

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

■ СОДЕРЖАНИЕ

1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	10
1.1. Термины и определения, обозначения и сокращения.....	10
1.2. Цели.....	12
1.3. Задачи.....	12
1.4. Область действия.....	12
1.5. Порядок внесения изменений.....	13
1.6. Организационные аспекты учетной политики.....	13
1.6.1. Общие положения.....	13
1.6.2. Порядок работы с ЕКУП.....	14
1.6.3. Применяемые локальные нормативные документы в области бухгалтерского учета.....	15
1.6.4. Виды деятельности Общества.....	15
1.6.5. Организация и задачи бухгалтерского учета.....	15
1.6.6. Первичные учетные документы.....	17
1.6.7. Регистры бухгалтерского учета.....	20
1.6.8. План счетов.....	20
1.6.9. Внутренний контроль.....	22
1.6.10. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов.....	24
1.6.11. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности.....	27
1.6.12. Хранение документов бухгалтерского учета.....	28
2. ОБЩИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	28
2.1. Изменения учетной политики и оценочных значений.....	29
2.1.1. Определения.....	29
2.1.2. Основания для изменения учетной политики.....	30
2.1.3. Порядок проведения корректировок.....	30
2.1.4. Раскрытие информации в отчетности.....	32
2.2. Исправление ошибок.....	33
2.2.1. Определения.....	33
2.2.2. Квалификация ошибок.....	33
2.2.3. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок.....	34
2.2.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок.....	35
2.2.5. Раскрытие информации в отчетности.....	36
2.3. События после отчетной даты.....	37
2.3.1. Определения.....	37
2.3.2. Квалификация.....	37
2.3.3. Корректирующие события после отчетной даты.....	38
2.3.4. Некорректирующие события после отчетной даты.....	38
2.3.5. Раскрытие информации в отчетности.....	38
2.4. Представление информации о связанных сторонах.....	39
2.4.1. Определения.....	39
2.4.2. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	39
2.4.3. Аналитический учет.....	40
2.4.4. Раскрытие информации в отчетности.....	40
2.5. Раскрытие информации по сегментам.....	41
2.5.1. Определения.....	41
2.5.2. Порядок выделения сегментов.....	42
2.5.3. Раскрытие информации в отчетности.....	42

3. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	44
3.1. УЧЁТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА	44
3.1.1. Определения	44
3.1.2. Объект учёта капитального строительства	46
3.1.3. Аналитический учет затрат на капитальное строительство	46
3.1.4. Учет затрат на капитальное строительство	47
3.1.5. Фактические затраты на создание объектов капитального строительства	47
3.1.6. Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль.	49
3.1.7. Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для капитального строительства	53
3.1.8. Обременения, связанные со строительством	53
3.1.9. Приостановление строительства. Консервация строительства	53
3.1.10. Объекты, законченные строительством	54
3.1.11. Выбытие объектов капитального строительства вложений во внеоборотные активы	54
3.1.12. Раскрытие информации в отчетности	56
3.2. ОБОРУДОВАНИЕ, ТРЕБУЮЩЕЕ МОНТАЖА	56
3.2.1. Учет оборудования, требующего монтажа	56
3.2.2. Учет оборудования, не требующего монтажа	59
3.2.3. Раскрытие информации в отчетности	59
3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	60
3.3.1. Определения	60
3.3.2. Квалификация основных средств (общие положения)	60
3.3.3. Книги, брошюры и т.п. издания	61
3.3.4. Квалификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе	61
3.3.5. Лимит стоимости основных средств	61
3.3.6. Основные группы основных средств	62
3.3.7. Единица бухгалтерского учета основных средств	63
3.3.8. Аналитический учет основных средств	63
3.3.9. Первоначальная стоимость основных средств	64
3.3.10. Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал	66
3.3.11. Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно)	66
3.3.12. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	68
3.3.13. Момент признания основных средств	68
3.3.14. Последующие затраты и последующая оценка основных средств	69
3.3.15. Переоценка основных средств	70
3.3.16. Срок полезного использования	70
3.3.17. Амортизация основных средств	72
3.3.18. Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей	73
3.3.19. Консервация основных средств	73
3.3.20. Восстановление основных средств	74
3.3.21. Частичная ликвидация основных средств	75
3.3.22. Разукрупнение основных средств	76
3.3.23. Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства	76
3.3.24. Выбытие основных средств	77
3.3.25. Раскрытие информации в отчетности	79
3.4. АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	80
3.4.1. Определения	80

3.4.2.	Общие положения по учету аренды.....	81
3.4.3.	Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендатора.....	81
3.4.4.	Операционная аренда в отчетности арендатора.....	82
3.4.5.	Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендодателя.....	82
3.4.6.	Операционная аренда в отчетности арендодателя.....	83
3.4.7.	Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.....	83
3.4.8.	Раскрытие информации в отчетности.....	85
3.5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	86
3.5.1.	Определения.....	86
3.5.2.	Условия признания НМА.....	87
3.5.3.	Состав НМА.....	88
3.5.4.	Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования.....	89
3.5.5.	Единица учета НМА.....	89
3.5.6.	Аналитический учет НМА.....	90
3.5.7.	Первоначальная оценка НМА.....	90
3.5.8.	Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении.....	91
3.5.9.	Первоначальная оценка внутренне созданных НМА.....	91
3.5.10.	Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами.....	92
3.5.11.	Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно.....	92
3.5.12.	Оценка НМА после первоначального признания.....	92
3.5.13.	Срок полезного использования.....	93
3.5.14.	Уточнение СПИ.....	93
3.5.15.	Тестирование на обесценение.....	94
3.5.16.	Амортизация НМА с определенным СПИ.....	94
3.5.17.	Учет НМА с неопределенным СПИ.....	95
3.5.18.	Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии.....	95
3.5.19.	Выбытие НМА.....	95
3.5.20.	Получение НМА в пользование.....	96
3.5.21.	Передача НМА в пользование.....	97
3.5.22.	Раскрытие информации в отчетности.....	97
3.6.	НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ.....	98
3.6.1.	Определения.....	98
3.6.2.	Критерии признания расходов по НИОКР.....	99
3.6.3.	Не относятся к НИОКР.....	99
3.6.4.	Объекты учета НИОКР.....	99
3.6.5.	Единица бухгалтерского учета.....	100
3.6.6.	Аналитические признаки.....	101
3.6.7.	Первоначальная оценка.....	101
3.6.8.	Последующие затраты.....	102
3.6.9.	Учет опытных образцов.....	102
3.6.10.	Списание расходов по НИОКР.....	102
3.6.11.	Прекращение использования НИОКР.....	103
3.6.12.	Раскрытие информации в отчетности.....	103
3.7.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	103
3.7.1.	Определения.....	104
3.7.2.	Квалификация МПЗ.....	104
3.7.3.	Единица учета МПЗ.....	105
3.7.4.	Оценка МПЗ.....	105
3.7.5.	Оценка МПЗ, изготовленных в Обществе.....	106
3.7.6.	Оценка МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал.....	106

3.7.7.	Оценка МПЗ, полученных безвозмездно или по договору дарения	107
3.7.8.	Оценка МПЗ, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных как излишки при инвентаризации	107
3.7.9.	Оценка МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами	107
3.7.10.	Оценка МПЗ, поступающих по неотфактурованным поставкам	108
3.7.11.	Оценка МПЗ, находящихся в пути	108
3.7.12.	Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета	109
3.7.13.	Аналитический учет МПЗ	109
3.7.14.	Порядок применения учетных цен при принятии к учету сырья и материалов	109
3.7.15.	Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР	109
3.7.16.	Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов и порядок списания ТЗР (отклонений в стоимости материалов)	110
3.7.17.	Выбытие МПЗ	111
3.7.18.	Оценка сырья и материалов при их выбытии	112
3.7.19.	Учет спецоснастки	112
3.7.20.	Учет специальной одежды	113
3.7.21.	Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей	113
3.7.22.	Резерв под снижение стоимости МПЗ	113
3.7.23.	Раскрытие информации в отчетности	116
3.8.	ТОВАРЫ	116
3.8.1.	Квалификация (определение)	116
3.8.2.	Порядок отражения операций по поступлению товаров на счетах бухгалтерского учета	116
3.8.3.	Оценка товаров (кроме общественного питания) при их приобретении за плату	117
3.8.4.	Оценка товаров при их выбытии	117
3.8.5.	Раскрытие информации в отчетности	117
3.9.	ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ	117
3.9.1.	Квалификация (определение)	117
3.9.2.	Оценка товаров отгруженных	118
3.9.3.	Признание расходов по товарам отгруженным	118
3.9.4.	Раскрытие информации в отчетности	118
3.10.	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ОТЛОЖЕННЫЕ ЗАТРАТЫ)	118
3.10.1.	Определения	118
3.10.2.	Квалификация РБП	118
3.10.3.	Классификация РБП	119
3.10.4.	Оценка объектов РБП	120
3.10.5.	Период списания объектов РБП	120
3.10.6.	Порядок списания объектов РБП	120
3.10.7.	Раскрытие информации в отчетности	121
3.11.	РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	121
3.11.1.	Определения	121
3.11.2.	Аналитический учет	122
3.11.3.	Классификация задолженности	122
3.11.4.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	123
3.11.5.	Расчеты с покупателями и заказчиками	125
3.11.6.	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	127
3.11.7.	Расчеты по социальному страхованию	128
3.11.8.	Расчеты с персоналом по оплате труда	130
3.11.9.	Расчеты с подотчетными лицами	130
3.11.10.	Расчеты с работниками по прочим операциям	131
3.11.11.	Расчеты с членами совета директоров	132
3.11.12.	Расчеты с учредителями	132

