 13/2000 Приказ №94н
3.16.7. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев), отражаются по строке «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев) - по строке «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства»	Приказ №66н

3.17. Кредиты и займы		
3.17.1. Определения	<p>Договор займа - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками (заем), а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.</p> <p>Кредитный договор – по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) 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.</p> <p>Товарный кредит - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) имущество, а заемщик обязуется возвратить займодавцу через определенный срок такое же имущество.</p> <p>Коммерческий кредит - договор, исполнение которого связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, условиями которого может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг.</p> <p>Вексель - ценная бумага, удостоверяющая ничем не обусловленные обязательства векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлению предусмотренного векселем срока определенную сумму векселедержателю.</p> <p>Облигация - ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.</p> <p>Расходы по займам - Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.</p>	Гл.42 ч. 2 ГК РФ ПБУ 15/2008
3.17.2. Квалификация займов и кредитов	<p>Займы и кредиты представляют собой принятые от займодавца (кредитора) в собственность денежные средства (кредит, заем) в размере и на условиях, предусмотренных договором, которые заемщик обязуется возвратить через определенное время в полном объеме и уплатить проценты, если иное не предусмотрено законом или договором займа (в частности, договором беспроцентного займа).</p> <p>Расчеты по займам и кредитам представляют собой информацию о состоянии расчетов заимодавца и заемщика со стороны заемщика. При этом расчеты по уплате процентов отражаются в учете обособленно от расчетов по основной сумме долга.</p> <p>Проценты по заемным обязательствам, возникающие при привлечении Обществом средств в интересах создания собственного инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива расходов порядке, установленном настоящей Учетной политикой.</p>	Гл.42 ч. 2 ГК РФ Приказ №94н

<p>3.17.3. Квалификация инвестиционного актива</p>	<p>Объект признается инвестиционным активом при выполнении следующих критериев:</p> <ul style="list-style-type: none"> • подготовка объекта к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление; • объект определён инвестиционной программой Общества; • в текущем периоде началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению. <p>Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными.</p> <p>В частности, долгосрочные инвестиции могут быть связаны с:</p> <ul style="list-style-type: none"> • осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в т.ч. достройка, дооборудование, модернизация и т.д.) действующих предприятий и объектов непроектной сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию, • приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств (или их частей), <p>приобретением и созданием активов нематериального характера (патентов, программных продуктов, НИОКР и т.п.).</p>	<p>П.7 ПБУ 15/2008 П.5 МСФО (IAS) 23</p>
<p>3.17.4. Классификация займов и кредитов</p>	<p>Привлеченные заемные средства Общества классифицируются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по сроку погашения займа, • по виду заемных средств (например: кредиты банков, денежные займы, вексельные займы и облигации), • по валюте займа (кредита), • по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)). <p>К краткосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев.</p> <p>В частности, в составе краткосрочной задолженности отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • обязательства, возникающие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении» (данное обязательство считается подлежащим погашению в течение одного года со дня его возникновения), • обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению в течение 12 месяцев со дня возникновения задолженности, • обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, не превышает 12 месяцев. <p>К долгосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>В частности, в составе долгосрочной задолженности отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • обязательства, возникшие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении, но не ранее «определенной даты» через 12 месяцев с момента выпуска векселя (указанный вексель не может быть предъявлен к платежу ранее указанной на 	<p>Приказ №94н П.19 ПБУ 4/99 Ст.1 Закон № 48-ФЗ П.34, 37 Положения о переводном и простом векселе</p>

	<p>векселе даты),</p> <ul style="list-style-type: none"> • обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, • обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, превышает 12 месяцев после отчетной даты (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга). <p>К срочной относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке.</p> <p>К просроченной относится задолженность, срок погашения которой уже наступил до отчетной даты.</p>	
3.17.5. Реклассификация задолженности по кредитам и займам	<p>Общество производит реклассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную на каждую отчетную дату. Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты, • долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев 365/366 дней, • по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора (займа) переводится в состав текущей части долгосрочных заемных средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев 365/366 дней, • краткосрочная задолженность переводится в просроченную задолженность по истечении срока платежа, установленного договором. Перевод краткосрочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора надлежало осуществить возврат основной суммы долга. 	П.19 ПБУ 4/99
3.17.6. Аналитический учет задолженности по кредитам и займам	<p>Аналитический учет задолженности по кредитам и займам ведется в разрезе следующих группировок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по видам заемных средств; • по кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их; • по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)). 	
3.17.7. Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам	<p>Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств.</p> <p>Основная сумма задолженности по полученным кредитам признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на дату, когда по условиям договора Общество должно получить кредит в сумме, указанной в договоре, в случае, когда из условий договора можно определить дату и сумму причитающихся к получению средств, • в момент получения заемных средств в сумме полученных средств, в случае, когда из условий договора нельзя определить дату и сумму причитающихся к получению средств, например при открытии 	П.2 ПБУ 15/2008 Ст.807 и 819 ГК РФ

	<p>кредитной линии.</p> <p>Сумма основного долга по кредитам и займам, оформленным векселями, отражается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при выдаче недисконтных векселей – по номиналу векселя, • при выдаче дисконтных векселей – по сумме полученных средств. <p>Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.</p>	
<p>3.17.8. Отражение в учете основной суммы займов и кредитов</p>	<p>При принятии на учет основной суммы долга Общество отражает ее как кредиторскую задолженность:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам и кредитам» при признании задолженности краткосрочной, • на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам» при признании задолженности долгосрочной. <p>Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по долгосрочным и краткосрочным обязательствам, • по основному «телу» заемных средств и начисленных, но не выплаченных, процентов. <p>Если объект заемных средств относится к долгосрочным обязательствам, но часть объекта должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты (например, заем, погашаемый частями), то такая часть в бухгалтерском учете учитывается обособленно от долгосрочной части обязательства, а в бухгалтерской отчетности отражается в составе краткосрочных обязательств.</p> <p>Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.</p> <p>Единицей учета расчетов по кредитам и займам является отдельный заем (кредит) по каждой кредитной организации и другим заимодавцам.</p>	П.2, 5 ПБУ 15/2008
<p>3.17.9. Расходы по займам (кредитам)</p>	<p>Расходами по займам являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), • дополнительные расходы по займам (кредитам). <p>Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).</p> <p>Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.</p>	П.3, 4, 6 ПБУ 15/2008
<p>3.17.10. Проценты,</p>	<p>Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за</p>	П.8 ПБУ 15/2008

<i>причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору)</i>	<p>исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).</p> <p>Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.</p> <p>В зависимости от срока погашения, задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).</p>	П.11 ПБУ 10/99
3.17.11. Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям	<p>Проценты по причитающемуся к оплате векселю Обществом-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы.</p> <p>Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выданным векселям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по векселям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты).</p> <p>Проценты (дисконт) по выданным векселям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.</p> <p>Задолженность по дисконту и процентам по выданным собственным векселям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).</p>	П.15, 16 ПБУ 15/2008 Приказ №94н
3.17.12. Проценты (дисконт) по собственным облигациям	<p>Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации.</p> <p>Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по облигациям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты).</p> <p>Проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.</p> <p>Задолженность по дисконту и процентам по собственным облигациям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).</p>	П.16 ПБУ 15/2008 Приказ №94н
3.17.13. Капитализируемые проценты	<p>Проценты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционных активов в порядке, установленном Методикой по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов.</p>	П.9-12 ПБУ 15/2008
3.17.14. Целевые и	<p>Для целей учета процентов по привлеченным займам и кредитам в стоимости инвестиционных активов, все заемные средства, полученные Обществом, подразделяются на две категории в</p>	П.14 ПБУ 15/2008

<p>нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива</p>	<p>зависимости от их назначения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • заемные средства специального назначения (целевые займы), • заемные средств общего назначения (нецелевые займы). <p>Заёмные средства, привлеченные непосредственно для приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, являются целевыми займам при выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в договоре займа (кредита и т.п.) должна быть четко определена цель финансирования - конкретный объект инвестиционной программы (инвестиционный актив), • при планировании финансирования в виде кредитов и займов, получении и использовании заёмных средств должна быть обеспечена привязка к конкретному объекту. <p>Все прочие заемные средства Общества (кроме целевых займов), в том числе займы, привлеченные для финансирования инвестиционной программы в целом или текущей деятельности Общества, являются нецелевыми займами.</p> <p>Сумма начисленных в текущем отчетном периоде процентов по целевым займам капитализируется в полной мере в стоимости инвестиционного актива.</p> <p>Сумма затрат по нецелевым займам, подлежащая капитализации в стоимости инвестиционного актива, определяется в соответствии с утвержденной в Обществе Методикой по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов.</p>	<p>П.8-24 МСФО (IAS) 23</p>
<p>3.17.15. Дополнительные расходы по займам (кредитам)</p>	<p>Дополнительными расходами по займам являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, • суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора), • иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). <p>В затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств, не включаются общехозяйственные (управленческие) расходы, за исключением редких случаев, когда они понесены непосредственно для получения заемных средств.</p> <p>К дополнительным расходам, в частности относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вознаграждения и комиссионные, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за юридические, информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств, • расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога, • налоги и сборы регулирующих органов и фондовых бирж, нотариальные услуги, непосредственно связанные с получением заемных средств, • расходы на ведение ссудного счета, • иные затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств. 	<p>П.3, 8 ПБУ 15/2008</p>

	Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов единовременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.	
3.17.16. Раскрытие информации в отчетности	<p>В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по заемным средствам отражаются по строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по заемным средствам - по строке «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».</p> <p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о порядке отнесения актива к инвестиционным активам, • о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам), • о суммах процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, • о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, • о суммах расходов по займам (кредитам), включенных в прочие расходы, • о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций, • о сроках погашения займов (кредитов), • о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. <p>В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).</p>	П.17, 18 ПБУ 15/2008
3.18. Недостачи и потери от порчи ценностей		
3.18.1. Квалификация потерь	<p>К недостачам и потерям от порчи ценностей относятся недостачи и потери от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц.</p> <p>Потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, также учитываются в составе потерь.</p>	Приказ №94н П.35 Приказа № 119н
3.18.2. Учет потерь	<p>Недостачи и потери от порчи ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».</p> <p>Аналитический учет ведется по каждой недостаче в отдельности, по виновным лицам.</p>	Приказ №94н

3.18.3. Признание потерь	Потери признаются на момент их выявления.	Приказ №94н
3.18.4. Оценка потерь	<p>Величина потерь определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по недостающим или полностью испорченным материально-производственным запасам – по их фактической себестоимости; • по недостающим или полностью испорченным основным средствам – по их остаточной стоимости (первоначальной стоимости за минусом суммы начисленной амортизации); • по частично испорченным материальным ценностям – в сумме определившихся потерь; • при приемке ценностей, поступивших от поставщиков, - в сумме недостачи в пределах предусмотренных в договоре величин; • при отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций - в сумме недостачи сверх предусмотренных в договоре величин, ранее отнесенной на расчеты с поставщиком или транспортной организацией. 	Приказ №94н
3.18.5. Списание потерь	<p>Суммы потерь и недостач списываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • недостач и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин - на счета учета материальных ценностей (когда они выявлены при заготовлении) или в пределах норм естественной убыли - затрат на производство и расходов на продажу (когда они выявлены при хранении или продаже); • недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц - работников Общества - в дебет счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба"); • недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц, не являющихся работниками Общества, - в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"; • недостач ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостач материально-производственных запасов, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, - на счет 91 "Прочие доходы и расходы". 	Приказ №94н
3.18.6. Раскрытие информации в отчетности	Суммы потерь, учтенные по дебету счета 94 и не отнесенные на конец отчетного периода на соответствующие источники покрытия потерь, отражаются по строке «Прочие оборотные активы» раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса	Прямая норма отсутствует, Уточнение норм Приказа 66н
3.19. Оценочные обязательства		
3.19.1. Определения	<p>Оценочное обязательство – существующее обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, возникающее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается, приведет к выбытию ресурсов Общества, содержащих экономические выгоды.</p> <p>Предстоящая реструктуризация деятельности Общества - предстоящее осуществление программы действий, запланированной и контролируемой руководством Общества, существенно изменяющей направления деятельности Общества, объемы хозяйственных операций или способы их</p>	П.2, 4, 11 ПБУ 8/2010

	<p>осуществления.</p> <p><i>Заведомо убыточные договоры</i> - договоры, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения. Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено Обществом в одностороннем порядке без существенных санкций.</p>	
<p>3.19.2. Формируемые оценочные обязательства</p>	<p>Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества, • оплате вознаграждений работникам. <p>Порядок учета оценочных обязательств по вознаграждениям работникам (предстоящих отпусков, ежегодных вознаграждений по итогам работы за год и т.п.) рассмотрен в разделе «Вознаграждения работникам» настоящей Учетной политики.</p> <p>Общество не признают для целей бухгалтерского учета оценочные обязательства в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> • резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли Общества, • договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением заведомо убыточных договоров, • ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов или регионов деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов, • оценочных резервов по активам, • планируемого ремонта основных средств, • осуществления подготовительных работ в связи с сезонным характером производства, • налоговых обязательств, • других аналогичных обязательств. 	<p>П.2, 4, 12 ПБУ 8/2010</p>
<p>3.19.3. Квалификация и признание</p>	<p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у Общества существует обязанность на отчетную, явившаяся следствием прошлых событий хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует; • уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно. Вероятность события, приводящего к уменьшению экономических выгод, составляет более 50 	<p>П.5, 8 ПБУ 8/2010</p>