3.11.13.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	133
3.11.14.	Внутрихозяйственные расчеты	134
3.11.15.	Резерв сомнительных долгов	135
3.11.16.	Списание безнадежной дебиторской задолженности	138
3.11.17.	Списание кредиторской задолженности	139
3.11.18.	Раскрытие информации в отчетности	140
3.12.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	141
3.12.1.	Определение	141
3.12.2.	Квалификация	144
3.12.3.	Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы	145
3.12.4.	Не относятся к финансовым вложениям	146
3.12.5.	Единица учета	147
3.12.6.	Синтетический и аналитический учет	147
3.12.7.	Долгосрочные и краткосрочные ФВ	148
3.12.8.	Первоначальная стоимость	150
3.12.9.	Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности	152
3.12.10.	Последующая оценка ФВ	152
3.12.11.	Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте	153
3.12.12.	Формирование резерва под обесценение ФВ	154
3.12.13.	Выбытие финансовых вложений	157
3.12.14.	Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями	159
3.12.15.	Раскрытие информации в отчетности	160
3.13.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	162
3.13.1.	Определения	162
3.13.2.	Денежные средства: квалификация, классификация, учет	163
3.13.3.	Денежные документы: квалификация, классификация, учет	165
3.13.4.	Денежные эквиваленты	166
3.13.5.	Представление данных о движении денежных средств	167
3.13.6.	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	167
3.14.	КАПИТАЛ	168
3.14.1.	Определения	168
3.14.2.	Уставный капитал	169
3.14.3.	Собственные акции	169
3.14.4.	Резервный капитал	170
3.14.5.	Добавочный капитал	170
3.14.6.	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	171
3.14.7.	Раскрытие информации в отчетности	172
3.15.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	174
3.15.1.	Определения	174
3.15.2.	Определение понятия целевого финансирования	175
3.15.3.	Признание целевых средств	175
3.15.4.	Оценка средств целевого финансирования	176
3.15.5.	Использование средств целевого финансирования	176
3.15.6.	Учет средств целевого финансирования	177
3.15.7.	Раскрытие информации в отчетности	178
3.16.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	178
3.16.1.	Определения	178
3.16.2.	Квалификация займов и кредитов	179
3.16.3.	Квалификация инвестиционного актива	180
3.16.4.	Классификация займов и кредитов	181

3.16.5.	Реклассификация задолженности по кредитам и займам	182
3.16.6.	Аналитический учет задолженности по кредитам и займам	183
3.16.7.	Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам	183
3.16.8.	Отражение в учете основной суммы займов и кредитов	183
3.16.9.	Расходы по займам (кредитам)	184
3.16.10.	Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору)	184
3.16.11.	Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям	185
3.16.12.	Проценты (дисконт) по собственным облигациям	185
3.16.13.	Капитализируемые проценты	186
3.16.14.	Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива	188
3.16.15.	Дополнительные расходы по займам (кредитам)	191
3.16.16.	Раскрытие информации в отчетности	192
3.17.	Недостачи и потери от порчи ценностей	193
3.17.1.	Квалификация потерь	193
3.17.2.	Учет потерь	193
3.17.3.	Признание потерь	193
3.17.4.	Оценка потерь	193
3.17.5.	Списание потерь	194
3.17.6.	Раскрытие информации в отчетности	194
3.18.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	194
3.18.1.	Определения	194
3.18.2.	Формируемые оценочные обязательства	195
3.18.3.	Квалификация и признание	196
3.18.4.	Оценка	197
3.18.5.	Списание, изменение величины оценочного обязательства	199
3.18.6.	Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества	200
3.18.7.	Оценочные обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом	201
3.18.8.	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	202
3.18.9.	Раскрытие информации в отчетности	202
3.19.	Вознаграждения работникам	204
3.19.1.	Определения	204
3.19.2.	Квалификация вознаграждения работникам	205
3.19.3.	Признание в учете вознаграждения работникам	206
3.19.4.	Оценка вознаграждения работников	208
3.19.5.	Особенности признания и определения величины оценочных обязательств по вознаграждениям работникам	208
3.19.6.	Списание, изменение величины обязательства по вознаграждениям работников	209
3.19.7.	Оценочные обязательства по оплате отпусков	211
3.19.8.	Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	211
3.19.9.	Оценочные обязательства по выходным пособиям	212
3.19.10.	Оценочные обязательства по выплате квартального вознаграждения	212
3.19.11.	Оценочные обязательства по выплате ежемесячного премирования	212
3.19.12.	Раскрытие информации в отчетности	213
3.20.	Доходы	214
3.20.1.	Определения	214
3.20.2.	Квалификация поступлений доходами	214
3.20.3.	Классификация доходов	214
3.20.4.	Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности	215
3.20.5.	Оценка доходов по обычным видам деятельности	216
3.20.6.	Порядок признания доходов по обычным видам деятельности	217

3.20.7.	Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии	217
3.20.8.	Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети	218
3.20.9.	Особенности признания выручки в учете комитента по договорам комиссии (агентским договорам)	219
3.20.10.	Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера	219
3.20.11.	Признание доходов и расходов по договорам строительного подряда	219
3.20.12.	Квалификация прочих доходов	221
3.20.13.	Оценка и порядок признания прочих доходов	221
3.20.14.	Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии	223
3.20.15.	Раскрытие информации в отчетности	224
3.21.	ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО	225
3.21.1.	Определения	225
3.21.2.	Допущения	226
3.21.3.	Квалификация затрат на производство	226
3.21.4.	Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство	226
3.21.5.	Признание расходов (затрат). Общие положения	229
3.21.6.	Оценка расходов (затрат). Общие положения	230
3.21.7.	Затраты на основное производство	231
3.21.8.	Затраты на вспомогательное производство	232
3.21.9.	Затраты централизованных подразделений	232
3.21.10.	Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет)	233
3.21.11.	Затраты обслуживающих производств и хозяйств	234
3.21.12.	Коммерческие расходы	235
3.21.13.	Оценка незавершенного производства и определение себестоимости законченной производством продукции (работ, услуг)	235
3.21.14.	Раскрытие информации в отчетности	235
3.22.	РАСХОДЫ	235
3.22.1.	Определения	235
3.22.2.	Квалификация расходов	236
3.22.3.	Классификация расходов	236
3.22.4.	Состав расходов по обычным видам деятельности	236
3.22.5.	Состав прочих расходов	237
3.22.6.	Признание расходов (общие положения)	237
3.22.7.	Оценка расходов по обычным видам деятельности	238
3.22.8.	Оценка и порядок признания прочих расходов	238
3.22.9.	Отражение расходов на счета бухгалтерского учета	239
3.22.10.	Раскрытие информации в отчетности	240
3.23.	ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЭНЕРГОСБЫТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	240
3.23.1.	Определения	241
3.23.2.	Общие положения	241
3.23.3.	Порядок отражения операций по приобретению электроэнергии и мощности	241
3.23.4.	Порядок списания стоимости приобретенных электроэнергии и мощности. Учет технологических потерь электроэнергии	242
3.23.5.	Порядок учета расходов, связанных с осуществлением энергосбытовой деятельности	242
3.23.6.	Порядок учета выручки по энергосбытовой деятельности	246
3.23.7.	Бухгалтерский учет операций после завершения функций гарантирующего поставщика	246
3.24.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	247
3.24.1.	Определения	247
3.24.2.	Объект, в отношении которого определяются различия	249

3.24.3.	Классификация разниц.....	249
3.24.4.	Аналитический учет постоянных и временных разниц	249
3.24.5.	Квалификация постоянной разницы	249
3.24.6.	Квалификация временной разницы.....	250
3.24.7.	Классификация временных разниц	250
3.24.8.	Квалификация отложенного налога на прибыль	252
3.24.9.	Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива	252
3.24.10.	Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательство	253
3.24.11.	Оценка текущего налога на прибыль	254
3.24.12.	Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности..	255
3.25.	РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАБАЛАНСОВЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	256
3.25.1.	Общие положения.....	256
3.25.2.	Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах.....	256
3.25.3.	Момент отражения объектов на забалансовых счетах	257
3.25.4.	Оценка объектов, учитываемых за балансом.....	258
3.25.5.	Порядок учета на забалансовых счетах	259
3.25.6.	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	260
3.26.	УЧЕТ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ.....	261
3.27.	УЧЕТ ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ.....	261
3.28.	НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ.....	262

Элемент УП	Содержание
1. Вводные положения	
Введение	<p>Основные положения бухгалтерской учетной политики Общества разработаны в соответствии с требованиями:</p> <ul style="list-style-type: none"> • законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету и отчетности; • Корпоративного стандарта «Единые Корпоративные учетные принципы по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) для ПАО «Россети» и его дочерних организаций», разработанного ПАО «Россети» и введенного в действие с 01.01.2014г.
1.1. Термины и определения, обозначения и сокращения	<p>Бухгалтерская служба, бухгалтерия – бухгалтерская служба (департамент) как структурное подразделение Общества, возглавляемое главным бухгалтером¹.</p> <p>ДБиНУиО – департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества.</p> <p>МРСК, Общество – ПАО «МРСК Сибири».</p> <p>БУП, учетная политика - Основные положения бухгалтерской учетной политики ПАО «МРСК Сибири».</p> <p>ЕКУП - Корпоративный стандарт «Единые Корпоративные учетные принципы по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ)» для ПАО «Россети» и его дочерних организаций».</p> <p>СМУ – строительно-монтажный участок.</p> <p>ЦО – центр ответственности.</p> <p>БЕ – балансовая единица (в ПК SAP равен филиалу).</p> <p>МОЛ – материально-ответственное лицо.</p> <p>ИА – исполнительный аппарат МРСК.</p> <p>СПИ – срок полезного использования.</p>

¹ Если иное не предусмотрено Положением о филиале Общества

	<p>ОС - основное средство.</p> <p>Отчетный период – для целей составления промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом является квартал.</p> <p>Факты хозяйственной жизни - сделки, события, операции, оказывающие или способные оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств</p> <p>Активы - ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, от которых предприятие ожидает получение будущих экономических выгод.</p> <p>Обязательства - существующие обязанности предприятия, являющиеся результатом прошлых событий, урегулирование которых, как ожидается, приведет к оттоку из предприятия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.</p> <p>Источники финансирования - это существующие и ожидаемые источники получения финансовых ресурсов (внутренние - прибыль, амортизационные отчисления, внешние - кредиты, безвозмездные ссуды).</p> <p>Доходы - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или повышения стоимости активов, либо уменьшения обязательств, которое приводит к увеличению собственного капитала, кроме случаев, когда такое увеличение связано с вкладами в капитал его участников (собственников).</p> <p>Расходы - это сокращение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, либо увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению собственного капитала, кроме случаев, когда такое уменьшение связано с распределением капитала между его участниками (собственниками).</p> <p>Будущие экономические выгоды – это потенциальная возможность актива прямо или косвенно способствовать притоку в Общество денежных средств или их эквивалентов. Считается, что актив принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи; • обменен на другой актив;
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> • использован для погашения кредиторской задолженности; • распределен между собственниками.
1.2. Цели	БУП призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых учетных политик, принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности Обществами Группы «МРСК Сибири» (далее – Группа).
1.3. Задачи	<p>БУП обеспечивает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • единообразие и непротиворечивость применяемых учетных политик, принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности Обществами Группы «МРСК Сибири», • единообразие утверждения способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, • единообразие принципов проведения инвентаризации активов и обязательств Обществ Группы «МРСК Сибири», • единообразие методов оценки активов и обязательств, • единообразие иных способов и приемов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.
1.4. Область действия	<p>Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:</p> <ul style="list-style-type: none"> • руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерские службы, • руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до подразделений-исполнителей, • руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей, • работники бухгалтерских служб, отвечающие за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

	<p>Иные распорядительные документы Общества не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.</p> <p>Требования главного бухгалтера, установленные настоящими Положениями учетной политики и другими внутренними организационно-распорядительными документами Общества, в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, обязательны для всех работников Общества.</p> <p>Настоящие положения учетной политики являются основой для разработки учетных политик дочерних и зависимых Обществ.</p>
1.5. Порядок внесения изменений	<p>Изменения в БУП вносятся в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету, • разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета; • существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией Общества, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п. В случае возникновения в деятельности Общества новых фактов, не имевших место ранее, в БУП вносятся дополнения, касающиеся порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете и отчетности. • изменения ЕКУП.
1.6. Организационные аспекты учетной политики	
1.6.1. Общие положения	<p>Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, а также на основании ЕКУП ПАО «Россети» и профессионального мнения и суждений сотрудников ПАО «МРСК Сибири» (далее МРСК или Общество) и обязательно к применению ДЗО ПАО «МРСК Сибири».</p>

	<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 на всех филиалах Общества; • обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности; • 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. <p>При формировании информации Общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: требование осмоторительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование своевременности, требование приоритета содержания перед формой.</p> <p>Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из иных допущений, поименованных в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (в действующей редакции) и ЕКУП ПАО «Россети».</p>
<p>1.6.2. Порядок работы с ЕКУП</p>	<p>При формировании учетной политики Обществом по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких способов и методов, допускаемых ЕКУП, а в случае, если данный вопрос не рассматривается в ЕКУП, то один из нескольких способов, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.</p> <p>Если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета, а также в ЕКУП не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество использует последовательно следующие документы:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • международные стандарты финансовой отчетности; • положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам; • рекомендации в области бухгалтерского учета.
1.6.3. Применяемые локальные нормативные документы в области бухгалтерского учета	<p>Учетная политика для целей бухгалтерского учета Общества утверждается Генеральным директором Общества, либо иным уполномоченным лицом.</p> <p>Общество обязано согласовывать свои локальные нормативные документы в области регламентации бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности с ПАО «Россети» если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в этих локальных учетных политиках допускаются отступления от ЕКУП или иных нормативных документов в области бухгалтерского учета, утверждаемых ПАО «Россети» и обязательных для применения всеми ДЗО ПАО «Россети». • эти локальные учетные политики существенно расширяют (дополняют) положения ЕКУП или иных нормативных документов в области бухгалтерского учета, утверждаемых ПАО «Россети» и обязательных для применения всеми ДЗО ПАО «Россети».
1.6.4. Виды деятельности Общества	<p>К основным видам деятельности Общества относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • передача электроэнергии, • технологическое присоединение к электрической сети, • продажа электроэнергии и мощности, • аренда, • продажа прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера, • продажа прочих товаров (работ, услуг) непромышленного характера.
1.6.5. 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,

	<ul style="list-style-type: none"> • путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов Общества. <p>Бухгалтерский учет в ПАО «МРСК Сибири» ведется в системах:</p> <ul style="list-style-type: none"> • SAP ERP, • 1С: 8.2 «Зарплата и управление персоналом». <p>Бухгалтерский учет осуществляется Департаментом бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества (ДБиНУиО)².</p> <p>В структуру ДБиНУиО входят подразделения бухгалтерского учета филиала, на которые возложена функция бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности филиала.</p> <p>Распределение учетных функций между подразделениями бухгалтерии, а также установление перечня объектов учета производится в соответствие с бизнес-процессом СО 3.009БП/0 «Бухгалтерский учет. Налоговый учет», утвержденного генеральным директором Общества.</p> <p>Ведение бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера - начальника ДБиНУиО (далее главный бухгалтер)³.</p> <p>Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.</p> <p>Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета, а также за представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение законодательства в части своевременности исполнения налоговых обязательств, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор.</p>
--	--

² Если иное не предусмотрено Положением о филиале Общества.

³ Допускается возложение функций по ведению бухгалтерского учета на филиал Общества, которое закрепляется Положением о филиале

<p>1.6.6. Первичные учетные документы</p>	<p>Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт хозяйственной жизни.</p> <p>Ответственность за составление первичных учетных документов, своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных несет лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни (уполномоченное доверенностью, организационно-распорядительным документом Общества на подписание первичных учетных документов).</p> <p>Структурные подразделения Общества ежемесячно составляют и предоставляют в бухгалтерию Общества/филиала первичные документы и отчетность по установленным формам, в соответствии с графиком документооборота Общества. Ответственность за соблюдение графика документооборота несут руководители структурных подразделений, на которые возложена обязанность по представлению первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерские службы Общества. Первичные учетные документы, представляемые с нарушением срока, установленного графиком документооборота, направляются в бухгалтерскую службу через систему контроля исполнения поручений (СКИП).</p> <p>Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (в действующей редакции) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (в части учета кассовых операций); ✓ Указанием «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (утв. Банком России от 11.03.2014 N 3210-У (в действующей редакции); ✓ Положением о правилах осуществления перевода денежных средств" (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П) (в действующей редакции); • по форме, закрепленной в отдельных стандартах Общества и утвержденных руководителем Общества;
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> • по форме, утвержденной в качестве приложений к договорам с контрагентами (в случае разночтений формы первичного документа, являющегося приложением к договору, с формой, утвержденной стандартом Общества, приоритет отдается форме, согласованной сторонами в договоре); • по форме, утвержденной руководителем Общества; • по форме, реализованной в применяемом в Обществе программном обеспечении (ПО SAP, ПО 1С ЗУП) <p>Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются (Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ п.2 ст.9 (в редакции):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) наименование документа; 2) дата составления документа; 3) наименование экономического субъекта, составившего документ; 4) содержание факта хозяйственной жизни; 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события; 7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. <p>При приобретении товаров, работ, услуг за наличный расчет первичные документы (чеки, бланки строгой отчетности) принимаются к учету, если они оформлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (в действующей редакции), Постановлением Правительства РФ «Положение об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» от 06.05.2008г № 359 (в действующей редакции).</p> <p>Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке.</p>
--	--

	<p>Проверка осуществляется на предмет полноты и правильности оформления документов, заполнения реквизитов, логической увязки отдельных показателей.</p> <p>Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.</p> <p>При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц. Право подписи первичных учетных документов представляется организационно-распорядительным документом Общества (филиала) или доверенностью.</p> <p>Движение первичных документов (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между подразделениями бухгалтерии и структурными подразделениями Общества, принятие к учету, обработка) регламентируется графиком документооборота, утвержденным приказом генерального директора (приложение к настоящей БУП).</p> <p>Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе.</p> <p>В Обществе допускается составление первичного документа в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Перечень таких документов и порядок их документооборота определен приложением к настоящей БУП.</p> <p>Перечень форм первичных учетных документов представлен в приложении к настоящей учетной политике.</p> <p>Исправление ошибок в первичных учетных документах производится одним из нижеперечисленных способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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; • по правилам заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденным постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137. <p>Порядок оформления первичных документов в случае необходимости корректировки стоимости услуг по договорам на оказание услуг по передаче электроэнергии определяется условиями договора.</p>
--	--

<p>1.6.7. Регистры бухгалтерского учета</p>	<p>Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) наименование регистра; 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр; 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр; 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета; 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения; 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра; 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. <p>Формы регистров бухгалтерского учета и периодичность их формирования утверждаются приказом генерального директора по представлению главного бухгалтера Общества.</p> <p>Перечень регистров бухгалтерского учета представлен в приложении к настоящей учетной политике.</p>
<p>1.6.8. План счетов</p>	<p>Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового плана счетов, с учетом специфики используемого для ведения бухгалтерского учета программного обеспечения – SAP ERP.</p> <p>Счета в плане счетов, состоящие только из цифровых символов, предназначены для учета фактов хозяйственной жизни, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности.</p> <p>Счета, содержащие кроме цифровых символов буквенное обозначение «N», предназначены для налогового учета активов и обязательств.</p> <p>Счета, содержащие кроме цифровых символов буквенное обозначение «M», предназначены для учета активов и обязательств в целях МСФО.</p> <p>Счета, содержащие кроме цифровых символов буквенное обозначение «Z», предназначены для забалансового учета имущества и обязательств.</p>

	<p>С использованием Т-счетов формируется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - актив и пассив бухгалтерского баланса в части дебиторской и кредиторской задолженности, - долго и краткосрочная задолженность. <p>Классификация Т-счетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - корректирующий Т-счет – предназначен для снятия (корректировки) задолженности со строки бухгалтерского баланса - целевой Т-счет – предназначен для отнесения в строку бухгалтерского баланса задолженности <p>Порядок использования Т-счетов:</p> <p>Данные Т-счетов необходимы для формирования в системе SAP бухгалтерского баланса.</p> <p>После проведения всех операций по дебиторам и кредиторам за отчетный период, в системе SAP ежемесячно последним числом отчетного периода производится процедура перераспределения дебиторской и кредиторской задолженности. Данная процедура (растр) приводит к распределению данных счетов 60*, 62*, 68*, 69*, 70*, 71*, 73*, 76* на соответствующие Т-счета, для чего анализируются данные указанных счетов:</p> <p>Растр 1. В разрезе контрагентов - на наличие дебетового/кредитового сальдо на конец отчетного периода. Дебетовое и кредитовое сальдо без разбивки на контрагентов и договоры (общей суммой) заносится на Т-счета в соответствии со следующей схемой:</p> <p>Дт Т-счет корректирующий /Кт Т-счет целевой – для дебиторских счетов</p> <p>Дт Т-счет целевой /Кт Т-счет корректирующий – для кредиторских счетов</p> <p>При формировании бухгалтерского баланса данные корректирующих Т-счетов при необходимости снимают из актива/пассива данные о задолженности, данные целевых Т-счетов вносят в актив/пассив баланса данные о задолженности по счету. Таким образом, данные по активно-пассивному счету (например, счету 76) находят свое отражение одновременно в активе и пассиве бухгалтерского баланса. Данные Т-счетов привязаны к той строке баланса, к которой привязан счет, подлежащий распределению.</p> <p>Растр 2. Анализируется базовая дата платежа по каждому контрагенту. Изначально каждый счет в системе SAP привязан только к краткосрочной задолженности. В процессе распределения данные счетов без</p>
--	---