	<p>%,</p> <ul style="list-style-type: none"> • величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена. <p>Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы по обычным видам деятельности (счета учета затрат на производство или расходов на продажу) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с производством готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые Общество осуществляет на регулярной основе в обычном режиме функционирования, т.е. обязательство связано с осуществлением обычных видов деятельности, • прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») при условии, что существующее на отчетную дату обязательство не связано с обычными видами деятельности или с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества. 	
3.19.4. Оценка	<p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.</p> <p>Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. В качестве документального подтверждения величины оценочных обязательств могут использоваться: договоры, справки и расчеты профильных структурных подразделений, заключения юридической службы Общества и др.</p> <p>При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> • если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средняя величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность, • если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала. <p>При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • последствия событий после отчетной даты в соответствии с разделом Учетной политики «События после отчетной даты», • риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству, • будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут). <p>В случае если у Общества имеется уверенность в поступлении экономических выгод по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении Обществом соответствующего</p>	П.15-20 ПБУ 8/2010

	<p>принятого к бухгалтерскому учету оценочного обязательства, такие требования признаются в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного актива. Величина такого актива не должна превышать величину соответствующего оценочного обязательства. В бухгалтерском балансе Общества величина признанного оценочного обязательства не уменьшается на величину такого актива.</p> <p>В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.</p> <p>Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом Общества.</p>	
<p>3.19.5. <i>Списание, изменение величины оценочного обязательства</i></p>	<p>При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат Общества, связанных с выполнением этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность списываются за счет ранее созданных оценочных обязательств.</p> <p>Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.</p> <p>В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке по обязательствам такого вида.</p> <p>В случае избыточности сумм признанного оценочного обязательства, излишняя сумма оценочного обязательства подлежит списанию в состав прочих доходов Общества.</p> <p>В случае если в отчетном периоде произошло выбытие объекта основных средств, по которому ранее было признано оценочное обязательство, или условия признания оценочного обязательства более не выполняются, то величина оценочного обязательства подлежит списанию в состав прочих доходов Общества.</p> <p>При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности Общества, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы).</p> <p>Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • увеличена в порядке, установленном для признания оценочных обязательств, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства, 	П.21-23 ПБУ 8/2010

	<ul style="list-style-type: none"> • уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства, • остаться без изменения, • списана полностью при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства. 	
3.19.6. Условные активы	<p>Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.</p> <p>Условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящей Учетной политикой.</p>	П.13, 14 ПБУ 8/2010
3.19.7. Условные обязательства	<p>Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.</p> <p>К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания.</p> <p>Условные обязательства не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящей Учетной политикой.</p>	П.9, 14 ПБУ 8/2010
3.19.8. Солидарная ответственность по обязательству	<p>В случае если Общество имеет солидарное с другими лицами обязательство, оценочное обязательство признается в той части, в которой существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, при выполнении условий признания оценочного обязательства. Часть солидарного с другими лицами обязательства, в отношении которого уменьшение экономических выгод Общества не является вероятным, относится к условным обязательствам.</p>	П.10 ПБУ 8/2010
3.19.9. Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации и деятельности Общества	<p>Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества признаются при выполнении условий признания оценочных обязательств.</p> <p>Обязанности по предстоящей реструктуризации деятельности Общества являются существующими на отчетную дату, при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Общество имеет детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации своей деятельности, определяющий, как минимум: • затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность (или часть деятельности) Общества и места ее осуществления, • структурные подразделения, функции и примерное количество работников Общества, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними, • расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности Общества, 	П.11 ПБУ 8/2010

	<ul style="list-style-type: none"> • время начала исполнения плана предстоящей реструктуризации деятельности Общества, Общество своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности Общества, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем. 	
3.19.10. Резерв по судебным делам	<p>При наличии на конец отчетного квартала у Общества судебного разбирательства, вероятность принятия судебного решения по которому не в пользу Общества является средней или высокой, Общество создает резерв по судебным делам.</p> <p>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».</p> <p>Величина резерва определяется по каждому контрагенту, которым предъявлен иск к Обществу.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>По состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва по судебным делам.</p>	
3.19.11. Раскрытие информации в отчетности	<p>Информация о признанных оценочных обязательствах отражается в бухгалтерском балансе по строкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты, • «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты. <p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация в отношении оценочных обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • остаток оценочных обязательств на начало года, • сумма оценочных обязательств, начисленных в отчетном году, • сумма оценочных обязательств, использованных в отчетном году, • сумма оценочных обязательств, восстановленных в отчетном году, • приращение дисконтированной суммы за отчетный период с течением времени и результат изменений ставки дисконтирования, • остаток оценочных обязательств на конец отчетного года. <p>По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается следующая</p>	<p>П.19, 24-28 ПБУ 8/2010</p> <p>Приказ № 66н</p>

	<p>информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • характер условного обязательства, • оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению, • неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства, • возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства. <p>В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод Общества вследствие условного обязательства является маловероятным, Общество не раскрывает указанную информацию.</p>	
3.20. Вознаграждения работникам		
3.20.1. Определения	<p>Вознаграждения работникам - все виды возмещения работникам Обществ и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников) за выполнение работниками своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, натуральная).</p> <p>Заработная плата (оплата труда работника) — вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты.</p> <p>Компенсационные выплаты - доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению и иные выплаты компенсационного характера.</p> <p>Стимулирующие выплаты - доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты.</p> <p>Компенсации - денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами.</p> <p>Добровольные отчисления на социальные нужды - расходы на лечение, медицинское обслуживание, добровольное медицинское страхование, добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям, обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги, оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т.д.; средства, отчисляемые профсоюзным организациям, на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу и т.п.</p> <p>Оплачиваемые перерывы в работе - компенсации при временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет Общества отпуска (ежегодный, дополнительный, учебный и т.п.) и иные формы перерывов в</p>	<p>ТК РФ</p> <p>Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»</p>

	<p>работе.</p> <p>Оклад (должностной оклад) - фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.</p> <p>Тарифная ставка - фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.</p> <p>Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам – обязательства по вознаграждениям работникам с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.</p>	
<p>3.20.2. Квалификация вознаграждения работникам</p>	<p>В составе вознаграждений работникам учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • заработная плата (оплата труда работника), включая компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты, • компенсации, непосредственно связанные с выполнением работником трудовых функций (оплачиваемые перерывы в работе, отпуска: ежегодный, дополнительный, учебный, пособия по временной нетрудоспособности и т.п.), • выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников), осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в заработную плату, (далее — добровольные отчисления на социальные нужды) в частности: • расходы на лечение, медицинское обслуживание, • добровольное медицинское страхование, • добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям, • обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги, • оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т. д., • средства, отчисляемые профсоюзным организациям, • на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу. <p>Требования настоящего раздела распространяется также на страховые взносы, подлежащие уплате в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в связи с вознаграждениями работникам в виде заработной платы (далее — страховые взносы).</p> <p>К вознаграждениям работникам не относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость ресурсов Общества (сырья, материалов, основных средств, нематериальных активов, топлива, энергии, работ, услуг и т.п.), использованных работниками в процессе выполнения трудовых функций – отражаются в составе затрат на производство, • затраты Общества, связанные с обеспечением условий труда работников - отражаются в составе затрат на производство, • возмещение расходов работников, понесенных в связи с исполнением служебных поручений (оплата 	<p>ТК РФ</p> <p>Приказ №94н</p> <p>Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»</p>

	<p>служебных командировок, расчеты по подотчетным суммам и т.п.) – отражаются в составе расчетов с подотчетными лицами,</p> <ul style="list-style-type: none"> • возмещение расходов работников, понесенных при использовании Общества личного имущества работников – отражаются в составе расчетов с персоналом по прочим операциям, • выплаты работникам по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера – отражаются в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. <p>Требования настоящего раздела не применяются в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вознаграждений работникам, выплачиваемым в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале Общества, либо связанных с ней сторон, определяемых в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, а также денежные выплаты на их основе, • выплат работникам в виде дивидендов и распределения прибыли, остающейся после налогообложения (чистой прибыли). 	
<p>3.20.3. Признание в учете вознаграждения работникам</p>	<p>Вознаграждения работникам признаются в качестве краткосрочных обязательств (начисленного расхода) после вычета любой уже выплаченной суммы (по кредиту счетов учета расчетов с персоналом) и в качестве расходов по обычным видам деятельности (по дебету счетов учета затрат на производство или расходов продаж), за исключением сумм вознаграждений, включаемых в стоимость соответствующего актива.</p> <p>Вознаграждения работникам могут признаваться в составе прочих расходов в случае, если данные вознаграждения не связаны с выполнением работниками их трудовых функций.</p> <p>Учет вознаграждений работникам ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», за исключением обязательств Обществ, признаваемых оценочными обязательствами в соответствии с правилами настоящей Учетной политики.</p> <p>Обязательства по вознаграждениям работникам признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у Общества существует обязанность по вознаграждениям работникам, исполнения которой Общество не может избежать. Обязанность возникает в результате выполнения работниками трудовых функций и (или) выполнения других условий, предусмотренных действующим законодательством, соответствующими коллективными договорами, трудовыми соглашениями, локальными нормативными актами Общества и (или) сложившейся практикой деятельности, • имеется уверенность в том, что в результате выполнения работником (работниками) трудовых функций произойдет уменьшение экономических выгод Общества, • сумма затрат может быть надежно и обоснованно определена. <p>Обязательства по вознаграждениям работников в виде заработной платы, за исключением оплачиваемых перерывов в работе, признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции.</p> <p>При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается</p>	<p>ПБУ 10/99</p> <p>Приказа № 94н</p> <p>Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»</p>

	<p>обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Учет страховых взносов ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».</p> <p>Оплачиваемые перерывы в работе признаются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • если оплачиваемый перерыв в работе может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, очередной отпуск), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, в результате которых у работников возникает право на оплачиваемые перерывы в работе, • если оплачиваемый перерыв в работе не может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, компенсация по временной нетрудоспособности), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором у Общества возникла обязанность по возмещению работникам отсутствия на работе. 	
<p>3.20.4. Оценка вознаграждения работников</p>	<p>Оценка обязательств по вознаграждениям производится в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими в Обществе системой оплаты труда. • размеры тарифных ставок, должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат, добровольных отчислений на социальные нужды, оплачиваемых перерывов в работе и иных компенсаций устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами Общества в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. • размер страховых взносов устанавливается: • главой 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса Российской Федерации, • Правилами начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 марта 2000 года №184. 	<p>Раздел III, VI ч.3 ТК РФ Ст.12 Закона № 212-ФЗ Постановление №184</p>
<p>3.20.5. Особенности признания и определения величины оценочных обязательств по вознаграждениям работникам</p>	<p>Обязательства по вознаграждениям работников, имеющие неопределенную величину и (или) сроки исполнения квалифицируются как оценочные при выполнении условий признания оценочных обязательств, установленной настоящей Учетной политикой.</p> <p>При этом обязанность произвести затраты на труд работников признается существующей, если соответствующие затраты предусмотрены действующим законодательством, коллективным договором и (или) трудовыми соглашениями, либо Общество своими действиями или установившейся практикой деятельности создало у работников обоснованные ожидания осуществления таких затрат.</p> <p>Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.</p>	<p>ПБУ 8/2010 Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»</p>

	<p>Величина оценочного обязательства по вознаграждениям работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.</p> <p>Величина оценочного обязательства по вознаграждениям работников определяется исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, • опыта в отношении исполнений аналогичных обязательств, • информации, представленной профильными подразделениями. <p>В том случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по вознаграждениям работникам превышает 12 месяцев после отчетного периода, в котором такие обязательства признаны в бухгалтерском учете, оценочное обязательство по вознаграждениям работникам оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования их величины (оценивается по приведенной стоимости).</p> <p>Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом Общества.</p> <p>Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов»</p> <p>В зависимости от трудовой функции работников и особенностей выполнения ими в течение отчетного периода работы, величина оценочного обязательств по вознаграждениям работникам относится при их признании на расходы по обычным видам деятельности (счета учета затрат на производство или расходов на продажу), на прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») или включается в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и настоящей Учетной политикой. Общества формируют на каждую отчетную дату:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценочное обязательство по оплате отпусков. 	
<p>3.20.6. Списание, изменение величины обязательства по вознаграждениям работников</p>	<p>В бухгалтерском учете и отчетности обязательства по вознаграждениям работников, включая оценочные обязательства, отражаются за вычетом фактически выплаченных (погашенных) сумм.</p> <p>При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат Общества, связанных с выполнением этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность списываются за счет ранее созданных оценочных обязательств.</p> <p>Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.</p> <p>В случае изменения трудовых, коллективных и т.п. договоров, локальных нормативных актов</p>	<p>Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»</p>

	<p>Общества, требований законодательных и иных нормативных актов и т.п., приводящих к избыточности суммы признанных текущих и (или) оценочных обязательств по вознаграждениям работников, или устранению обязанности Общества по выплате соответствующих вознаграждений работников, неиспользованная сумма списывается в состав прочих доходов Общества.</p> <p>При погашении однородных обязательств по вознаграждениям работникам, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности Общества, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на доходы Общества).</p> <p>Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • увеличена в порядке, установленном для признания оценочных обязательств, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства, • уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства, • остаться без изменения, • списана полностью при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства. 	
<p>3.20.7. Оценочные обязательства по оплате отпусков</p>	<p>В соответствии с ПБУ 8/2010 на конец каждого отчетного квартала создается резерв на выплату отпускных. Резерв формируется ежеквартально, исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного периода. До 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом Отдел по управлению персоналом предоставляет в Отдел бухгалтерского и налогового учета и отчетности согласованный Акт сверки количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного периода.</p> <p>Расчет суммы резерва:</p> $\text{Резерв на оплату отпуска на конец периода} = \left[\begin{array}{l} \text{среднедневная} \\ \text{зарплата} \end{array} + \begin{array}{l} \text{среднедневная} \\ \text{зарплата} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{тариф} \\ \text{страховых} \\ \text{взносов} \end{array} \right] \times \begin{array}{l} \text{количество дней} \\ \text{отпуска, на которые} \\ \text{работник имеет право} \\ \text{на конец периода} \end{array}$ <p>Зарезервированные суммы отражаются в корреспонденции Дебет 20,23,25,26, 44 Кредит 96 «Резерв на оплату отпусков».</p> <p>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</p>	<p>Раздел V, VI ч.3 ТК РФ</p> <p>Правила об очередных и дополнительных отпусках</p> <p>Ст.12 Закон №212-ФЗ</p>

	<p>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.</p> <p>Если же сумма неиспользованного резерва окажется больше расходов, то эта сумма переносится на следующий квартал.</p> <p>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, среднечасовой заработной платы.</p> <p>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.</p>	
3.20.8. Раскрытие информации в отчетности	<p>В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • краткосрочные обязательства по оплате труда, учтенные на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются по строке «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед работниками Общества, • краткосрочные обязательства по оплате страховых взносов, учтенные на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются по строке «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед бюджетом, • оценочные обязательства, учтенные на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются по строке «Оценочные обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения обязательства, • излишне выплаченные работникам суммы оплаты труда, отпускных, отражаемые как дебетовое сальдо на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». <p>В отношении оценочных обязательств по вознаграждениям работникам раскрывается следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • величина оценочного обязательства, по которой оно отражено в бухгалтерском балансе, на начало и на конец отчетного периода, • суммы оценочных обязательств, использованные в отчетном периоде, • увеличение величины обязательства в связи с ростом приведенной стоимости за отчетный период (проценты) при применении дисконтирования. 	Приказ №66н
3.21. Доходы		
3.21.1. Определения	<p><i>Доходы от обычных видов деятельности</i> - выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров.</p> <p><i>Обычные виды деятельности</i> - виды деятельности, признаваемые основными для целей бухгалтерского</p>	Приказ №66н

	<p>учета в настоящей Учетной политике.</p> <p><i>Прочие доходы</i> - доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).</p>	
<p>3.21.2. Квалификация поступлений доходами</p>	<p>Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).</p> <p>Не признаются доходами Общества поступления от других юридических и физических лиц:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей, • по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п., • в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг, • авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг, • задатка, • в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю, • в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику, • в счет возмещения расходов, компенсируемых по условиям договора с покупателем (заказчиком). 	
<p>3.21.3. Классификация доходов</p>	<p>Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доходы от обычных видов деятельности, • прочие доходы. 	П.4 ПБУ 9/99
<p>3.21.4. Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности</p>	<p>Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка от продажи продукции (работ, услуг), полученная по основным видам деятельности.</p> <p>К основным видам деятельности Общества для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • продажа электроэнергии и мощности, • аренда, • продажа прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера, • продажа прочих товаров (работ, услуг) непромышленного характера. <p>Уровень существенности при признании доходов в составе доходов по обычным видам деятельности не устанавливается.</p> <p>В бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».</p>	

	По отдельным видам деятельности в аналитическом учете доходов обеспечивается учет по дополнительным аналитическим признакам, открываемым в развитии вида деятельности.	
3.21.5. Оценка доходов по обычным видам деятельности	<p>Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).</p> <p>При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).</p> <p>В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом. Стоимость актива, подлежащего получению Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>Доходы, стоимость которых выражена в валюте (условных денежных единицах) признаются на момент признания путем пересчета валютной стоимости в рубли по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу и далее не переоцениваются. Если по условиям договора предусмотрена авансовая схема расчетов, то стоимость части дохода, уплаченная в предварительном порядке,</p>	<p>П.6 ПБУ 9/99</p> <p>П.9 ПБУ 3/2006</p>

	<p>подлежит учету в сумме полученного (оплаченного) аванса.</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок).</p> <p>Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.</p> <p>Сумма резервов сомнительных долгов на величину выручки не влияет.</p>	
<p>3.21.6. Порядок признания доходов по обычным видам деятельности</p>	<p>Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; • сумма выручки может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; • право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); • расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. • если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка. <p>Выручка от выполнения работ, оказания услуг по договорам строительного подряда и иным договорам, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008, если длительность выполнения работ (оказания услуг) составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, отражается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции с использованием счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам".</p>	<p>П.12-14 ПБУ 9/99</p> <p>П.17 ПБУ 2/2008</p> <p>Пар.16 МСФО (IAS) 18</p>
<p>3.21.7. Особенности признания доходов от продажи электроэнергии</p>	<p>Доходы от продажи электроэнергии признаются в бухгалтерском учете в соответствии с принципом начисления, в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами. Доходы от реализации электроэнергии признаются на основании Актов по поставке электрической энергии по договорам, заключенным с Покупателями электроэнергии.</p> <p>Доходы по продаже электрической энергии признаются в бухгалтерском учете на дату утверждения Акта по поставке электрической энергии.</p>	

	Доходы от продажи электроэнергии классифицируются по категориям потребителей.	
3.21.8. Особенности признания выручки в учете комитента по договорам комиссии (агентским договорам)	<p>При реализации продукции (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам) датой признания выручки признается наиболее ранняя из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дата перехода права собственности; • дата утверждения отчета комиссионера; • дата утверждения акта приема-передачи результатов работ (оказания услуг). 	П.12 ПБУ 9/99
3.21.9. Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера	<p>Доход Общества - комиссионера в учете Общества признается по дате утверждения отчета комиссионера.</p> <p>Расходы, возмещаемые Обществу комитентом, признаются по дате утверждения отчета комиссионера.</p>	П.12 ПБУ 9/99
3.21.10. Квалификация прочих доходов	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. 	П.7 – 9 ПБУ 9/99 Приказ №94н

	В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет прочих доходов ведется в разрезе статей и подразделений, отражающих виды деятельности.	
3.21.11. Оценка прочих доходов	<p>Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) определяют в порядке, аналогичном порядку оценки доходов по обычным (основным) видам деятельности. • Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Общества убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. • Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы. • Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества. • Доходы по процентам принимаются к бухгалтерскому учету исходя из процентной ставки, установленной договором и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде. • Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах. 	
3.21.12. Порядок признания прочих доходов	<p>Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - аналогично Порядку признания доходов по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период равномерно в течение срока пользования заемными средствами, • штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником, • суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, • дивиденды - когда установлено право акционера на получение выплаты. • иные поступления - по мере образования (выявления). 	П.9, 10, 15 ПБУ 9/99
3.21.13. Раскрытие	В отчете о финансовых результатах доходы Общества за отчетный период отражаются с	П.18-20 ПБУ 9/99

<i>информации в отчетности</i>	<p>подразделением на выручку и прочие доходы.</p> <p>Прочие доходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие доходы».</p>	
--------------------------------	--	--

3.22. Затраты на производство		
3.22.1. Определения	<p>Затраты на производство – стоимость ресурсов, использованных в процессах хозяйственной деятельности Общества.</p> <p>Калькуляция – способ группировки затрат, их обобщения, исчисления себестоимости объектов учета (калькуляционных единиц).</p> <p>Калькуляционная единица – единица вида выполняемых работ и услуг, или вида продукции (изделий, группы однородных изделий, комплектов, узлов, деталей и т.п.), по которым осуществляется исчисление (калькулирование) себестоимости).</p> <p>Незавершенное производство - Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.</p> <p>Объекты калькулирования – отдельные работы и услуги, себестоимость которых определяется.</p> <p>Объекты учета затрат - реально возникающие издержки (затраты) производства, сгруппированные по различным признакам в целях формирования информации, необходимой для исчисления себестоимости работ (услуг, продукции).</p> <p>Себестоимость работ, услуг, продукции – выраженные в денежной форме затраты на производство работ, услуг, продукции и их продажу.</p>	П.63 Приказа 34н
3.22.2. Квалификация затрат на производство	<p>В составе затрат на производство учитываются затраты по обычным видам деятельности.</p> <p>При этом затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной Общества; • вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества; • общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества; • общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом; • обслуживающего производства - затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества. 	П.5 ПБУ 10/99 Приказ №94н
3.22.3. Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство	<p>В аналитическом учете затраты на производство группируются в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • видов деятельности; • экономических элементов затрат. <p>В Обществе в целях бухгалтерского и управленческого учета, а также в целях составления бухгалтерской отчетности применяется классификация по экономическим элементам затрат. Классификатор экономических элементов затрат имеет иерархическую структуру.</p> <p>Верхний уровень иерархии предусматривает группировку расходов по следующим элементам затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Материальные затраты; • Затраты на оплату труда; • Отчисления на социальные нужды; • Амортизация; • Прочие затраты. <p>Каждый из перечисленных выше элементов затрат детализируется для целей управленческого учета.</p>	П.4, 8- 10 ПБУ10/99
3.22.4. Признание расходов	Расходы (затраты) признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:	П. 16, 17, 9 ПБУ 10/99

<p><i>(затрат). Общие положения</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. <p>Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации.</p> <p>Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).</p> <p>Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).</p> <p>Затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания Общества; вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества; общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества; общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления Общества в целом, не связанных непосредственно с производственным процессом; обслуживающих производств и хозяйств - обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества (таких как: жилищно-коммунальное хозяйство (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); столовые и буфеты; дома отдыха и прочие обслуживающие производства и хозяйства). 	
<p>3.22.5. Оценка расходов (затрат). Общие положения</p>	<p>Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых затрат, то затраты, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p> <p>Для оценки расходов и кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом оплаченных сумм.</p>	<p>П.6 ПБУ 10/99 П.9 ПБУ 3/2006</p>

	<p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.</p> <p>Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).</p> <p>При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, величин оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной Обществом.</p> <p>Стоимость продукции (товаров), полученной Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).</p> <p>В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию.</p> <p>Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок).</p>	
3.22.6. Затраты на основное производство	<p>В составе затрат на основное производство учитываются прямые производственные затраты.</p> <p>Затраты основного производства формируют фактическую себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, завершенной производством продукции и стоимость незавершенного производства.</p> <p>Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).</p> <p>Для учета затрат на основное производство применяется счет 20 «Основное производство».</p> <p>На счете 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы в разрезе номенклатурных групп, связанные непосредственно с оказанием услуг по передаче электрической энергии, по технологическому присоединению, по перепродаже электроэнергии, по предоставлению имущества в аренду, по прочим услугам промышленного характера.</p>	П.9 ПБУ 10/99 Приказ №94н
3.22.7. Затраты на вспомогательное производство	<p>В составе затрат вспомогательного производства учитываются затраты производств, осуществляющих транспортное обслуживание и т.п.</p> <p>В частности, к вспомогательным производствам могут относиться следующие подразделения: ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта, собственные котельные и др.</p> <p>Учет затрат вспомогательного производства ведется на счете 23 «Вспомогательные производства».</p> <p>Аналитический учет по счету ведется по номенклатурным группам и статьям затрат.</p> <p>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 перепродаже электроэнергии, по технологическому присоединению, по предоставлению имущества в аренду, по прочим услугам промышленного. К вспомогательным производствам относятся ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта.</p> <p>Ежемесячно расходы со счета 23 «Вспомогательные производства» списываются на счет 20 «Основное производство» в разрезе статей расходов и номенклатурных групп.</p> <p>Расходы по номенклатурной группе «Технологическое присоединение» на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» отражаются в разрезе договоров по технологическому присоединению.</p>	