	<p>разбивки на контрагентов и договоры (общей суммой) заносятся на Т-счета в соответствии со следующей схемой:</p> <p>Дт Т-счет целевой /Кт Т-счет корректирующий – для задолженности по активному счету, привязанному изначально к строкам с краткосрочной задолженностью, но в процессе распределения относящихся к долгосрочной задолженности и наоборот.</p> <p>Дт Т-счет корректирующий /Кт Т-счет целевой – для задолженности по пассивному счету, привязанному изначально к строкам с краткосрочной задолженностью, но в процессе распределения относящихся к долгосрочной задолженности и наоборот.</p> <p>Распределение в краткосрочную задолженность производится в случае, если период между датой погашения задолженности (базовая дата платежа) и датой отчетности ≤ 1 года, в долгосрочную – если период > 1 года.</p> <p>Первым числом месяца, следующим за отчетным (01.X+1.XXг.), данные с Т-счетов списываются автоматически методом «сторно» (документ формируется на 1-ое число месяца, следующего за отчетным).</p> <p>Суммы, распределенные с использованием Т-счетов и отраженные в бухгалтерской отчетности, подлежат дополнительной проверке и расшифровке в разрезе контрагентов (вручную или с использованием транзакции Y_ER0_35000129 - ИНВ-17 Дебиторы, кредиторы – инвентаризация ДКЗ). В случае расхождения данных бухгалтерской отчетности с данными аналитического учета (расшифровок, ИНВ-17) сотрудниками отдела бухгалтерской отчетности и МСФО выявляются причины расхождений.</p> <p>Суммы, отраженные на технических счетах Т-счетах по результатам распределения дебиторской и кредиторской задолженности, включаются в показатели бухгалтерского баланса.</p>
1.6.9. Внутренний контроль	<p>Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности реализован в Обществе посредством:</p> <p>а) Системы внутренних Стандартов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 СО 5.044 «Служебные командировки»; 2 СО 5.080 «Представительские расходы»; 3 СО 5.123 «Документальное оформление и учет операций по движению материально-производственных запасов»;

	<p>4 СО 3.040 «Документальное оформление и учет операций по движению внеоборотных активов»;</p> <p>5 СО 5.043 «Порядок выдачи доверенностей на представление интересов ПАО «МРСК Сибири»;</p> <p>6 СО 5.055 «Договорная работа»;</p> <p>7 СО 3.009 БП «Бухгалтерский учет. Налоговый учет. Регламент бизнес-процесса»;</p> <p>8 и др.</p> <p>б) Локальных актов Общества, устанавливающих:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Размер суточных при направлении сотрудника в командировку; 2. Порядок выдачи наличных денежных средств в подотчет; 3. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе; 4. И др. <p>в) Графика документооборота;</p> <p>г) Инструкций по отражению фактов хозяйственной жизни в SAP;</p> <p>д) Периодичности составления бухгалтерской отчетности;</p> <p>е) Оценки рисков Общества (страновых и региональных, финансовых (рыночные, кредитные, риск ликвидности), правовых, репутационных, рисков, связанных с основной деятельностью Общества);</p> <p>ж) Политики внутреннего контроля (утверждается Советом директоров Общества);</p> <p>з) Проведения внутренних проверок финансовой хозяйственной деятельности Общества Департаментом внутреннего аудита;</p> <p>и) Проведения проверок ревизионной комиссией Общества.</p> <p>При противоречии положений внутренних локальных актов Общества (стандартов организации) положениям Учетной политики, необходимо руководствоваться положениями настоящей Учетной политики.</p>
--	--

<p>1.6.10. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов</p>	<p>В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств, включая резервы, расходы будущих периодов.</p> <p>Основными целями инвентаризации являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • выявление фактического наличия имущества, • сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, • проверка полноты отражения в учете обязательств, • проверка и документальное подтверждение состояния и оценки имущества. <p>Общество проводит инвентаризацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года); • при смене материально ответственных лиц (увольнение, перевод в другое структурное подразделение, временная нетрудоспособность, отпуск); • 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, федеральными и отраслевыми стандартами. <p>Общество может проводить инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей. Например, Общество проводит инвентаризацию дебиторской/кредиторской задолженности отдельных контрагентов в целях ее списания в течение отчетного периода (года). При этом в инвентаризационной описи (ИНВ-17) подлежит отражению вся задолженность (основной долг, пени, штрафы и т.д.), а также суммы созданного резерва сомнительных долгов под соответствующую задолженность.</p>
---	--

	<p>Выборочные внезапные инвентаризации материальных ценностей в местах их хранения и переработки проводятся на основании организационно-распорядительных документов по Обществу/филиалу.</p> <p>График, сроки проведения и персональный состав рабочих инвентаризационных комиссий, а также центральных инвентаризационных комиссий Общества/филиала утверждаются приказом (распоряжением) руководителя Общества/филиала (иного уполномоченного лица).</p> <p>Периодичность и сроки проведения инвентаризаций:</p> <ul style="list-style-type: none"> • основных средств - не реже 1 раза в три года; • нематериальных активов - 1 раз в год; • вложений во внеоборотные активы, доходных вложений – 1 раз в год; • материально-производственных запасов – 1 раз в год; • финансовых обязательств – 1 раз в год; • денежных средств и документов, хранящихся в кассе – 1 раз в год, внезапно – по решению руководителя Общества (филиала). • денежных средств на расчетных счетах, расходов и доходов будущих периодов, финансовых вложений, резервов (за исключением резерва по сомнительным долгам), оценочных обязательств, прочих внеоборотных и оборотных активов 1 раз в год; • дебиторской задолженности по Расчетам с покупателями и заказчиками (прочей задолженности), резервов по сомнительным долгам, и кредиторской задолженности – по мере необходимости, но не реже 1 раза в год. <p>В ходе инвентаризации инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.</p> <p>ЦО обеспечивают предоставление в бухгалтерию двухсторонне подписанных актов сверки в порядке и сроки, предусмотренные СО 3.067 «Управление дебиторской, кредиторской задолженностью. Регламент» и настоящей учетной политикой.</p> <p>Не оформляются акты сверки с физическими лицами:</p>
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> • в случае отсутствия договорных отношений, • при наличии договорных отношений - в части авансов полученных: по договорам льготного технологического присоединения (550 рублей), по договорам на установку (замену) прибора учета электрической энергии, • по расчетам за потребленную электроэнергию, • по расчетам с персоналом в части оплаты труда, расчетов с подотчетными лицами. <p>Инвентаризация указанной в настоящем пункте задолженности с физическими лицами проводится на основании данных (первичных документов), которыми располагает Общество на момент инвентаризации.</p> <p>Порядок проведения и документального оформления результатов инвентаризации определен стандартом Общества СО 5.025 «Инвентаризация активов и обязательств».</p> <p>Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • фактическая (первоначальная) стоимость основных средств (пригодных к эксплуатации (не требующих доведения до готовности)), выявленных в качестве излишков 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, соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы; • излишек прочего имущества приходится по текущей рыночной стоимости на дату утверждения результатов инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы; • недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц (с применением счета 94*). Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то сумма недостачи имущества и его порчи списываются со счета 94* на прочие расходы. • приемка основного средства в счет возмещения виновным лицом недостачи основных средств отражается без применения 08 счета (Дт 01 Кт 76*, 73*).
--	---

<p>1.6.11. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности</p>	<p>Бухгалтерская (внутренняя оперативная) отчетность Общества включает показатели деятельности филиалов и исполнительного аппарата (сегменты). Общество не формирует бухгалтерскую отчетность по отдельным сегментам.</p> <p>Бухгалтерская отчетность Общества составляется нарастающим итогом с начала отчетного года в тысячах рублей.</p> <p>Для целей составления промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом является квартал.</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>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>Формы бухгалтерской (годовой и промежуточной) отчетности, содержание пояснений, оформленных в табличной форме, представлены в Приложении к БУП.</p> <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>Бухгалтерская отчетность и аудиторское заключение предоставляется в ПАО «Россети» в составе, порядке и сроки, утвержденные в распорядительных документах ПАО «Россети».</p> <p>Общество представляет (раскрывает) бухгалтерскую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством.</p>
--	--

	<p>Составление отчетности осуществляется согласно логике формирования отчетности, утверждаемой главным бухгалтером Общества, и основывается на данных регистров бухгалтерского учета.</p> <p>В межотчетный период Общество формирует внутреннюю оперативную отчетность в разрезе сегментов, в состав которой входят:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Бухгалтерский баланс • Отчет о финансовых результатах <p>Форматы внутренней оперативной отчетности по сегментам представлены в Приложении к БУП.</p> <p>Внутренняя оперативная отчетность по сегментам используется Обществом для целей управленческого учета (оценки ключевых показателей эффективности, анализа исполнения бизнес-плана и т.п.) и не подлежит передаче сторонним пользователям.</p> <p>Внутренняя оперативная отчетность в разрезе сегментов может быть представлена в рублях и копейках.</p>
<p>1.6.12. Хранение документов бухгалтерского учета</p>	<p>Общество хранит первичные учетные документы, рабочий план счетов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, установленных Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236 "Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения" (в действующей редакции), но не менее пяти лет после отчетного года.</p> <p>Требования к предназначению, структуре, полномочиям и порядку формирования архива ПАО "МРСК Сибири" утверждается стандартом Общества «Архивное дело».</p> <p>Ответственность за организацию хранения учетных документов, процедур кодирования, программ машинной обработки данных, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности 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>
<p>2. Общие методологические аспекты учетной политики</p>	

2.1. Изменения учетной политики и оценочных значений

2.1.1. Определения

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.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы:

- группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности,
- погашения стоимости активов,
- организации документооборота,
- инвентаризации,
- применения счетов бухгалтерского учета,
- организации регистров бухгалтерского учета,
- обработки информации.

Изменение учетной политики – изменение способа ведения бухгалтерского учета.

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.

Оценочным значением является:

- Величина оценочных резервов:
 - Величина резерва по сомнительным долгам,
 - Величина резерва под снижение стоимости МПЗ,
 - Величина резерва под обесценение финансовых вложений,
- Сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов
- другие оценки, и предположения.

	<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> <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>
2.1.2. Основания для изменения учетной политики	<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 повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета, • 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>
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</p>

	<p>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)» и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату, 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>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>
2.1.4. Раскрытие информации в отчетности	<p>Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.</p> <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 информация⁴:</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,

⁴ раскрытие изменений учетной политики проводится в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (в действующей редакции)

	<ul style="list-style-type: none"> • 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> <p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:</p> <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.
2.2. Исправление ошибок	
2.2.1. Определения	Ошибка - неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.
2.2.2. 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;

	<ul style="list-style-type: none"> • 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 Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.</p>
2.2.3. 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 бухгалтерской отчетности, независимо от ее существенности исправления производятся записями декабря года, за который составляется бухгалтерская отчетность, • 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 по форме, утвержденной в Обществе (Приложение к БУП «Перечень первичных учетных документов»).</p>

<p>2.2.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок</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.</p> <p>Существенность ошибки определяется исходя из уровня существенности.</p> <p>Уровень существенности определяется в целом по Обществу.</p> <p>Уровень существенности определяется в стоимостной (денежной) оценке в валюте Российской Федерации.</p> <p>Уровень существенности определяется по базовым показателям бухгалтерской отчетности.</p> <p>В качестве базового показателя, на основании которого рассчитывается уровень существенности, Общество использует:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доходы периода (показатель «Выручка» Отчета о финансовых результатах). <p>Для расчета уровня существенности в качестве базовых показателей используются следующие показатели Отчета о финансовых результатах: показатели за предшествующий год и год, предшествующий предшествующему:</p> <ul style="list-style-type: none"> • если величина показателя за предшествующий год больше величины соответствующего показателя года, предшествующего предшествующему, то величина базового показателя определяется как их усредненное значение; • если величина показателя за предшествующий год меньше величины соответствующего показателя года, предшествующего предшествующему, то величина базового показателя соответствует величине показателя за предшествующий год; • если показатель за год, предшествующий предшествующему отсутствует, то величина базового показателя соответствует величине показателя за предшествующий год; • если показатель за предшествующий год отсутствует, то величина базового показателя соответствует величине показателя за год, предшествующий предшествующему. <p>Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности, определяется как процентная доля от значения соответствующего базового показателя.</p>
--	--

	<table><tr><th>Наименование показателя</th><th>Значение показателей на начало предшествующего отчетного года</th><th>Значение показателей на конец предшествующего отчетного года</th><th>Значение базовых показателей</th><th>% от базового показателя</th><th>Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности</th></tr><tr><td>Доходы (выручка)</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Наименование показателя	Значение показателей на начало предшествующего отчетного года	Значение показателей на конец предшествующего отчетного года	Значение базовых показателей	% от базового показателя	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности	Доходы (выручка)					
Наименование показателя	Значение показателей на начало предшествующего отчетного года	Значение показателей на конец предшествующего отчетного года	Значение базовых показателей	% от базового показателя	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности								
Доходы (выручка)													
	<p>Существенной признается ошибка, которая может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период, и искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на величину, превышающую 1 % от базового показателя.</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).												
2.2.5. Раскрытие информации в отчетности	<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;												

	<ul style="list-style-type: none"> • 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>Информация об ошибках раскрывается при соблюдении критериев существенности, определенных настоящей учетной политикой.</p>
2.3. События после отчетной даты	
2.3.1. Определения	<p>Событием после отчетной даты 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>Дата подписания бухгалтерской отчетности - дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.</p>
2.3.2. Квалификация	<p>К событиям после отчетной даты относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, раскрываются не независимо от величины оценки в денежном выражении, за исключением обнаруженных после отчетной даты ошибок. • события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрываются не независимо от величины оценки в денежном выражении.

	<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 денежных средств или результатов деятельности Общества.</p> <p>Уровень существенности в отношении события после отчетной даты, подлежащего отражению бухгалтерской отчетности, измеряется в процентах.</p> <p>Уровень существенности события после отчетной даты аналогичен уровню существенности, определенному в п. 2.2.4 настоящей учетной политики для ошибок.</p> <p>При отражении событий после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (в действующей редакции).</p>
2.3.3. <i>Корректирующие события после отчетной даты</i>	<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 условиях, 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 существенные события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания отчетности.</p>
2.3.4. <i>Некорректирующие события после отчетной даты</i>	<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>
2.3.5. <i>Раскрытие информации в отчетности</i>	<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</p>

	<p>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>
2.4. Представление информации о связанных сторонах	
2.4.1. Определения	<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>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>
2.4.2. Раскрытие информации о связанных сторонах	<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,

	<ul style="list-style-type: none"> • 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).
2.4.3. Аналитический учет	Построение аналитического учета информации о связанных сторонах обеспечивается на уровне справочника «Контрагенты»
2.4.4. Раскрытие информации в отчетности	<p>Информация о связанных сторонах включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отдельным разделом в объеме, описанном в настоящем разделе БУП, исходя из требований ПБУ 11/2008 (в действующей редакции).</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> <p>Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается, как минимум, 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),

	<ul style="list-style-type: none"> • 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> <p>В целях настоящей БУП под основным управленческим персоналом Общества понимаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • генеральный директор; • заместители генерального директора, главный бухгалтер; • члены правления; • члены совета директоров; • 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, с учетом отчислений налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, начисленных на суммы вознаграждений.</p>
2.5. Раскрытие информации по сегментам	
2.5.1. Определения	Отчетный сегмент – это обособление информации о деятельности Общества на последовательной основе по определенным критериям.

2.5.2. Порядок выделения сегментов	<p>Выделение сегментов заключается в обособлении информации о части деятельности Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) которая способна приносить экономические выгоды и предполагающая соответствующие расходы (включая подразумеваемые выгоды и расходы от операций с другими сегментами); б) результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов; в) по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации. <p>Перечень отчетных сегментов определен Обществом, исходя из его организационной и управленческой структуры - в разрезе филиалов и исполнительного аппарата.</p> <p>Основой выделения сегментов являются географические регионы - места расположения структурных подразделений Общества.</p> <p>Распределение временных и постоянных разниц, текущего налога и иных аналогичных платежей по сегментам осуществляется в соответствии с методологией ведения раздельного учета доходов и расходов, утвержденной приказом генерального директора Общества на основании Приказа Министерства энергетики Российской Федерации от 13.12.2011 года № 585 «Об утверждении порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике».</p> <p>Оценка показателей отчетных сегментов формируется в соответствии с настоящей учетной политикой.</p>
2.5.3. Раскрытие информации в отчетности	<p>Общество раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующую информацию по отчетным сегментам:</p> <ul style="list-style-type: none"> Выручка сегмента от внешних покупателей. 1) Выручка от продаж между сегментами. 2) Выручка сегмента по видам: <ul style="list-style-type: none"> • передача электроэнергии; • услуги по технологическому присоединению к электросетям;

	<ul style="list-style-type: none"> • прочая выручка. <p>3) Себестоимость по видам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • передача электроэнергии; • услуги по технологическому присоединению к электросетям; • прочая выручка. <p>4) Проценты к получению.</p> <p>5) Проценты к уплате.</p> <p>6) Расходы по налогу на прибыль.</p> <p>7) Прибыль (убыток) сегмента.</p> <p>8) Активы сегмента, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • внеоборотные активы. <p>9) Обязательства сегмента.</p> <p>10) Амортизация ОС и НМА</p> <p>При изменении в отчетном периоде структуры отчетных сегментов сравнительная информация за периоды, предшествующие отчетному, пересчитывается в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, за исключением случаев, когда такая информация отсутствует и такой пересчет противоречит требованию рациональности. При этом пересчету подлежит сравнительная информация по каждому показателю отчетного сегмента.</p> <p>Случаи пересчета (невозможности такого пересчета) подлежат раскрытию в составе информации по отчетным сегментам.</p> <p>Если сравнительная информация не пересчитана в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, информация по сегментам за отчетный период представляется в разрезе как прежней, так и новой структуры сегментов.</p> <p>Общество раскрывает так же следующую информацию о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества:</p>
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> • наименование покупателя (заказчика); • общая величина выручки от продаж такому покупателю (заказчику); • наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данная выручка.
3. Особенности бухгалтерского учета и отражения в отчетности отдельных видов активов и обязательств, доходов и расходов	
3.1. Учёт капитального строительства	
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 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>Незавершенное строительство - затраты по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.</p> <p>Реконструкция - комплекс работ по переустройству существующих объектов, связанному с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня и осуществляемое в</p>

	<p>целях повышения надежности, технического уровня, улучшения технико-экономических показателей объекта, условий труда и окружающей среды.</p> <p>Реконструкция линейных объектов – изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов (мощности, грузоподъемности и других) или при котором требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов.</p> <p>Реконструкция объектов основных средств (за исключением линейных объектов) – изменение параметров объекта капитального строительства, его частей (высоты, количества этажей, площади, объема), в том числе надстройка, перестройка, расширение объекта капитального строительства, а также замена и (или) восстановление несущих строительных конструкций объекта капитального строительства, за исключением замены отдельных элементов таких конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановления указанных элементов.</p> <p>Модернизация основных средств – это работы, в результате которых изменилось технологическое или служебное назначение объекта или появилась возможность его работы (использования) с повышенными нагрузками</p> <p>Модернизация объектов электросетевого комплекса – (входит в состав технического перевооружения) - замена отдельных узлов, элементов действующего оборудования, зданий и сооружений на более современные, при котором происходит изменение конструкции и значительное увеличение технико-экономических показателей действующего оборудования, проводимая в целях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • значительного улучшения технико-экономических показателей объекта (мощности, производительности, КПД и др.); • увеличения расчетного срока эксплуатации; • повышения технического уровня (состояния) и надежности; • снижения энергетических, материальных затрат и трудовых ресурсов при эксплуатации, техническом обслуживании и ремонте; • улучшения условий труда и охраны окружающей среды;
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • возможности применения при эксплуатации более дешевых (недефицитных) видов топлива, сырья, материалов, технологий. <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>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>Инвентарная стоимость объекта - сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию.</p>
3.1.2. Объект учёта капитального строительства	<p>Объектом учета является объект строительства, под которым понимается актив/группа активов в соответствии с проектно-сметной документацией. При этом необходимым условием для отражения в учете объектов строительства является принятие объекта строительства в качестве объекта ОС в соответствии с ОКОФ.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета вложений, связанных со строительством и приобретением основных средств, является каждый строящийся объект (отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен отдельный проект и смета) или приобретаемый объект основных средств.</p>
3.1.3. Аналитический учет затрат на капитальное строительство	<p>Аналитический учет затрат по капитальному строительству ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по каждому отдельно строящемуся или приобретаемому объекту (с группировкой по инвестиционным проектам и по разделам инвестиционной программы); • по этапам работ (наименование этапа, сроки в соответствии с календарным графиком, планирование закупки услуг и материалов),