<p>3.22.8. Общепроизводственные затраты</p>	<p>В составе общепроизводственных затрат (ОПР) учитываются затраты по управлению и обслуживанию подразделений основного производства.</p> <p>Общепроизводственные затраты включают, в том числе, затраты на содержание аппарата управления Общества.</p> <p>Общепроизводственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат.</p> <p>Учет общепроизводственных затрат ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе статей расходов.</p> <p>В Обществе информация об общепроизводственных расходах по счету 25 формируется в разрезе подразделений и статей расходов.</p> <p>Затраты, связанные с содержанием Отделов технологического присоединения, отражаются на счете 25 по подразделению «Технологическое присоединение». Распределение данных расходов производится пропорционально Фонду оплаты труда, отраженному по счету 20 «Основное производство» по номенклатурной группе «Технологическое присоединение» по каждому договору.</p> <p>Остальные затраты отражаются на счете 25 по подразделению «Основное» и распределяются на счет 20 «Основное производство» по всем видам деятельности, кроме номенклатурной группы «Технологическое присоединение», пропорционально Фонду оплаты труда, отраженному по счету 20 «Основное производство», по всем видам деятельности, кроме Фонда оплаты труда по номенклатурной группе «Технологическое присоединение».</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.22.9. Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет)</p>	<p>В составе общехозяйственных расходов (ОХР) учитываются затраты, связанные с обслуживанием и управлением деятельностью Общества в целом.</p> <p>Общехозяйственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат.</p> <p>Учет общехозяйственных затрат ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений и статей затрат.</p> <p>Затраты по счету 26 «Общехозяйственные расходы» по подразделению «Управленческие расходы» формируются по следующим статьям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Организация функционирования и развития ЕЭС; - Выплаты членам Совета директоров; - Выплаты членам комитетов при Совете директоров; - Выплаты членам Ревизионной комиссии; - Выплаты секретарям Совета директоров и комитетов; - Выплаты членам Совета директоров и комитетов при Совете директоров (расходы на проезд, проживание и пр.); <p>К Управленческим расходам относятся следующие расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на содержание административно-управленческого аппарата, общехозяйственного персонала не связанного с производственным процессом (заработная плата, страховые взносы); - амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств, расходы на ГСМ управленческого назначения; - арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; - на информационные, аудиторские, консультационные услуги, юридические услуги; - на подготовку и переподготовку кадров; - на покупку канцелярских принадлежностей, инвентаря и других материалов, необходимых для нужд управления; - транспортный налог, налог на имущество (по имуществу, используемому административно-управленческим аппаратом, общехозяйственным персоналом); - другие аналогичные по назначению управленческие расходы. 	<p>Приказ №94н П.5, 9 ПБУ 10/99</p>

	В конце отчетного периода общехозяйственные расходы в полной сумме списываются на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг) в дебет счета 90-08 «Управленческие расходы».	
3.22.10. Затраты обслуживающих производств и хозяйств	<p>В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с выполнением работ, оказанием услуг и производством продукции, явившихся целью создания Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); • столовых и буфетов; • общежитий; • детских дошкольных учреждений (садов, яслей); • домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения. <p>В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Учет этих затрат ведется по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по каждому обслуживаемому производству и хозяйству, по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.</p>	Приказ №94н
3.22.11. Коммерческие расходы	<p>В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов.</p> <p>Коммерческие расходы, связанные с энергосбытовой деятельностью (выполнением функций гарантирующего поставщика) отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».</p> <p>Расходы, связанные с покупкой мощности на ОРЭМ, являются издержками обращения и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».</p> <p>К коммерческим расходам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы по покупке мощности; - расходы по прочим работам и услугам; - общепроизводственные расходы; - общехозяйственные расходы; <p>Коммерческие расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.</p> <p>Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-07 «Расходы на продажу» без распределения по видам реализованной продукции полностью в конце отчетного периода.</p>	Приказ №94н П.5 ПБУ 10/99
3.22.12. Оценка незавершенного производства и определение себестоимости законченной производством продукции (работ, услуг)	<p>Незавершенное производство оценивается по фактической (неполной) производственной себестоимости. Оценка НЗП и определение себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг) в Обществе производится следующим способом.</p> <p>Определяется непосредственно размер затрат, относящихся к стоимости продукции, изготовленной в отчетном периоде и подлежащей списанию с кредита счета 20 в дебет счетов учета изготовленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Сальдо на счете 20 является оценкой незавершенного производства на конец отчетного периода.</p>	Приказ №94н П.64 Приказа №34н
3.22.13. Раскрытие информации в отчетности	<p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о величине остатка незавершенного производства (дебетовое сальдо по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства») на отчетную дату.</p> <p>Затраты по счету 26 по подразделению «Управленческие расходы» отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».</p>	Приказ №66н П.61 Приказа №34н
3.23. Расходы		

3.23.1. <i>Определения</i>	<p><i>Расходы по обычным видам деятельности</i> - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.</p> <p><i>Прочие расходы</i> - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).</p>	П.2-5 ПБУ 10/99
3.23.2. <i>Квалификация расходов</i>	<p>Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).</p> <p>Не признается расходами Общества выбытие активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи); по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.; в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; в погашение кредита, займа, полученных Обществом; в качестве предоставленного займа. 	П. 2, 3 ПБУ 10/99 Приказ №94н
3.23.3. <i>Классификация расходов</i>	<p>Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы по обычным видам деятельности, • прочие расходы. 	П.4 ПБУ 10/99
3.23.4. <i>Состав расходов по обычным видам деятельности</i>	<p>Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.</p> <p>Учет расходов по продаже электрической энергии осуществляется централизованно - бухгалтерией Общества, в разрезе статей расходов и элементов затрат.</p> <p>Статьи расходов по продаже электрической энергии имеют следующую структуру:</p> <p>Расходы по покупке электрической энергии признаются в себестоимости приобретенных товаров, отражаются на счете 41 и подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.02 «Себестоимость продаж».</p> <p>Перечень доходов по обычным видам деятельности приведен в разделе «Доходы» настоящей Учетной</p>	П.5, 7-10 ПБУ 10/99

	политики.	
3.23.5. Состав прочих расходов	<p>В составе прочих расходов Общества учитываются расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности. Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).</p> <p>В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Аналитический учет прочих расходов ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • подразделений; • статей расходов. <p>Прочими расходами признаются Обществом дополнительные расходы по займам и кредитам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы за резервирование средств по кредитной линии; - расходы за пользование лимитом кредитной линии; - комиссия банка за сопровождение кредита. <p>Дополнительные расходы по займам и кредитам учитываются одновременно в том отчетном периоде, в котором произведены.</p>	П.11 ПБУ 10/99
3.23.6. Признание расходов (общие положения)	<p>Расходы признаются в отчете о финансовых результатах Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов); • путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем; • по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступления активов; • независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы; • когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов. 	П.19 ПБУ 10/99
3.23.7. Оценка расходов по обычным видам деятельности	<p>Оценка расходов по обычным видам деятельности осуществляется в размере себестоимости производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.</p> <p>Общие правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) приведены в разделе «Затраты на производство» настоящей Учетной политики.</p>	П.6 ПБУ 10/99
3.23.8. Оценка прочих расходов	<p>Для целей бухгалтерского учета величина и момент признания прочих расходов определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов 	П.14, 15 ПБУ 10/99

	<p>интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному для Признания расходов по обычным видам деятельности,</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы в виде процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической уплаты, • штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом, • дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества, • суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов, • прочие расходы в сумме уценки активов по результатам переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально. • расходы по процентам начисляются ежемесячно (независимо от даты их фактической выплаты) исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде. <p>Прочими расходами признаются Обществом дополнительные расходы по займам и кредитам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы за резервирование средств по кредитной линии; - расходы за пользование лимитом кредитной линии; - комиссия банка за сопровождение кредита. <p>Дополнительные расходы по займам и кредитам учитываются единовременно в том отчетном периоде, в котором произведены.</p>	
<p>3.23.9. Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета</p>	<p>Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи», при этом открываются субсчета (с аналитикой по видам продукции, работ, услуг):</p> <ul style="list-style-type: none"> • «Себестоимость продаж»; • «Расходы на продажу»; • «Управленческие расходы». <p>В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Расходы по покупке электрической энергии признаются в себестоимости приобретенных товаров, отражаются на счете 41 и подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.02 «Себестоимость продаж».</p> <p>Расходы, связанные с покупкой мощности на ОРЭМ, являются издержками обращения и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».</p>	<p>Приказ №94н</p>

3.23.10. Раскрытие информации в отчетности	Прочие доходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие расходы».	П.20-23 ПБУ 10/99
3.24. Особенности бухгалтерского учета энергосбытовой деятельности		
3.24.3. Определения	<p>Услуги по передаче электрической энергии - комплекс организационно и технологически связанных действий, в том числе по оперативно-технологическому управлению, обеспечивающих передачу электрической энергии через технические устройства электрических сетей в соответствии с обязательными требованиями.</p> <p>Энергосбытовые организации - организации, осуществляющие в качестве основного вида деятельности продажу другим лицам произведенной или приобретенной электрической энергии.</p> <p>Гарантирующий поставщик электрической энергии (гарантирующий поставщик) - коммерческая организация, обязанная в соответствии с Законом №35-ФЗ или добровольно принятыми обязательствами заключить договор купли-продажи электрической энергии с любым обратившимся к ней потребителем электрической энергии либо с лицом, действующим от имени и в интересах потребителя электрической энергии и желающим приобрести электрическую энергию.</p>	Ст.3 Закона №35-ФЗ
3.24.4. Общие положения	<p>Общество, выполняющее функции гарантирующего поставщика электрической энергии, отражает в бухгалтерском учете операции по энергосбытовой деятельности (по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности») в порядке, установленном настоящей Учетной политики.</p> <p>Доходы и расходы, связанные с энергосбытовой деятельностью, квалифицируются в качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности и обособляются в аналитическом учете по счету 90 «Продажи» путем отнесения на вид деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности».</p>	Ст.3 Закона №35-ФЗ П.4 ПБУ 9/99 П.4 ПБУ 10/99 Приказ №94н
3.24.5. Порядок отражения операций по приобретению электроэнергии и мощности	<p>Операция по покупке на оптовом и розничном рынке электроэнергии и мощности с целью дальнейшей продажи потребителям, признается операцией по приобретению товара.</p> <p>Учет электроэнергии и мощности, приобретенной на оптовом (розничном) рынке для последующей перепродажи, осуществляется на сч.41 «Товары» и 44 «Расходы на продажу» соответственно.</p> <p>Приобретенная для продажи электроэнергия оценивается по стоимости приобретения (покупной стоимости).</p> <p>Покупная электроэнергия ежемесячно списывается в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» номенклатурная группа «Перепродажа электроэнергии».</p> <p>В силу отраслевых особенностей процесс перепродажи электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства и складских остатков.</p>	Ст.3 Закона №35-ФЗ П.2-3 Основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии П.2, 13 ПБУ 5/01 Приказ №94н
3.24.6. Порядок списания стоимости приобретенных электроэнергии и мощности. Учет технологических	<p>Приобретенная электроэнергия ежемесячно в полном объеме списывается исходя из физических объемов фактически потребленной, проданной электроэнергии и потерь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в части электроэнергии, проданной потребителям – в дебет счета 90 «Продажи» по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии»; • в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды 	П.16 ПБУ 5/01

потерь электроэнергии	<p>производственных подразделений – в дебет счетов учета производственных затрат;</p> <ul style="list-style-type: none"> • в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды энергосбытового подразделения Общества – в дебет счета 44 «Расходы на продажу»; • в части технологических потерь электроэнергии - в дебет счета 20 «Основное производство» с отнесением на вид деятельности «Перепродажа электроэнергии» в порядке, установленном локальной учетной политикой Общества. <p>Оценка электроэнергии при продаже (ином выбытии) производится в порядке, установленном для оценки товаров в настоящей Учетной политике.</p> <p>Стоимость мощности, приобретенной на оптовом (розничном) рынке, ежемесячно в полном объеме списывается в дебет счета 44 «Расходы на продажу».</p>	
3.24.7. Порядок учета расходов, связанных с осуществлением энергосбытовой деятельности	<p>Стоимость услуг по передаче электроэнергии подразделения Общества, осуществляющего энергосбытовую деятельность, подлежит распределению на расходы по видам деятельности «Передача электроэнергии» и «Перепродажа электроэнергии».</p> <p>Указанное распределение производится пропорционально физическим объемам электроэнергии, проданной потребителям, и переданной в рамках договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии с отнесением части услуг по передаче электроэнергии, относящейся к энергосбытовой деятельности, на себестоимость продажи электроэнергии (в качестве затрат по доведению товара (электроэнергии) до состояния, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях.</p> <p>Затраты, связанные с содержанием энергосбытовых подразделений Общества, отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на продажу (коммерческих расходов).</p> <p>На счете 44 «Расходы на продажу» отражаются расходы, связанные с покупкой электроэнергии на ОРЭМ и ее последующей продажей.</p> <p>По окончании отчетного месяца сальдо по счету 44 «Расходы на продажу» в полном объеме списывается в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» и отражается в Отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».</p>	П.6, 13 ПБУ 5/01
3.24.8. Порядок учета выручки по энергосбытовой деятельности	Выручка от энергосбытовой деятельности отражается в полном объеме на основании установленных тарифов с отнесением на вид деятельности «Перепродажа электроэнергии».	П.12-14 ПБУ 9/99
3.25. Расчеты по налогу на прибыль		
3.25.3. Определения	Разница – разница (разность) между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по	П.3, 4, 7- 9, 11, 12, 14, 15 , 22 ПБУ 18/02