	<ul style="list-style-type: none"> • по способу строительства (хозяйственный, подрядный, смешанный); • по технологической структуре затрат (оплата труда, страховые взносы, % по займам и т.д.).
3.1.4. Учет затрат на капитальное строительство	<p>Учет затрат, связанных с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств (в том числе выявленных в результате консолидации электросетевых активов как бесконтрольно функционирующие объекты), нематериальных активов и т.п., осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (через 30*-й счет) нарастающим итогом с начала сооружения объекта.</p> <p>Субсчета счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» формируются по видам капитальных вложений.</p>
3.1.5. Фактические затраты на создание объектов капитального строительства	<p>Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • фактически произведенные затраты (затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и т.п.) при осуществлении капитального строительства хозяйственным способом; • стоимость проектно-изыскательских работ, • стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе, • стоимость оборудования, • стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом, • расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства, • расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки, предоставленные для строительства объектов, • расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления, • стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.), • расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причинённых изъятием земельного участка, и стоимость рекультивации,

	<ul style="list-style-type: none"> • расходы, связанные с оформлением: землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; • затраты по пуско-наладочным работам, • агентское вознаграждение по строительству объектов, • проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, • расходы на рекультивацию земель по окончании строительных работ, • затраты по возведению и эксплуатации временных нетитульных зданий и сооружений. • амортизационные отчисления и расходы по эксплуатации и разборке временных нетитульных зданий и сооружений, • расходы по содержанию специализированных подразделений капитального строительства (расходы заказчика-застройщика и строительный контроль), • прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта. <p>Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их полного выполнения и (или) выполнения отдельных этапов работ, на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов.</p> <p>Под этапом работ понимается объем работ, выполненный за определенный период времени (например, месяц), если иное не предусмотрено условиями договора.</p> <p>Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования.</p> <p>Расходы, имеющие непосредственное отношение к конкретному объекту капитальных вложений, включаются в его стоимость.</p> <p>Расходы, имеющие отношение к приобретению, сооружению нескольких объектов капитальных вложений распределяются между отдельными объектами в следующем порядке:</p>
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> • арендная плата – пропорционально площади земельных участков, • проектно-изыскательские работы – пропорционально сметной стоимости конкретного объекта, • проценты по займам – в соответствии с разделом «Кредиты и займы», • затраты на содержание службы капитального строительства, расходы по страхованию ГО в случае причинения вреда вследствие недостатков строительных работ – в соответствии с распределением затрат на содержание службы капитального строительства филиала. • прочие затраты – пропорционально сметной стоимости конкретного объекта. <p>Кроме того, затраты на создание капитальных вложений могут быть распределены центром ответственности между филиалами Общества (между филиалами и исполнительным аппаратом) непосредственно при заключении централизованного договора (распределение в разрезе подразделений указывается непосредственно в договоре), либо отдельным документом с учетом возможности (необходимости) формирования в дальнейшем на балансе филиала (исполнительного аппарата) самостоятельного объекта имущества, в т.ч. НМА, НИОКР, выполняющего самостоятельные функции и используемого в интересах конкретного подразделения Общества.</p> <p>Принцип распределения затрат определяется ЦО самостоятельно, исходя из базы, наиболее точно характеризующей принадлежность капитальных вложений к конкретному подразделению Общества.</p>
3.1.6. Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль.	<p>Затраты по содержанию специализированных подразделений (УКС, ДКС, ОКС), выполняющих функции заказчика (застройщика), и затрат на строительный контроль при осуществлении строительства/реконструкции производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства.</p> <p>Указанные расходы включаются в состав прочих капитальных работ и затрат и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет в составе прочих работ и затрат ведется раздельно по затратам на содержание заказчика (застройщика) и на строительный контроль, которые ежемесячно распределяются на строящиеся объекты капитальных вложений. Внесение изменений в сводные сметные расчеты, а также пересмотр норматива расхода на содержание службы заказчика (застройщика) не влечет изменений сумм затрат, ранее учтенных при формировании стоимости объекта в сторону уменьшения, а также по объектам, принятым в состав основных средств.</p>

	<p>В дальнейшем в составе прочих работ и затрат затраты на содержание заказчика (застройщика) и строительный контроль включаются в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов.</p> <p>В случае, когда специализированные подразделения (УКС, ДКС, ОКС) занимаются кроме капитального строительства работами по текущему и капитальному ремонту, либо оказывают услуги на сторону, то Общество обеспечивает распределение затрат на содержание подразделений между капитальными (вложениями во внеоборотные активы) и текущими затратами, исходя из условий хозяйствования, в порядке, предусмотренном локальными актами Общества.</p> <p>Порядок распределения затрат на содержание подразделений капитального строительства филиала.</p> <p>В затраты службы капитального строительства (затраты на содержание службы заказчика (застройщика) и строительный контроль) включаются расходы на содержание заместителя директора филиала по инвестиционной деятельности, руководителя департамента (управления, отдела) капитального строительства (при отсутствии в филиале должности заместителя директора филиала по инвестиционной деятельности), подразделений, находящихся в непосредственном подчинении заместителя директора филиала по инвестиционной деятельности, заместителя директора филиала по специальным проектам и подразделений, находящихся в его непосредственном подчинении.</p> <p>Затраты на содержание службы капитального строительства ежемесячно включаются в стоимость объектов капитальных вложений на основании служебной записки заместителя директора филиала (руководителя департамента (управления, отдела) капитального строительства (при отсутствии в филиале должности заместителя директора филиала), представленной в подразделение бухгалтерского учета в сроки, установленные графиком документооборота.</p> <p>Служебная записка заместителя директора филиала (руководителя департамента (управления) капитального строительства) должна содержать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - перечень СПП-элементов, с указанием суммы распределенных фактических расходов в разрезе расходов на содержание службы заказчика (застройщика) и строительный контроль, подлежащих отнесению в состав прочих работ и затрат строящихся объектов капитальных вложений в отчетном периоде. <p>Исключение: На объекты строительства, финансирование строительства которых производится с привлечением и/или за счет бюджетных средств, а также специальные проекты, для надзора над строительством которых создаются специальные (отдельные) службы капитального строительства,</p>
--	---

	<p>распределение затрат по содержанию службы капитального строительства Исполнительной дирекции, а также иных служб капитального строительства филиала не производится. Стоимость строительства данных объектов исключается при расчете распределения затрат на содержание службы капитального строительства Исполнительного аппарата МРСК.</p> <p>В случае не полного распределения затрат на содержание службы капитального строительства (затрат на содержание заказчика (застройщика) и строительный контроль) филиала в текущем периоде, нераспределенный остаток относится на счет 0803* «Затраты на содержание службы капитального строительства к распределению». Данные затраты подлежат распределению в последующих отчетных периодах.</p> <p>На конец отчетного года не допускается наличие нераспределенного сальдо на счете 0803* «Затраты на содержание службы капитального строительства к распределению».</p> <p>Распределение затрат проектного подразделения в филиалах осуществляется следующим образом:</p> <p>В составе проектного подразделения формируются два МВЗ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - МВЗ «Управление проектной службой», на котором учитываются затраты на содержание руководителя службы и техника, непосредственно не участвующих в разработке конкретных проектов, находящихся на повременной системе оплаты труда. Для распределения затрат с данного МВЗ на объекты счета 08* руководитель управления проектной службы ежемесячно вводит значение статистических показателей по объектам капитальных вложений, на которых производились работы; - МВЗ «Проектная служба», на котором учитываются прочие затраты. <p>Персонал проектной службы (кроме руководителя, техника) находится на сдельной системе оплаты труда. Для распределения затрат с данного МВЗ на объекты счета 08* руководитель управления проектной службы ежемесячно вводит значение статистических показателей (суммарные объемы выполненных работ) по объектам капитальных вложений, на которых производились работы.</p> <p>Порядок распределения затрат на содержание подразделений капитального строительства исполнительного аппарата.</p> <p>Затраты на содержание подразделений капитального строительства (под подразделениями капитального строительства понимаются: заместитель генерального директора по инвестиционной деятельности; подразделения, находящиеся в непосредственном подчинении заместителю генерального директора по</p>
--	---

	<p>инвестиционной деятельности; заместитель генерального директора по специальным проектам; подразделения, находящиеся в непосредственном подчинении заместителю генерального директора по специальным проектам) относятся на инвестиционную деятельность.</p> <p>Затраты на содержание подразделений капитального строительства относятся на инвестиционную деятельность в полном объеме.</p> <p>Затраты на содержание подразделений капитального строительства (за исключением затрат на содержание проектной службы, заместителя генерального директора по специальным проектам и подразделений специальных проектов) ИА МРСК распределяются на филиалы пропорционально доле филиала в фактических капитальных вложениях по реконструкции и новому строительству Общества за предыдущий месяц. Затраты за январь распределяются на филиалы пропорционально доле ИПР* каждого филиала в ИПР Общества. Затраты ежемесячно передаются на филиалы посредством авизо на основании расчета департамента инвестиций ИА.</p> <p>Затраты на содержание заместителя генерального директора по специальным проектам и подразделений специальных проектов ИА МРСК распределяются на филиалы пропорционально доле филиала в фактических капитальных вложениях по реконструкции и новому строительству за предыдущий месяц, в части крупных приоритетных проектов Общества, выделенных по критериям социальной и экономической значимости для субъектов РФ и Общества. Затраты за январь распределяются на филиалы пропорционально доле ИПР* каждого филиала в ИПР Общества в части, приходящейся на крупные приоритетные проекты Общества. Затраты ежемесячно передаются на филиалы посредством авизо на основании расчета подразделения специальных проектов ИА**.</p> <p><i>*Под долей ИПР в данном контексте подразумевается ИПР в части, приходящейся на новое строительство, реконструкцию и модернизацию.</i></p> <p><i>**В филиалах затраты распределяются в состав прочих работ и затрат строящихся объектов капитальных вложений (расходы на содержание службы заказчика (застройщика) и строительный контроль), обеспечение реализации которых является целью деятельности подразделений специальных проектов.</i></p>
--	--

<p>3.1.7. Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для капитального строительства</p>	<p>Ресурсы (материалы и оборудование к установке), стоимость которых выражена в иностранной валюте и используемые для капитального строительства, пересчитываются в рубли на дату их первичного признания в бухгалтерском учете.</p>
<p>3.1.8. Обременения, связанные со строительством</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>3.1.9. Приостановление строительства. Консервация строительства</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 (КС-17), Акт о приостановлении проектно-изыскательских работ по неосуществленному строительству (КС-18).</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>