	<p>бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах (П.3 ПБУ 18/02).</p> <p>Постоянные разницы – разницы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов (П.4 ПБУ 18/02).</p> <p>Постоянные налогооблагаемые разницы (ПНР) – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового обязательства, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.</p> <p>Постоянные вычитаемые разницы (ПВР) – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового актива, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.</p> <p>Постоянное налоговое обязательство (ПНО) – сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде и равняется величине, определяемой как произведение постоянной налогооблагаемой разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату (П.7 ПБУ 18/02).</p> <p>Постоянный налоговый актив (ПНА) - сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянный налоговый актив равняется величине, определяемой как произведение постоянной вычитаемой разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату (П.7 ПБУ 18/02)</p> <p>Временные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.</p> <p>Отложенный налог на прибыль – сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.9 ПБУ 18/02).</p> <p>Вычитаемые временные разницы (ВВР) - временные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.11 ПБУ 18/02).</p> <p>Отложенный налоговый актив (ОНА) – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, и равняется величине, определяемой как произведение</p>	
--	---	--

	<p>вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль (П.14 ПБУ 18/02).</p> <p>Налогооблагаемые временные разницы (НВР) - временные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.12 ПБУ 18/02).</p> <p>Отложенное налоговое обязательство (ОНО) – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, и равняется величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль (П.15 ПБУ 18/02).</p> <p>Текущий налог на прибыль - это налог на прибыль для целей налогообложения.</p>	
3.25.4. <i>Объект, в отношении которого определяются разницы</i>	Объектами, в отношении которых ведется учет разниц признаются доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете.	П.3 ПБУ 18/02
3.25.5. <i>Классификация разниц</i>	<p>Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:</p> <ul style="list-style-type: none"> • постоянные разницы, • временные разницы. <p>Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.</p> <p>Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.</p>	П.3 ПБУ 18/02
3.25.6. <i>Аналитический учет постоянных и временных разниц</i>	<p>Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 	П.3 ПБУ 18/02

	<p>стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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); • 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. <p>Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.</p>	
<p>3.25.7. Квалификация постоянной разницы</p>	<p>В составе постоянных квалифицируются разницы, возникающие в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • учета расходов в полном объеме при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и нормирования расходов для целей налогового учета (представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на создание резервов по сомнительным долгам и т.д.); • учета расходов при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и не признании расходов для целей налогообложения прибыли как не обоснованных или не подтвержденных документально в соответствии со ст.252 НК РФ; • признания расходов налогом учете, и не признании расходов в бухгалтерском при формировании финансового результата; • передачи имущества Общества (товаров, работы, услуги) на безвозмездной основе. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества, в том числе остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, не учитываются. В бухгалтерском учете эти суммы отражаются в составе расходов; • наличия убытка прошлых лет, который по истечении срока, предусмотренного налоговым законодательством не может быть принят в целях налогообложения ; • возникновения других различий между данными бухгалтерского и налогового учета. <p>Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.</p>	<p>П.4- 7 ПБУ 18/02</p> <p>Гл. 25 НК РФ</p>

	Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.	
3.25.8. Квалификация временной разницы	<p>Разница квалифицируется Обществами как временная, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доход или расход признается как в бухгалтерском учете, так и в целях налогообложения; • доход или расход определен в целях бухгалтерского учета и налогообложения в одинаковой сумме; • имеет место разный момент (период) признания дохода или расходов в бухгалтерском учете и в целях налогообложения. 	Уточнение норм п.8 ПБУ 18/02
3.25.9. Классификация временных разниц	<p>Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы.</p> <p>Вычитаемые временные разницы приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах.</p> <p>Вычитаемые временные разницы, возникают в случаях когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах, • в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде. <p>Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли налогооблагаемые временные разницы образуются в результате случаев в соответствии с пунктом 12 ПБУ 18/02.</p> <p>Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц формируется на основании правил ведения бухгалтерского и налогового учета и регистров налогового учета.</p> <p>Налогооблагаемые временные разницы приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах.</p> <p>Налогооблагаемые временные разницы, возникают в случаях когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в бухгалтерском учете расходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде, • в бухгалтерском учете доходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах. 	П.10,12 ПБУ 18/02
3.25.10. Квалификация отложенного налога на прибыль	<p>Отложенный налог на прибыль - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> • либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах, • либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. 	П.9 ПБУ 18/02
3.25.11. Квалификация, оценка, признание учет и	Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за	П.3, 14- 19 ПБУ 18/02 Приказ №94н

<p><i>погашение отложенного налогового актива</i></p>	<p>отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах и вычитаемая временная разница будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.</p> <p>Если уверенность в получении прибыли, достаточной для покрытия отложенного налогового актива, отсутствует, то в части, в которой отложенный налоговый актив не может быть покрыт, признается постоянное налоговое обязательство.</p> <p>Для учета изменения отложенных налоговых активов применяется счет 09 «Отложенные налоговые активы».</p> <p>Объектом учета отложенных налоговых активов является отложенный налоговый актив по каждому виду вычитаемой временной разницы.</p> <p>Отложенные налоговые активы не уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств.</p> <p>Отложенные налоговые активы оцениваются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.</p> <p>Отложенные налоговые активы уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемых временных разниц, по которым они были начислены.</p> <p>Отложенный налоговый актив при выбытии актива (обязательства), по которому он был начислен, списывается в сумме, соответствующей вычитаемой временной разнице, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.</p> <p>Если становится очевидным неполучение налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих отчетных периодах, то отложенные налоговые активы списываются в периоде, когда стало очевидным неполучение прибыли в будущем.</p> <p>Если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, отложенные налоговые активы списываются в сумме, соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемой временной разницы, определенной в отчетном периоде.</p> <p>В случае изменения ставки налога на прибыль (в соответствии с законодательством РФ о налогах и</p>	
---	--	--

	сборах), величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на прибыли и убытки (на счет 99 "Прибыли и убытки").	
3.25.12. Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Объектом учета отложенных налоговых обязательств является отложенное налоговое обязательство по каждому виду налогооблагаемой временной разницы. Налогооблагаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства не уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.</p> <p>В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков</p> <p>Отложенные налоговые обязательства уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения налогооблагаемых временных разниц, по которым они были начислены.</p> <p>Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива (обязательства), по которому оно было начислено, списывается в сумме, соответствующей налогооблагаемой временной разницы, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.</p> <p>Изменения отложенных налоговых обязательств отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» по видам активов и обязательств, в разрезе которых образовались разницы.</p>	П.15 ПБУ 18/02 Приказ №94н
3.25.13. Оценка текущего налога на прибыль	<p>Текущий налог на прибыль в Обществе определятся на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.</p> <p>При этом текущий налог на прибыль определяется, исходя из величины условного расхода (условного</p>	П.20-22 ПБУ 18/02

	<p>дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), и суммы увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, по информации из бухгалтерского учета.</p> <p>Сумма условного расхода определяется как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>Сумма условного дохода определяется как произведение бухгалтерского убытка, сформированного в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p>	
<p>3.25.14. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности</p>	<p>Общество отражают в Бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто в качестве соответственно внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.</p> <p>Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в Бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.</p> <p>В пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах при наличии постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно раскрываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, • постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, • постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода, • суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, • причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом, • суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства. 	П.23-25 ПБУ 18/02

3.26. Расчеты по налогу на имущество		
3.26.3. Учет налога на имущество	<p>В соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н в качестве источника начисления налога на имущество и с учетом использования налогооблагаемого имущества в деятельности Общества определены следующие счета:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по имуществу, используемому в деятельности по передаче электрической энергии, – счета 25 «Общепроизводственные расходы», 23 «Вспомогательные производства», 20 «Основное производство», счет 26 «Общехозяйственные расходы»; - по имуществу, используемому в деятельности по перепродаже электрической энергии, – счет 44 «Расходы на продажу». 	
3.27. Финансовые результаты		
3.27.3. Учет финансовых результатов Общества	<p>Вся прибыль, полученная Обществом, является прибылью организации в целом. Таким образом, распределение (использование) прибыли производится исполнительным аппаратом.</p> <p>Прибыль Общества отражается записью Дебет 99.01 - Кредит 84.01 (формирование прибыли по итогам года); Показатель нераспределенной прибыли (убытка) – счет 84.01, 84-02</p> <p>В целях формирования управленческой информации о рентабельности Общества чистая прибыль отражается в Отчете о финансовых результатах.</p>	
3.28. Раскрытие в отчетности информации о забалансовых активах и обязательствах		
3.28.3. Общие положения	<i>Забалансовый учет</i> – отражение информации по объектам, стоимость которых не входит в валюту баланса, а именно, информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а также информации для контроля за отдельными хозяйственными операциями.	Приказ №94н
3.28.4. Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах	<p>На забалансовых счетах ведется, в частности, учет следующих видов имущества, временно находящегося в пользовании или распоряжении Общества (переданного в пользование или распоряжение), условных прав и обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • арендованные основные средства (в том числе по лизингу); • товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение; • материалы, принятые в переработку; • товары, принятые на комиссию; • оборудование, принятое для монтажа; • бланки строгой отчетности; • списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов; 	Приказ №94н

	<ul style="list-style-type: none"> • обеспечения обязательств и платежей полученные; • обеспечения обязательств и платежей выданные; • износ основных средств; • нематериальные активы, полученные в пользование, в случае если условия признания актива в качестве НМА не выполняются; • основные средства, сданные в лизинг (переданные на баланс лизингополучателя). 	
3.28.5. Момент отражения объектов на забалансовых счетах	<p>Имущество, временно находящееся в пользовании или распоряжении Общества (передаваемое в пользование или распоряжение), отражается в учете на забалансовых счетах на дату его фактического поступления (выбытия) в Общество.</p> <p>Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.</p> <p>Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается в забалансовом учете на дату списания в убыток дебиторской задолженности вследствие неплатежеспособности должников.</p>	Приказ №94н
3.28.6. Оценка объектов, учитываемых за балансом	<p>Объекты арендованных основных средств отражаются в оценке, указанной в договорах на аренду (лизинг).</p> <p>Имущество, принятое по договору хранения, в соответствии с которым Общество выступает как хранитель, отражается на забалансовом счете в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах (в счетах, платежных требованиях).</p> <p>Реализованные товары (материалы), которые еще не отправлены покупателю, и полученные товары (материалы), право собственности на которые еще не перешло от продавца к покупателю, отражаются на забалансовом счете в оценке, исходя из условий договора купли-продажи.</p> <p>Материалы, принятые в переработку, отражаются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре. Если стоимость материалов в договоре не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то материалы принимаются к учету по стоимости, определяемой исходя из информации, полученной от Общества – давальца.</p> <p>Объекты основных средств, переданные в лизинг и, в соответствии с условиями договора, учитываемые на балансе лизингополучателя, отражаются на забалансовом счете в учете Общества - лизингодателя по стоимости, указанной в договоре лизинга.</p> <p>Комиссионер (агент, поверенный) отражает на забалансовом счете стоимость товаров, полученных на реализацию от комитента (принципала, доверителя), по ценам, которые указаны в приемо-сдаточных актах (включая НДС).</p> <p>Комиссионер (агент, поверенный) отражает на забалансовом счете стоимость товаров, приобретенных для комитента (принципала, доверителя), в оценке исходя из условий договора купли – продажи.</p>	Приказ №94н

3.28.7. <i>Порядок учета на забалансовых счетах</i>	Поступление (передача) имущества и выдача обязательств, учитываемых за балансом, отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего забалансового счета, а выбытие - по кредиту. Забалансовые счета с другими счетами не корреспондируют.	Приказ №94н
3.28.8. <i>Другие объекты учета</i>	<p>Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете МЦ.09 «Программные продукты» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.</p> <p>Списание Обществом нематериальных активов, полученных в пользование, с забалансового счета производится в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. 	
3.28.9. <i>Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности</i>	<p>В годовую бухгалтерскую отчетность (в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества) включаются нижеперечисленные дополнительные показатели и пояснения о забалансовых статьях (в случае их существенности). При этом раскрываемая информация может являться существенной не только с точки зрения ее стоимостной оценки, но и характера ее взаимосвязи с существенными показателями, раскрываемыми в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:</p> <ul style="list-style-type: none"> • информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами: • По каждому обеспечению, выданному под собственные обязательства - о характере обязательств, под которые выдано обеспечение; об организациях, по обязательствам перед которыми выданы обеспечения (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества); о суммах выданных обеспечений; • о потенциально существенных рисках неисполнения обязательств, в том числе возможных суммах штрафов, пени, неустоек; • сумма превышения стоимости выданного в качестве обеспечения актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе, над величиной обязательства, которое им обеспечивается. • информация, связанная с передачей имущества в залог: • факт передачи имущества; вид переданного имущества; установленные ограничения использования переданного имущества; возможности использования переданного имущества данной Обществом для ведения обычной деятельности; • стоимость имущества, переданного в залог, отраженная в бухгалтерском балансе. Если произвести достоверную оценку имущества, переданного в залог, на отчетную дату не представляется возможным, то информация об этом раскрывается обособленно с указанием условий определения залоговой суммы; • информация об активах, являющихся предметом залоговых отношений в силу закона (например, признанные в бухгалтерском балансе организации-покупателя активы, не оплаченные на отчетную дату) (раскрывается обособленно); • информация о полученных Обществом - кредитором (заимодавцем) обеспечениях в форме поручительств третьих лиц; 	Информация Минфина РФ ПЗ-5/2011

	<ul style="list-style-type: none"> • о видах активов (дебиторская задолженность и др.), по которым получены поручительства; • об организациях - поручителях (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества). • информация, связанная с получением имущества в залог: • факт получения имущества; • стоимость обеспеченного данным имуществом актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества; • вид полученного имущества; • договорная стоимость полученного имущества; права и возможности использования полученного имущества данной Обществу; • иная существенная информация о забалансовых статьях, необходимая для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении. 	
--	--	--

Главный бухгалтер



И.П.Яхьяева

Приложение 2
к приказу ПАО « Дагестанская
энергосбытовая компания»
от 29.12.2017 г. № 211

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ПАО «ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА 2018 ГОД**

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

3.