	Возобновление строительства осуществляется на основании организационно-распорядительного документа Общества.
3.1.10. Объекты, законченные строительством	<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>По факту завершения строительно-монтажных работ оформляется Акт приемки законченного строительством объекта рабочей комиссией (по форме, утвержденной локальным актом Общества).</p> <p>Подписание Акта приемки законченного строительством объекта рабочей комиссией считается датой завершения СМР, предусмотренных утвержденной проектной документацией или отдельного пускового этапа (этапа строительства), предусмотренного утвержденной проектной документацией.</p> <p>Окончание строительства оформляется Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме, утвержденной в Обществе и в соответствии с принятым в Обществе порядком приемки в эксплуатацию законченных строительством объектов (СО 3.228 «Приемка в эксплуатацию законченных строительством объектов. Регламент»).</p> <p>Перевод законченных строительством объектов в состав основных средств осуществляется в соответствии с СО 3.228 и оформляется Актом о приемке-передаче объекта основных средств по форме, утвержденной в Обществе (приложение к БУП «Перечень первичной учетной документации»).</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 (подтверждается Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией) независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию.</p>
3.1.11. Выбытие объектов капитального	Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы возможно по следующим основаниям:

<p>строительства, вложений во внеоборотные активы</p>	<ul style="list-style-type: none"> • признание объекта в составе основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКР; • продажа; • ликвидация; • безвозмездная передача; • передача в счет вклада в уставный капитал другой организации; • недостача, порча, моральное устаревание объекта. <p>Выбытие объекта незавершенного строительства производится при его признании в составе объектов основных средств (включая неотделимые улучшения арендованных объектов), нематериальных активов, расходов на НИОКР, т.е. на дату готовности объекта к эксплуатации (использованию) или на дату начала его использования, а также при соблюдении иных требований к признанию определенных видов активов, установленных настоящими положениями учетной политики.</p> <p>При продаже объектов незавершенного строительства фактическая стоимость объекта признается в составе расходов в момент передачи контроля и рисков владения объектом незавершенного строительства при одновременном признании поступлений от продажи объекта.</p> <p>При передаче объектов незавершенного строительства безвозмездно, в счет вклада в уставный капитал объекты списываются с баланса на дату акта приема-передачи.</p> <p>При выбытии объектов незавершенного строительства в связи с обнаружением недостачи, порчи, морального устаревания объекты списываются с баланса</p> <ul style="list-style-type: none"> • в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, • по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете, • в остальных случаях - на дату акта на списание. <p>Объекты незавершенного капитального строительства, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные), учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу). Данные объекты учитываются за</p>
--	---

	<p>балансом по стоимости, по которой они учитывались на дату их списания с баланса. После завершения работ по ликвидации (демонтажу) указанные объекты незавершенного строительства списываются с забалансового учета.</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>
3.1.12. Раскрытие информации в отчетности	<p>Объекты капитального строительства 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 и резерва по сомнительным долгам.</p> <p>Остаток нераспределенных затрат на счете 0803* «Затраты на содержание службы капитального строительства к распределению», отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе незавершенного строительства.</p>
3.2. Оборудование	
3.2.1. Учет оборудования, требующего монтажа	<p>К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплектующие части такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.</p> <p>Оборудование, требующее монтажа, 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 приобретением оборудования, предназначенного для монтажа, • таможенные пошлины и таможенные сборы, • невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа, • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретено оборудование, предназначенное для монтажа, • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа. <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение оборудования, требующего 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>Программное обеспечение принимается к бухгалтерскому учету в составе оборудования, на котором оно установлено (если данное программное обеспечение не относится к нематериальным активам или не предназначено для многократного использования (записи) на другом аналогичном оборудовании).</p> <p>При неотфактурованных поставках оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по ценам, указанным в договоре на поставку (спецификации), по рыночной цене (в случае отсутствия договора (спецификации)).</p> <p>Оборудование, требующее монтажа, принимается к учету по фактическим затратам на приобретение на счете 07 «Оборудование, требующее монтажа» (с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»). В конце отчетного</p>
--	--

	<p>периода возможно наличие остатка на счете 15* - в случае предъявления Обществу расходов, связанных с приобретением оборудования (консультационные и т.п.), до момента фактической поставки оборудования). Стоимость оборудования списывается со счета 07 "Оборудование, требующее монтажа":</p> <p><input type="checkbox"/> При выполнении работ хозяйственным способом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" при передаче оборудования в монтаж, 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 Акт приемки-передачи оборудования в монтаж (ОС-15). <p><input type="checkbox"/> При выполнении работ подрядным способом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в дебет счета 0702* «Оборудование, требующее монтажа, переданное подрядчику» на основании Акт приемки-передачи оборудования в монтаж (ОС-15). <p>Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения (списания со счета 0702* "Оборудование, требующее монтажа, переданное подрядчику" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы") является подписанный с обеих сторон Акт о приемке выполненных работ и Справка о стоимости выполненных работ и затрат по окончании монтажа оборудования. В случае длительного периода монтажа оборудования основанием является последний Акт о приемке выполненных работ.</p> <p>Оборудование, требующее монтажа, подлежащее переработке хозяйственным способом, либо с привлечением сторонней организации (в т.ч. разукомплектация) списываются с кредита счетов 07* "Оборудование, требующее монтажа" в дебет счетов учета затрат 23* "Вспомогательное производство (переработка)".</p> <p>Переработанные (разукомплектованные) единицы оборудования, требующего монтажа, приходятся с кредита счета учета затрат (счет 23* "Вспомогательное производство") в дебет счетов 07* "Оборудование, требующее монтажа", счета учета запасов (счет 10* «Материалы»).</p>
--	---

	<p>Цена для оборудования (МПЗ), поступивших из переработки, рассчитывается следующим образом: стоимость оборудования, переданного в переработку, плюс сумма расходов на переработку в доле к общему количеству МПЗ и оборудования, полученных после переработки.</p> <p>Оборудование, остающееся от ликвидации, разборки и демонтажа ОС и объектов незавершенного строительства или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов ОС и других активов, выявленное при инвентаризации, планируемое к использованию (монтажу, сборке) при строительстве объектов основных средств, принимается к учету в состав оборудования требующего монтажа (Дт 07*) по текущей рыночной стоимости (с учетом физического износа) в корреспонденции со счетом учета прочих доходов.</p> <p>В случае, когда оборудование, требующее монтажа, выбывает в связи с обстоятельствами, не связанными с передачей его в монтаж, оборудование, требующее монтажа, 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 – в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете; • при потерях в результате кражи и стихийных бедствий – на дату утверждения результатов инвентаризации.
3.2.2. Учет оборудования, не требующего монтажа	<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>
3.2.3. Раскрытие информации в отчетности	<p>Затраты на приобретение оборудования требующего монтажа, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (в составе показателя по подстроке «Незавершенное строительство» к строке «Основные средства»).</p>

3.3. Основные средства	
3.3.1. Определения	<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 амортизации.</p> <p>Первоначальная стоимость – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление объекта основных средств, 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>
3.3.2. Квалификация основных средств (общие положения)	<p>Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве объекта 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.

3.3.3. Книги, брошюры и т.п. издания	Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе МПЗ.
3.3.4. Квалификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе	<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 заменить 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 начисление амортизации основных средств в запасе (резерве) производится в общем порядке.</p>
3.3.5. Лимит стоимости основных средств	<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,

	<ul style="list-style-type: none"> • транспортные средства. • оборудование сигнализаций инженерных систем (системы пожарной и охранной сигнализаций, системы видеонаблюдения и др.). • оборудование учебно-тренировочных полигонов, • тахографы, устройства для чтения смарт-карт.
3.3.6. Основные группы основных средств	<p>В целях бухгалтерского учета применяемая Обществом группировка основных средств представлена аналитическими признаками (содержатся в карточке основного средства) и в плане счетов (отдельными счетами счета 01* «Основные средства»).</p> <p>Общество формирует следующие аналитические группировки основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • производственные здания; • сооружения, кроме ЛЭП; • линии электропередачи и устройства к ним; • машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии; • производственный и хозяйственный инвентарь; • транспортные средства; • земельные участки; • объекты природопользования; • прочие. <p>В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; • капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);

	<ul style="list-style-type: none"> • доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организаций).
3.3.7. Единица бухгалтерского учета основных средств	<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 выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных 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 инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p> <p>При этом под существенным отличием понимается отличие в сроках полезного использования более чем на 5 %.</p> <p>Классификация основных средств, структура основных средств, вводимых в эксплуатацию в качестве отдельных инвентарных объектов, порядок присвоения наименования объекту основных средств устанавливается в СО 3.040 «Документальное оформление и учет операций по движению внеоборотных активов».</p>
3.3.8. Аналитический учет основных средств	<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, • иных аналитических группировок, реализованных в применяемом Обществом программном обеспечении.

<p>3.3.9. Первоначальная стоимость основных средств</p>	<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 и страховые взносы с указанных выплат; • 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 (государственная пошлина за регистрацию прав включается до момента ввода объекта в эксплуатацию), • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств, • затраты на подготовку площадки, • затраты на установку и монтаж, • расходы на содержание подразделений капитального строительства, дирекции строящихся объектов, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств; • затраты по полученным займам и кредитам, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива; • затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования;
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> • затраты, связанные с арендой земельных участков под строительство объектов и выполнением кадастровых работ; • учтенные в сметных расчетах затраты на внутреннее перемещение объектов основных средств (например, транспорта), непосредственно участвующих в создании объектов капитальных вложений; • суммы компенсации третьим лицам при реализации проектов строительства ПАО «МРСК Сибири»; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. <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, в порядке, установленном разделом «Кредиты и займы» настоящей учетной политики.</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 принятия к учету объекта в состав основных средств включаются в его стоимость, а после принятия к учету в качестве основных средств - относятся на текущие расходы в обычном порядке. Момент принятия к учету основного средства определяется по совокупности технологических, экономических и юридических факторов. В целом эти факторы должны свидетельствовать об изменении главной цели пуско-наладочных 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 принятия объекта в состав основных средств.</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,
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • 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>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 основных средств.</p>
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>
3.3.11. Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно)	<p>Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из стоимости, указанной в договоре, при ее отсутствии - текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.</p> <p>Актив, полученный Обществом по решению суда, оценивается по стоимости, зафиксированной в решении суда, при ее отсутствии - по текущей рыночной стоимости.</p> <p>На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов.</p> <p>По безвозмездно полученным объектам основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется, их стоимость доходами будущих периодов не признается. Для</p>

	<p>таких объектов в момент их принятия к бухгалтерскому учету отражаются записи по счету учета вложений во внеоборотные активы («Вложения во внеоборотные активы») и признаются прочие доходы («Прочие доходы и расходы»).</p> <p>Стоимость основных средств, полученных по решению суда (текущая рыночная стоимость) отражается в учете в составе прочих доходов.</p> <p>Если в отношении полученных безвозмездно объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.</p> <p>Фактическая (первоначальная) стоимость выявленных бесконтрольно функционирующих электросетевых активов, подлежащих учету в составе основных средств, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.</p> <p>Порядок отражения на балансе Общества бесконтрольно функционирующих электросетевых активов в составе основных средств зависит от наличия/отсутствия собственника указанных объектов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Объекты, по которым собственник не установлен, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета прочих доходов; 2) Объекты, по которым собственник установлен: <ul style="list-style-type: none"> • при приобретении объектов по договору купли-продажи - объекты принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета расчетов с поставщиками ОС (600106*); • при получении объектов безвозмездно (по договору дарения, либо имеется отказ собственника) - объекты принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов. На величину первоначальной стоимости таких основных средств финансовые результаты в качестве прочих доходов формируются в течение срока полезного использования. <p>Особенности и порядок проведения мероприятий по выявлению, приобретению прав собственности, и постановке на учет бесконтрольно функционирующих электросетевых активов определены СО 3.207/0 «Организация работы по консолидации электросетевых активов. Регламент».</p>
--	---

<p>3.3.12. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами</p>	<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 из 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>
<p>3.3.13. Момент признания основных средств</p>	<p>Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного Генеральным директором Общества, либо уполномоченным лицом, Акта приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект (в том числе по объектам, находящимся в аварийном и эксплуатационном запасе), по форме, утвержденной в Обществе.</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).