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.

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 01.01.2018);
- 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), имущественных прав.

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 уступке Обществом денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), налоговая база определяется как сумма превышения суммы дохода, полученного первоначальным кредитором при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены. При уступке Обществом, полученного денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного Обществом при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

При приобретении Обществом денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

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.

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 передаче имущественных прав, в случаях уступки Обществом, полученного денежного требования, момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства. В случае приобретения Обществом денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как день уступки (последующей уступки) требования или день исполнения обязательства должником.

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.

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. Восстановление сумм НДС принятых к вычету

Согласно п. 3 ст. 170 и ст. 171.1 НК РФ суммы налога принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, подлежат восстановлению в 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. Суммы налога, принятые к вычету подлежат восстановлению 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.

✓ 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 по товарам, материалам, работам и услугам отражается при их передаче в случаях, указанных выше, в сумме налога, ранее принятого к вычету, на момент передачи.

В общем случае, при передаче основных средств или нематериальных активов в качестве вклада в уставные капиталы других организаций (пп. 1 п. 3 ст. 170 НК РФ), при использовании объектов в операциях, не облагаемых НДС (подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ), при переходе на специальные налоговые режимы (абз. 9 п. 3 ст. 170 НК РФ), восстановлению подлежат суммы налога в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Сумма НДС по нематериальным активам и основным средствам, подлежащая восстановлению (кроме объектов, которые полностью амортизированы), рассчитывается следующим образом:

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

где:

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

$НДС_{зачтенный}$ - НДС, ранее принятый к вычету.

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

Перв. стоимость - первоначальная стоимость основного средства (нематериального актива) без учета переоценки.

Восстановление сумм налога, принятых к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств (недвижимого имущества), производится в случае, если такие объекты основных средств в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 НК РФ, за исключением объектов недвижимого имущества, которые полностью амортизированы, или с момента ввода которых в эксплуатацию у Общества прошло не менее 15 лет.

НДС нужно восстанавливать в течение 10 лет начиная с момента, когда организация стала начислять по недвижимому имуществу амортизацию (в налоговом учете). При этом за периоды, в которых объект недвижимости

исключен из состава амортизируемого имущества или не использовался в операциях, освобожденных от НДС, налог не восстанавливается (п. 8 ст. 171.1 НК РФ).

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, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением космических объектов), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, при приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения строительно-монтажных работ, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, рассчитываются следующим образом:

$$НДС_{восст(i)} = \frac{НДС_{зачтенный}}{10} \times \frac{Отгрузка_{БезНДС(i)}}{Отгрузка_{Всего(i)}}$$

где:

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

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

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

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

Если Общество провело реконструкцию (модернизацию) объектов недвижимости, которые в дальнейшем стали использоваться в деятельности, не облагаемой НДС, она обязана также восстановить входной НДС, ранее принятый к вычету:

- со стоимости строительно-монтажных работ;
- со стоимости товаров (работ, услуг), приобретенных для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции).

НДС нужно восстановить, даже если Общество эксплуатирует данные объекты более 15 лет.

НДС восстанавливается в том же порядке, который предусмотрен для восстановления НДС со стоимости объектов недвижимости. Восстановление НДС начинается с года, в котором объект был введен в эксплуатацию после реконструкции (модернизации) и стал использоваться в деятельности, не

облагаемой НДС. Об этом сказано в пункте 6 статьи 171.1 Налогового кодекса РФ.

Суммы восстановленного НДС, в том числе по основным средствам и нематериальным активам, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, за исключением сумм налога, восстановленных в следующих случаях:

- при передаче имущества в уставный (складочный) капитал, вклада по договору инвестиционного товарищества или паевых взносов в паевые фонды кооперативов, а также на пополнение целевого капитала некоммерческой организации (абз. 3 подп. 1 п. 3 ст. 170, п. 3 ст. 270 НК РФ);

- при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав), в счет которых ранее был перечислен аванс (частичная оплата), или при возврате этих авансовых платежей.

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.

3.10. 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 2б данного документа указывается КПП обособленного подразделения, в строке 3 - наименование и почтовый адрес фактического грузоотправителя.

2. Нумерация счетов-фактур, выставляемых аппаратом управления, производится в хронологическом порядке с начала календарного года. Нумерация счетов-фактур, выставляемых обособленными подразделениями Общества, производится в порядке возрастания с начала календарного года.

Нумерация счетов-фактур по авансам полученным (частичной оплате), в аппарате управления и обособленных подразделениях Общества, ведется отдельно и производится в порядке возрастания с начала календарного года с изменением первого символа в номере счета-фактуры на «А» - авансовый.

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 дополняется цифровым индексом обособленного подразделения через разделительную черту «/» .

Наименование подразделения	Код подразделения
Акушинское РОЭ	01
Ахтынский УЭ	02
Докузпаринский УЭ	46
Рутульский УЭ	48
Бабаюртовское РОЭ	03
Татаюртовское РОЭ	55
Ботлихский УЭ	04
Буйнакское ГО	05
Буйнакское РОЭ	06
Гергебильский УЭ	38
Гумбетовский УЭ	33
Гунибский УЭ	07
Чародинский УЭ	44
Дахадаевское РОЭ	37
Дербентское ГОЭ	10
Дербентское РОЭ	09
Избербашское ГОЭ	11
Кайтагский УЭ	12
Карабудахкентское РОЭ	13
Агульский УЭ	45
Касумкентское РОЭ	14
Курахский УЭ	47
Хивский УЭ	49
Каякентское РОЭ	15
Кизилюртовское ГО	39
Кизилюртовское РОЭ	16
Кизлярское ГОЭ	40
Александрийское РОЭ	50
Кизлярское РОЭ	17
Кулинский УЭ	42
Кумухский УЭ	18
Левашинское РОЭ	19
Магарамкентское РОЭ	20
Махачкалинское ГОЭ	31
Ногайское РОЭ	21
Казбековский УЭ	53
Новолакский УЭ	54
Сергокалинский УЭ	34
Табасаранское РОЭ	22
Кочубеевское РОЭ	51
Тарумовское РОЭ	23
Тляратинский УЭ	24
Цунтинский УЭ	43
Унцукульский УЭ	25
Хасавюртовское ГОЭ	27
Аксаевский УЭ	52
Хасавюртовское РОЭ	26
Хунзахский УЭ	28
Центральное РОЭ	29
Ахвахский УЭ	41
Цумадинский УЭ	36
Шамильский УЭ	35
Южно-Сухокумское РОЭ	30

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

За отчетный (налоговый) период в центральной бухгалтерии Общества осуществляет начисление НДС и применение налоговых вычетов, формируется единая книга покупок и книга продаж, составляется налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость.

Счета-фактуры, выставяемые структурными подразделениями, хранятся в обособленных подразделениях Общества, Счета-фактуры, книги продаж и книги покупок, выставяемые в аппарате управления, хранятся в аппарате управления ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания».

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

Поскольку Общество занимается оказанием услуг и сбытом электрической энергии, характеризующимся отсутствием незавершенного производства и складских остатков, 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 100 000 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 100 000 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 100 000 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 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 любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.

По долговым обязательствам, оформленным в рублях, в результате сделки, признаваемой контролируемой в соответствии с п. 2 ст. 105.14 НК РФ:

- доходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если эта ставка превышает произведение ключевой ставки ЦБ РФ, умноженной на 0,75;

- расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если эта ставка меньше произведения ключевой ставки ЦБ РФ, умноженной на 1,25.

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).

На выплату средств, взыскиваемых с организации по результатам судебных разбирательств в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» резерв не создается.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии со статьей 266 Налогового кодекса Российской Федерации.

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

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 (в том числе имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для 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 Общества, на балансе которого указанное имущество учитывается.

Налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из стоимости основных средств, отражаемой в активе баланса предприятия по данным бухгалтерского учета.

Налог на имущество в отношении линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, согласно перечню имущества, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 №504, рассчитывается исходя из ставки, не превышающей в 2018 году 1,6 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 3 июля 2016 года № 243-ФЗ.

Данные страховые взносы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании пп. 1, 45 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



И.П.Яхьяева

МЕТОДИКА ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРОЦЕНТОВ ПО ЗАЕМНЫМ СРЕДСТВАМ ДЛЯ ВКЛЮЧЕНИЯ В СТОИМОСТЬ ИНВЕСТИЦИОННЫХ АКТИВОВ ПАО «ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

1. Общие положения

Настоящая Методика по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов (далее - Методика) является внутренним документом ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» (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: займодавцем 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.

4. Порядок учета процентов по займам

Сумма процентов, причитающихся к оплате займодавцу, 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 займодавцу, 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 займодавцу, 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 займодавцу, 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):

$$\begin{array}{l} \text{Средневзвешенная сумма} \\ \text{задолженности в} \\ \text{отчетном периоде в} \\ \text{разрезе каждого общего} \\ \text{(нецелевого) договора} \end{array} = \frac{\sum \begin{array}{l} \text{Задолженность по} \\ \text{общему (нецелевому)} \\ \text{договору займа} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Количество дней} \\ \text{существования} \\ \text{задолженности в} \\ \text{неизменном размере в} \end{array}}{\text{Общее количество дней в отчетном периоде}}$$

4.4.3. Определяется средневзвешенная сумма задолженности в отчетном периоде в целом по всем общим (нецелевым) займам.

$$\begin{array}{l} \text{Средневзвешенная сумма} \\ \text{задолженности в отчетном} \\ \text{периоде в целом по всем общим} \\ \text{(нецелевым) займам} \end{array} = \sum \begin{array}{l} \text{Средневзвешенная сумма} \\ \text{задолженности в отчетном} \\ \text{периоде в разрезе каждого общего} \\ \text{(нецелевого) договора займа} \end{array}$$

4.4.4. Определяется среднемесячная ставка капитализации процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, по привлеченным общим (нецелевым) займам в целом по всем договорам.

$$\begin{array}{l} \text{Среднемесячная ставка} \\ \text{капитализации по общим} \\ \text{(нецелевым) займам в} \\ \text{целом по всем договорам} \\ \text{(траншам)} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Сумма процентов по общим (нецелевым) займам,} \\ \text{причитающихся к оплате заимодавцу, начисленных за} \\ \text{отчетный период, по общим (нецелевым) займам} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Средневзвешенная сумма задолженности за} \\ \text{отчетный период в целом по всем общим} \end{array}}$$

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.

$$\begin{array}{ccccccc}
 \text{Затраты на} & & \text{Капитальные} & & \text{Авансы} & & \text{Резерв по} \\
 \text{инвестиционные} & & \text{вложения,} & & \text{подрядчикам} & & \text{сомнительным} \\
 \text{активы} & = & \text{включая} & + & \text{на} & & \text{долгам по авансам,} \\
 & & \text{оборудование и} & & \text{строительств} & & \text{выданным на} \\
 & & \text{материалы по} & & \text{о} & & \text{строительство} \\
 & & \text{объектам,} & & \text{инвестиционн} & & \text{инвестиционного} \\
 & & \text{отнесенным к} & & \text{ого актива, по} & & \text{актива} \\
 & & \text{инвестиционным} & & \text{которым} & & \\
 & & \text{активам} & & \text{начаты} & & \\
 & & & & \text{работы} & &
 \end{array}$$

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.

$$\begin{array}{ccc}
 \text{Расчетная величина} & & \text{Среднемесячная ставка} \\
 \text{капитализируемых} & & \text{капитализации по общим} \\
 \text{процентов по общим} & = & \text{займам в} \\
 \text{(нецелевым) займам} & & \text{целом по всем договорам} \\
 \text{за отчетный период} & & \text{(траншам)} \\
 & & \text{Затраты на} \\
 & & \text{инвестиционные} \\
 & & \text{активы}
 \end{array}$$

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



И.П.Яхьяева

МЕТОДИКА ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРОЦЕНТОВ ПО ЗАЕМНЫМ СРЕДСТВАМ ДЛЯ ВКЛЮЧЕНИЯ В СТОИМОСТЬ ИНВЕСТИЦИОННЫХ АКТИВОВ ПАО «ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

1. Общие положения

Настоящая Методика по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов (далее - Методика) является внутренним документом ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» (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: займодавцем 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.

4. Порядок учета процентов по займам

Сумма процентов, причитающихся к оплате займодавцу, 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 займодавцу, 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 займодавцу, 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 займодавцу, 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):

$$\begin{array}{l} \text{Средневзвешенная сумма} \\ \text{задолженности в} \\ \text{отчетном периоде в} \\ \text{разрезе каждого общего} \\ \text{(нецелевого) договора} \end{array} = \frac{\sum \begin{array}{l} \text{Задолженность по} \\ \text{общему (нецелевому)} \\ \text{договору займа} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Количество дней} \\ \text{существования} \\ \text{задолженности в} \\ \text{неизменном размере в} \end{array}}{\text{Общее количество дней в отчетном периоде}}$$

4.4.3. Определяется средневзвешенная сумма задолженности в отчетном периоде в целом по всем общим (нецелевым) займам.

$$\begin{array}{l} \text{Средневзвешенная сумма} \\ \text{задолженности в отчетном} \\ \text{периоде в целом по всем общим} \\ \text{(нецелевым) займам} \end{array} = \sum \begin{array}{l} \text{Средневзвешенная сумма} \\ \text{задолженности в отчетном} \\ \text{периоде в разрезе каждого общего} \\ \text{(нецелевого) договора займа} \end{array}$$

4.4.4. Определяется среднемесячная ставка капитализации процентов, причитающихся к оплате займодавцу, по привлеченным общим (нецелевым) займам в целом по всем договорам.

$$\begin{array}{l} \text{Среднемесячная ставка} \\ \text{капитализации по общим} \\ \text{(нецелевым) займам в} \\ \text{целом по всем договорам} \\ \text{(траншам)} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Сумма процентов по общим (нецелевым) займам,} \\ \text{причитающихся к оплате займодавцу, начисленных за} \\ \text{отчетный период, по общим (нецелевым) займам} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Средневзвешенная сумма задолженности за} \\ \text{отчетный период в целом по всем общим} \end{array}}$$

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.

$$\begin{array}{ccccccc}
 \text{Затраты на} & & \text{Капитальные} & & \text{Авансы} & & \text{Резерв по} \\
 \text{инвестиционные} & & \text{вложения,} & & \text{подрядчикам} & & \text{сомнительным} \\
 \text{активы} & = & \text{включая} & & \text{на} & & \text{долгам по авансам,} \\
 & & \text{оборудование и} & + & \text{строительств} & & \text{выданным на} \\
 & & \text{материалы по} & & \text{о} & & \text{строительство} \\
 & & \text{объектам,} & & \text{инвестиционн} & & \text{инвестиционного} \\
 & & \text{отнесенным к} & & \text{ого актива, по} & & \text{актива} \\
 & & \text{инвестиционным} & & \text{которым} & & \\
 & & \text{активам} & & \text{начаты} & & \\
 & & & & \text{работы} & &
 \end{array}$$

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.

$$\begin{array}{ccc}
 \text{Расчетная величина} & & \text{Среднемесячная ставка} \\
 \text{капитализируемых} & & \text{капитализации по общим} \\
 \text{процентов по общим} & = & \text{займам в} \\
 \text{(нецелевым) займам} & & \text{целом по всем договорам} \\
 \text{за отчетный период} & & \text{(траншам)} \\
 & & \text{Затраты на} \\
 & & \text{инвестиционные} \\
 & & \text{активы}
 \end{array}
 \times$$

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

И.П.Яхьяева

Приложение 3.1.
к приказу ПАО « Дагестанская
энергосбытовая компания»
от 29.12.2017 г. № 211

МЕТОДИКА ПО ОЦЕНКЕ ВЕЛИЧИНЫ РЕЗЕРВОВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ ПАО «ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

1. Общие положения

1.1. Настоящая Методика по оценке величины резервов по сомнительным долгам (далее - Методика) является внутренним документом ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» (далее - Общество) и разработана в соответствии с Приложение 1 к распоряжению ПАО «Россети» от 28.12.2016 № 567р.

1.2. Настоящая Методика разработана в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета. В случае изменений нормативно-правовой базы, связанной с вопросами оценки величины резервов по сомнительным долгам, структурное подразделение Общества, курирующее вопросы бухгалтерского учета и отчетности, вносит в установленном порядке соответствующие изменения в Учетную политику Общества и настоящую Методику.

Положение о порядке работы с дебиторской задолженностью ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания» утвержденная приказом №1-1 от 10.01.2012г. раздел VIII. Создание резерва и иные внутренние документы, локальные нормативные акты Общества, затрагивающие вопросы оценки и величины резервов по сомнительным долгам, применяются в части, не противоречащей настоящей Методике.

1.3. Настоящая Методика является обязательной к применению всеми структурными подразделениями Общества.

Настоящая Методика содержит положения (методологического) характера с описанием принципов и подходов по оценке величины резервов по сомнительным долгам Общества.

2. Принятые сокращения

Общество	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»
Куратор	Должностные лица и структурные подразделения Общества, выступающие с инициативой заключения Обществом договоров (актов, накладных) и/или подписания документов, акта, накладной с Контрагентом.

Методика	Методика по оценке величины резервов по сомнительным долгам
РСБУ	Российские стандарты бухгалтерского учета

3. Термины и определения

Дебитор - физическое или юридическое лицо, имеющее денежную или имущественную задолженность перед Обществом.

Дебиторская задолженность - сумма задолженности, причитающейся Обществу со стороны контрагентов, являющихся их должниками, дебиторами.

Договор - соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей (в рамках данной Методики – договор, акт, счет).

Текущая задолженность – дебиторская задолженность, возникшая в результате поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и (или) из условий заключенных договоров, по которой дата исполнения обязательства по погашению долга еще не наступила (в том числе по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам в счет предстоящей поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг).

Сомнительная задолженность – дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, удержание имущества должника, поручительство, банковская гарантия, задаток).

Просроченная задолженность – дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и (или) судебными актами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности.

Непросроченная сомнительная задолженность – дебиторская задолженность, по которой дата исполнения обязательства по погашению задолженности еще не наступила, но у Общества отсутствует уверенность в ее погашении (например, из-за начала процедуры банкротства, принятия решения о ликвидации должника, отсутствия намерения оплачивать счета и т.д.).

Безнадежная задолженность – дебиторская задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации, невозможно установить место нахождения должника, его имущества, либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях.

Реструктуризированная задолженность – задолженность, по которой дебитору предоставлена рассрочка или отсрочка погашения задолженности, в том числе в рамках соглашения о реструктуризации задолженности, мирового соглашения, утвержденного судом и вступившего в законную силу.

Низкая вероятность погашения долга – вероятность погашения задолженности должником достаточно мала.

Средняя вероятность погашения долга – вероятность погашения задолженности должником выше низкой, но ниже высокой

Высокая вероятность погашения долга – погашение задолженности должником в будущем скорее произойдет.

4. Нормативные документы

4.1. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ.

4.2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

4.3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

4.4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

4.5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

4.6. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

4.7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

4.8. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

4.9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

4.10. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н.

5. Основные принципы формирования резервов по сомнительной задолженности для целей бухгалтерского учета

5.1. Общество создает резервы по сомнительным долгам по любой дебиторской задолженности, признаваемой Обществом сомнительной, в том числе:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за товары, работы и услуги;
- по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам в счет предстоящей поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг;
- по штрафным санкциям за нарушение условий договоров;
- по договорам беспроцентного займа (в т.ч. оформленного выдачей беспроцентного векселя);
- по причитающимся к получению доходам по финансовым вложениям (в т.ч. дивидендам, процентам по займам и векселям);
- по договорам уступки права требования;
- по иной дебиторской задолженности.

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

5.3. Не признается сомнительной:

5.3.1. Дебиторская задолженность компаний Группы Россети, кроме задолженности, признаваемой безнадёжной или с низкой вероятностью погашения.

5.3.2. Дебиторская задолженность в суммах, покрываемых следующими видами обеспечений исполнения обязательств: залог, удержание имущества должника, поручительство, банковская гарантия, задаток.

Не могут рассматриваться в качестве обеспечений поручительства и банковские гарантии, в отношении которых имеется обоснованная уверенность в неспособности поручителя или гаранта исполнить свои обязательства полностью или частично.

5.3.3. Дебиторская задолженность в сумме, которая может быть погашена путем зачета встречных однородных требований. Если на отчетную дату по контрагенту имеется как дебиторская, так и кредиторская задолженность, зачет которой может быть произведен в соответствии с нормами гражданского законодательства, то дебиторская задолженность в данном случае для целей формирования резерва уменьшается на соответствующую сумму кредиторской задолженности.

5.3.4. Дебиторская задолженность в части, покрываемой полученным от должника авансом (суммой предварительной оплаты), срок зачета которого в счет оплаты по условиям договора еще не наступил (при этом аванс (предварительная оплата) выплачен должником по тому же договору, по которому возникла просроченная задолженность).

5.3.5. Дебиторская задолженность, оплаченная в период событий после составления ежеквартальной и годовой отчетности. При формировании резерва по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря резерв не

формируется в отношении дебиторской задолженности, погашенной в период до даты подписания отчетности.

5.4. Оценка вероятности погашения долга производится в отношении каждой позиции дебиторской задолженности (включая текущую задолженность), за исключением задолженности, не признаваемой сомнительной в соответствии с пунктом 5.3 настоящей Методики.

5.5. Вероятность погашения долга определяется на основе профессионального суждения с учетом анализа следующих факторов:

- финансовое состояние (платежеспособность) должника;
- наличие неурегулированных разногласий с должником;
- характер и длительность отношений с должником;
- прочие факторы.

5.6. Для целей настоящей Методики вероятность погашения долга может принимать следующие значения:

- высокая** вероятность погашения долга;
- средняя** вероятность погашения долга;
- низкая** вероятность погашения долга.

5.7. При установлении значения вероятности погашения долга необходимо руководствоваться следующим:

5.7.1. **Низкая** вероятность погашения долга может устанавливаться при наличии следующих обстоятельств, например:

- в случае уверенности в неспособности должника удовлетворить требования Общества по денежным обязательствам, когда в отношении должника введена процедура банкротства;
- принято решение о ликвидации должника;
- у должника аннулирована или отозвана лицензия на осуществление основного вида деятельности;
- объявления должником о существенном сокращении объемов своей деятельности и (или) прекращении существенной части своей деятельности;
- возникновение у должника обстоятельств, носящих чрезвычайный характер (стихийное бедствие, аварии, национализация и иное), существенно влияющих на его способность удовлетворять требования кредиторов;
- место нахождения должника неизвестно и связь с должником не может быть установлена;
- нарушение должником заключенного с Обществом соглашения о реструктуризации (если соглашение о реструктуризации предусматривает погашение должником задолженности в соответствии с графиком платежей, нарушением считается несоблюдение должником установленных графиков платежей два раза подряд и более, если соглашение о реструктуризации предусматривает погашение должником всей задолженности в определенный срок, нарушением считается несоблюдение должником этого срока);
- задолженность признана безнадежной;

- наличие вступившего в законную силу судебного решения в пользу контрагента по аналогичному договору с контрагентом за предыдущие отчетные периоды, либо в отношении части долга.

Если при наличии хотя бы одного из вышеуказанных обстоятельств оценка вероятности погашения долга устанавливается как высокая или средняя, Куратор должен отдельно раскрыть основания для установления такой оценки в соответствии с приложением к настоящей Методике.

5.7.2. Высокая вероятность погашения долга может устанавливаться при наличии следующих обстоятельств, например:

- между Обществом и должником существуют длительные регулярные отношения;
- должником соблюдались условия договоров с Обществом в предыдущие периоды;
- информационная прозрачность бизнеса должника (обеспечение раскрытия информации);
- положительная деловая и социальная репутация должника (наличие у дебитора стабильных покупателей, отсутствие фактов недобросовестного поведения, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и воздействия иных благоприятных факторов внутренней и внешней среды);
- стабильность состава собственников должника, органов управления и контроля, а также устойчивости его финансового положения;
- отсутствие оснований для прекращения финансово-хозяйственной деятельности должника;
- имеются случаи просроченных платежей, однако контрагент регулярно осуществляет оплату обязательств;
- общий размер задолженности имеет небольшой удельный вес по отношению к обороту компании дебитора;
- фактически дебитор выполняет работы на объектах и исполняет обязательства по другим договорам;
- наличие вступившего в законную силу судебного решения в пользу Общества по аналогичному договору с контрагентом за предыдущие отчетные периоды, либо в отношении части долга;
- лидирующее положение должника в отрасли.

5.7.3. Средняя вероятность погашения долга устанавливается в случае, если вероятность погашения данного долга не может быть оценена как высокая или низкая.

5.8. Размер резерва по сомнительным долгам формируется в зависимости от вероятности погашения долга, определенной в порядке, предусмотренном пунктами 5.5-5.7 настоящей Методики, и сроков просрочки исполнения обязательств. Величина резерва по сомнительным долгам определяется путем умножения величины сомнительной задолженности на соответствующий процент резервирования:

Оценка вероятности погашения долга	Процент резервирования		
	Текущая задолженность	Просроченная задолженность	
		До 90 дней	Свыше 90 дней
высокая	0%	0%	0%
средняя	0%	0%	100%
низкая	100%	100%	100%

5.9. Сумма резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета утверждается Комиссией по приложенной к настоящей Методике форме, в порядке, установленном нормативно-правовыми документами Общества.

6. Отражение операций в бухгалтерском учете и отчетности

6.1. Бухгалтерский учет операций по формированию и использованию сумм резервов по сомнительным долгам ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе контрагентов и договоров.

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражается за минусом созданного в отношении данной задолженности резерва по сомнительным долгам.

6.2. Суммы созданных резервов по сомнительным долгам относятся на прочие расходы и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» на дату составления Расчета резерва.

6.3. Списание безнадежной задолженности, ранее признанной в учете сомнительной, по которому был сформирован резерв, отражается бухгалтерской проводкой по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета соответствующей задолженности (62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.д.).

Безнадежная задолженность в сумме, превышающей резерв, созданный по данной задолженности, списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Безнадежная задолженность, по которым резерв по сомнительным долгам не формировался, за счет сумм резерва по сомнительным долгам не списывается.

6.4. В случае поступления оплаты (погашения) дебиторской задолженности, по которой ранее был сформирован резерв, суммы резервов подлежат восстановлению. В случае частичной оплаты (погашения) дебиторской задолженности суммы резервов подлежат восстановлению в размере, равном сумме частичной оплаты (погашения, сторнирования).

В бухгалтерском учете суммы восстановленных резервов отражаются по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

6.5. Корректировка величины резерва производится ежеквартально в разрезе контрагентов и договоров, на последнее число соответствующего отчетного периода, на сумму разницы между величиной резерва, созданного на конец отчетного периода с учетом новой оценки вероятности погашения долга и остатка неиспользованного резерва, созданного на конец предыдущего отчетного периода. Положительная разница отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам», отрицательная разница отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

7. Основные принципы формирования порядка взаимодействия при расчете резервов по сомнительным долгам

7.1. Формирование резерва по сомнительным долгам проводится ежеквартально на последнее число соответствующего отчетного квартала (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря).

7.2. Оценка вероятности погашения долга по каждой позиции дебиторской задолженности проводится коллегиально, с обязательным участием Куратора, юридической службы, службы безопасности Общества, при необходимости с привлечением других структурных подразделений Общества.

7.3. Бухгалтерская служба Общества, которая на основании расчета резерва по сомнительным долгам, подписанного службами Общества, (согласно п. 7.2 Методики) отражает формирование (корректировку) резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.

Отчет о наличии на балансе Общества дебиторской задолженности для формирования резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета

по состоянию на _____ 201_г.

Наименование ответственного подразделения

№ сч ета	№ строк и балан са	Наим енова ние дебит ора	Дата и ном ер дого вора	Сумма задол женно сти всего, руб. *	в том числе, в руб.			Дата возн икно вени я задо лжен ност и	Дата погаше ния задо лжен ности по условия м догово ра	Сумма погашения задолженнос ти (поступивше й оплаты от покупателей , выполненны х работ (оказанных услуг) подрядчиков) до даты расчета резерва	Задолженность не признаваемая сомнительной, руб.:			Оценка вероятн ости погаше ния долга (высокая / средняя / низкая)	Обосно вание оценки *****	Сумма задолже нности для расчета резерва (гр.5 - гр.11 - гр.12- гр.13- гр.14), руб.	в том числе			Процент резервирования задолженности*****			Сумма резерва , руб. ***** *.
					тек ущая	просроченная					Сумма задолжен ности которая может быть погашена взаимозач етом**	Сумма задолжен ности покрывае мая полученн ым от должника незначтенн ым авансом ***	Сумма задолженн ости покрывае мая обеспечен иями *****				тек ущая	просроченная		текущая	просроченная		
						до 90 дней	свыш е 90 дней											до 90 дне й	свыш е 90 дней		до 90 дней	свы ше 90 дне й	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
И Т О Г О	XXX	XXX	XX X											XXX									

* - по данным бухгалтерского учета по состоянию на последнее число предпоследнего месяца отчетного периода (28 февраля, 31 мая, 31 августа, 30 ноября), с учетом оплаты (погашения) задолженности поступившей в период после отчетной даты до даты составления расчета резерва

** - заполняется в соответствии с п. 5.3.3 Методики

*** - заполняется в соответствии с п.5.3.4 Методики

**** - заполняется в соответствии с п. 5.3.2 Методики

***** - приводятся пояснения о причинах установления оценок

*****-согласно п. 5.8 Методики

*****-рассчитывается по формуле - (гр.18*21+гр.19*гр.22+гр.20*гр.23)/100

Председатель комиссии _____
(подпись) (расшифровка подписи) (дата)

Члены комиссии _____
(подпись) (расшифровка подписи) (дата)

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПАО «ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

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 ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» (далее – Общество).

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, кроме случаев, предусмотренных в пунктах 1.5 настоящего Положения.

2.2. Для проведения инвентаризации в Обществе создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

2.3. Персональный состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждает руководитель Общества.

В состав инвентаризационной комиссии могут быть включены представители ПАО «ПАО «МРСК Северного Кавказа», подразделения внутреннего аудита Общества, независимых аудиторских организаций.

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, 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 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 отдельно 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 в описях 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. 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 инвентаризационной комиссии 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 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 приходуются 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;
- по судебным делам;
- 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. 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.

Результаты инвентаризации резервов на предстоящую оплату отпусков работникам; по судебным делам; по сомнительным долгам оформляются формой, утвержденной приказом к Учетной политике.

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 недостатков. Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостатков 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 недостатков и порчи списываются на издержки производства и обращения у организации.

5.2. В документах, представляемых для оформления списания недостатков 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 недостат 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 недостат 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 недостатки сверх норм убыли и списываются в организациях на издержки обращения и производства.

На разницу в стоимости от пересортицы в сторону недостат, 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 недостат 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



И.П.Яхьяева

Приложение 5
к приказу ПАО «Дагестанская
энергосбытовая компания»
от 29.12.2017 г. № 211

**График документооборота первичных учетных документов,
поступающих в бухгалтерские службы исполнительного аппарата
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания», на 2018 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, отключения/подключения	Отдел реализации; Диспетчерская служба	До 10-го числа месяца, следующего за отчетным
Путевые листы	Отдел материально-технического обеспечения и логистики	До 10-го числа месяца, следующего за отчетным
Электронные файлы выгрузки данных по реализации электроэнергии из программы СТЭК-Энерго	Отдел реализации электроэнергии	Ежемесячно, не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным
Расчёт суммы фактической сбытовой надбавки за период	Отдел экономики	До 17-го числа месяца, следующего за отчетным
Положение об оплате труда	Отдел экономики	В день регистрации
Штатное расписание	Отдел экономики	В день регистрации
Приказ о приеме работника(ов) на работу	Отдел управления персоналом	В трехдневный срок со дня фактического начала работы
Приказ о переводе работника(ов) на другую работу	Отдел управления персоналом	За три дня до даты начала работы на другой работе
Приказ о предоставлении отпуска работнику(ам)	Отдел управления персоналом	За шесть дней до начала отпуска
Приказ о выплате материальной помощи к отпуску	Отдел экономики	За шесть дней до начала отпуска
Приказ о прекращении трудового договора с работником(ами)	Отдел управления персоналом	Последний рабочий день работника
Табель учета рабочего времени	Отдел управления персоналом	Последний день отчетного месяца
Больничный лист	Отдел управления персоналом	В течение 2-х дней после выхода на работу

Приказ о прочих видах вознаграждений, компенсаций	Отдел экономики	Следующий день после регистрации
Табель учета рабочего времени на выплату аванса	Отдел управления персоналом	Двадцатого числа текущего месяца
Акт сверки количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного периода	Отдел управления персоналом	До 6-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
Справка о планируемой величине вознаграждений высших менеджеров, директоров по направлениям по итогам работы за год	Отдел экономики	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 перемещение объектов основных средств ОС-2	Бухгалтер по учету активов	В день перемещения
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	В день поступления ТМЦ

	ответственное лицо	
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
Акт передачи товарно- материальных ценностей в производство, акт о списании товарно-материальных ценностей, акт о передаче в эксплуатацию ТМЦ, ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	Материально ответственное лицо	До 10-го числа месяца, следующего за отчетным
Банковские выписки	Казначейство	После окончания банковского дня на следующий день до 10.00 час.
Копии договоров, соглашений с контрагентами- поставщиками, покупателями	Лицо, ответственное за исполнение договора	В сроки, установленные Положением о договорной работе
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
Среднесписочная численность	Отдел управления персоналом	Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным
Информация о судебных решениях, вступивших в силу	Отдел претензионно- исковой работы	На следующий день после вступления в силу решения суда
Расчет (калькуляция, методика ценообразования, иной аналогичный документ) составляется к каждому «доходному» договору, по которому цена не регулируется	Отдел 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)

Отчет о результатах расчетов объемов и стоимости электроэнергии и мощности на оптовом рынке АО «АТС»	Отдел оптового и розничного рынков	18-го числа месяца, следующего за отчетным
Справка о судебных исках, предъявленных к Обществу.	Отдел претензионно-исковой работы	Ежеквартально, до 10-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
Справка о судебных исках, предъявленных Обществу.	Отдел претензионно-исковой работы	Ежеквартально, до 10-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
Выставление счетов-фактур по полезному отпуску	Отдел реализации, Бухгалтера обособленных подразделений	Не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности за электроэнергию по контрагентам в разрезе отделений	Отдел реализации электроэнергии	До 18 числа месяца, следующего за отчетным
Отчет о наличии в Обществе дебиторской задолженности для формирования резерва по сомнительным долгам, и информация по оплате /восстановлением резерва	Отдел реализации электроэнергии	До 10 числа месяца, следующего за отчетным
Акт полезного отпуска электроэнергии	Отдел реализации электроэнергии	До 15 числа месяца, следующего за отчетным
Ежемесячная форма отчета со СТЭК-ЭНЕРГО (Оборотная ведомость)	Отдел реализации электроэнергии	До 18 числа месяца, следующего за отчетным
Акты расчета стоимости электроэнергии, приобретаемой исполнителем в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях, корректировочные акты	Отдел реализации электроэнергии	До 18-го числа месяца, следующего за отчетным
Заявления о зачетах взаимных требований	Отдел реализации электроэнергии	До 15-го числа месяца, следующего за отчетным
Отчет по источникам платежей по населению со «СТЭК-Энерго»	Отдел реализации электроэнергии	До 4-го числа месяца, следующего за отчетным
Кассовые отчеты отделений	Бухгалтера отделений	До 3-го числа месяца, следующего за отчетным
Отчеты по агентским договорам	Службы, курирующие поставку услуг	До 4-го числа месяца, следующего за отчетным
Отчет о стоимости нагрузочных потерь, учтенных в равновесных ценах на электрическую энергию	Службы, курирующие	До 18-го числа месяца, следующего за отчетным
Оплата по источникам,	Бухгалтера отделений	До 10-го числа месяца,

отделения		следующего за отчетным
Баланс электроэнергии	Отдел реализации электроэнергии	До 18-го числа месяца, следующего за отчетным

Главный бухгалтер



И.П.Яхьяева

Приложение 6 к приказу
 ПАО «Дагестанская энергосбытовая
 компания»
 от 29.12.2017 г. № 211

**Рабочий план счетов бухгалтерского учета
 ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» на 2018 год**

Код	Наименование
01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.03	Арендованное имущество
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы
01.09	Выбытие основных средств
01.К	Корректировка стоимости арендованного имущества
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
02.03	Амортизация арендованного имущества
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
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств
08.04.2	Приобретение 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
10.08	Строительные материалы
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
11	Животные на выращивании и откорме
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
15.01	Заготовление и приобретение материалов
15.02	Приобретение товаров
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
16.01	Отклонение в стоимости материалов
16.02	Отклонение в стоимости товаров
19	НДС по приобретенным ценностям
19.01	НДС при приобретении основных средств
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	НДС по приобретенным услугам
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза
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 (по покупной стоимости)
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 НТТ по продажной стоимости)
41.K	Корректировка товаров прошлого периода
42	Торговая наценка
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
45	Товары отгруженные
45.01	Покупные товары отгруженные
45.02	Готовая продукция отгруженная
45.03	Прочие товары отгруженные
45.04	Переданные объекты недвижимости
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
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
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги

58.03	Предоставленные займы
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
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.OT	Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки
62.P	Расчеты с розничными покупателями
63	Резервы по сомнительным долгам
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 долговые ценные бумаги
66.06	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам
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)
66.25	Краткосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)
66.26	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам (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 долговые ценные бумаги
67.06	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам
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)
67.25	Долгосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)
67.26	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам

68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента
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
68.06	Сбор за негативное воздействие на окружающую среду
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.09	Налог на рекламу
68.10	Прочие налоги и сборы
68.11	Государственная пошлина
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения
68.13	Торговый сбор
68.14	Налог при патентной системе налогообложения
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя
68.22	НДС по экспорту к возмещению
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза
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
69.03	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

69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН
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
73.02	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
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
76.07	Расчеты по аренде
76.07.1	Арендные обязательства
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам
76.07.3	Арендные обязательства 2
76.07.9	НДС по арендным обязательствам
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами
76.13	Расчеты с факторинговыми компаниями
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)
76.27	Расчеты по аренде (в валюте)
76.27.1	Арендные обязательства (в валюте)
76.27.2	Задолженность по лизинговым платежам (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.)
76.37	Расчеты по аренде (в у.е.)
76.37.1	Арендные обязательства (в у.е.)
76.37.2	Задолженность по лизинговым платежам (в у.е.)
76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами

76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников
76.AB	НДС по авансам и предоплатам
76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным
76.K	Корректировка расчетов прошлого периода
76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.HA	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента
76.OT	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 основных средств
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 по деятельности с основной системой налогообложения
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.02	Себестоимость продаж
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения

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 с основной системой налогообложения
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.08	Управленческие расходы
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
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 по вознаграждениям работникам
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие
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 от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
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 (актив)
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
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД
КВ	Амортизационная премия
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации

Главный бухгалтер



И.П.Яхьяева