	<ul style="list-style-type: none"> • по основным средствам, полученным по решению суда – в момент вступления в законную силу решения суда. <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 товаров.</p> <p>Общество не признает в составе основных средств оборудование, остающееся от ликвидации, разборки и демонтажа ОС или извлекаемое в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов ОС, требующее доведения до состояния пригодного к эксплуатации (монтажа, сборки). Учет такого оборудования осуществляется в порядке, определенном положениями п.3.2.1 настоящей БУП.</p>
3.3.14. Последующие затраты и последующая оценка основных средств	<p>Затраты, осуществленные по объекту после его принятия в состав основного средства, 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 самостоятельных инвентарных объектов основных средств; • 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 после принятия его к учету в качестве основного средства, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности аналогично затратам на содержание и эксплуатацию основных средств.

	<p>Перемещение объектов основных средств между филиалами внутри Общества отражается через счет 7901* «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается и стоимость основных средств, и сумма накопленной амортизации.</p> <p>Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между подразделениями Общества в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.</p> <p>В связи с особенностями применяемого программного комплекса передача объектов ОС влечет за собой замену инвентарного номера, при этом в целях сохранения истории объекта ОС, информация о предыдущем инвентарном номере сохраняется как справочная информация.</p>
3.3.15. Переоценка основных средств	<p>Оценка основных средств после признания производится по первоначальной (исторической) стоимости. Переоценка основных средств не проводится.</p>
3.3.16. Срок полезного использования	<p>Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Для определения срока полезного использования используется текущая информация Общества.</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); • нормативного срока службы, установленного заводом-изготовителем. <p>Срок полезного использования устанавливается Комиссией по приемке основных средств на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект.</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>При отсутствии документально подтвержденной информации от продавца о сроке использования этого объекта продавцом, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства, с учетом фактического состояния объекта и его возможного износа.</p> <p>Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).</p> <p>Оставшийся срок полезного использования объекта рассчитывается как разница между вновь установленным сроком полезного использования объекта после восстановления и сроком его эксплуатации к моменту принятия решения об увеличении срока полезного использования.</p> <p>Срок полезного использования основных средств может быть пересмотрен в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.</p> <p>Срок полезного использования основных средств пересматривается (изменяется) в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса (с учетом положений СО 3.040).</p> <p>При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования начиная с 1 – го числа месяца, следующего за месяцем окончания работ по модернизации и реконструкции объекта.</p> <p>Исходя из особенностей ПК SAP, и в целях необходимости ведения стоимости инвестированного капитала в целях RAB-регулирования, затраты на реконструкцию (модернизацию, достройку) объектов основных средств учитываются на отдельных субномерах, открытых к инвентарным номерам объектов основных средств, и списываются исходя из остаточного срока полезного использования основного средства.</p>
--	--

<p>3.3.17. Амортизация основных средств</p>	<p>Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.</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 (на срок более 3-х месяцев) 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 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 приобретенным 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>По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.</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>При принятии объекта основных средств к учету в исполнительном аппарате/филиале и фактически используемого, в том числе для нужд других филиалов/исполнительного аппарата, ежемесячные амортизационные отчисления подлежат распределению между подразделениями Общества в порядке, предусмотренном локальными актами Общества.</p>
<p>3.3.18. Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей</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 31.12.05г., амортизация (износ) начисляется за балансом.</p>
<p>3.3.19. Консервация основных средств</p>	<p>При переводе объекта основных средств на консервацию на срок более трех месяцев 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>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, содержанием законсервированных основных средств и расконсервацией основных средств, отражаются в составе прочих расходов.</p>
<p>3.3.20. Восстановление основных средств</p>	<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. <p>Затраты по восстановлению основных средств, которым был причинен ущерб в результате хищения (иных событий) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы (этапы работ).</p> <p>Перечень работ, выполняемых при проведении ремонта и технического обслуживания оборудования и транспорта, указан в стандартах Общества: СО 3.085 «Техническое обслуживание и ремонт оборудования электрических сетей. Регламент», СО 3.154 «Техническое обслуживание и ремонт подвижного состава автомобильного транспорта. Регламент».</p> <p>Порядок документального оформления работ по реконструкции, модернизации и ремонту основных средств определяется стандартом Общества СО 3.040 «Документальное оформление и учет операций по движению внеоборотных активов».</p> <p>Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией, 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>После проведения реконструкции или модернизации основных средств, рабочей комиссией по приемке, перемещению и списанию основных средств определяется новый срок полезного использования объекта с учетом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; • ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. <p>По объектам электросетевого комплекса срок полезного использования пересматривается (изменяется) в соответствии с порядком, определенным СО 3.040.</p> <p>В обязательном порядке увеличивается срок полезного использования в случае 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>
3.3.21. Частичная ликвидация основных средств	<p>Частичная ликвидация признается Обществом при прямом указании о ликвидации части объекта ОС в Акте о списании объекта основных средств, оформленном в порядке, определенном стандартом СО 3.040/0 «Документальное оформление и учет операций по движению внеоборотных активов».</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;

	<ul style="list-style-type: none"> • 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. При этом, в качестве основных средств к учету принимаются объекты, соответствующие классификации отдельных инвентарных объектов, установленной настоящей БУП и СО 3.040, не требующие дополнительных затрат на доведение до состояния пригодного к эксплуатации (не требующие монтажа, сборки).</p> <p>Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате частичной ликвидации и стала менее установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств.</p>
3.3.22. <i>Разукрупнение основных средств</i>	<p>По решению руководителя Общества (иного уполномоченного лица) в Обществе может проводиться разукрупнение объектов основных средств в порядке, определенном для частичной ликвидации основных средств.</p> <p>Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате разукрупнения и стала менее установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств.</p>
3.3.23. <i>Полностью амортизированные эксплуатируемые основные средства</i>	<p>Полностью амортизированные эксплуатируемые основные средства продолжают учитываться в общем порядке, предусмотренном для учета основных средств.</p>

<p>3.3.24. Выбытие основных средств</p>	<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 Обществе данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации.</p> <p>Объекты основных средств, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономических выгод в будущем, но фактически не ликвидированные (не демонтированные), учитываются за балансом по остаточной стоимости до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу). В случае, когда ОС полностью самортизировано, оно принимается на забалансовый учет по условной стоимости 1 (один) рубль.</p> <p>В момент прекращения признания объекта основных средств 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 по итогам 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, • 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,
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> • выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации, • частичной ликвидации, • прекращение права собственности (владения) по решению суда, • в иных случаях. <p>Момент прекращения признания объекта основных средств при его списании.</p> <p>Списание объектов основных средств при принятии решения об их списании (ликвидации), по причине морального износа или при установлении фактов несоответствия 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 оформляется Акт о списании объекта основных средств.</p> <p>При завершении работ по демонтажу (ликвидации) объект списывается с забалансового учета в порядке, определенном стандартом СО 3.040/0 «Документальное оформление и учет операций по движению внеоборотных активов».</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. Остаточная стоимость объектов основных средств, учтенная в составе товаров отгруженных, отражается в бухгалтерском балансе в составе «Запасов» по строке «Товары отгруженные». При государственной регистрации перехода права собственности балансовая стоимость товаров отгруженных относится в состав прочих расходов.</p> <p>Момент прекращения признания объектов 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.</p> <p>Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p>
3.3.25. Раскрытие информации в отчетности	<p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию 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;

	<ul style="list-style-type: none"> • об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.
3.4. Аренда основных средств	
3.4.1. Определения	<p>Аренда – передача арендодателем арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.</p> <p>Договор аренды - по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Плоды, продукция и доходы, полученные арендатором в результате использования арендованного имущества в соответствии с договором, являются его собственностью.</p> <p>Объект аренды - в аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные 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. 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>Отражение задолженности перед контрагентами по договорам аренды и лизинга осуществляется с применением счета 76*.</p>
3.4.2. Общие положения по учету аренды	<p>Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности и учитываются в бухгалтерском учете на счете 03* «Доходные вложения в материальные ценности» в разрезе групп, предусмотренных планом счетов Общества.</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 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>
3.4.3. Финансовая аренда (лизинг) в	<p>Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя на забалансовом счете Z001010000 "Арендованные основные</p>

<p>отчетности арендатора</p>	<p>средства (лизинг)". 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>Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя обособленно на счете 01 «Основные средства». 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 соответствует той, которая применяется в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности Общества.</p>
<p>3.4.4. Операционная аренда в отчетности арендатора</p>	<p>Объекты основных средств, принятые в аренду, а также объекты, принятые по договорам/соглашениям об установлении права ограниченного пользования (сервитуты), учитываются на забалансовом счете Z001000000 "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>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>Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет 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>
3.4.6. Операционная аренда в отчетности арендодателя	<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.</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>
3.4.7. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	<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 расходов по обычным видам деятельности в 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>В зависимости от условий договора возможны следующие варианты отражения неотделимых капитальных вложений в арендованное имущество в учете:</p>	
Условия договора аренды	Порядок отражения в учете
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ	<p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; • начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; • списать арендатором суммы капитальных вложений в форме неотделимых улучшений при их передаче арендодателю. • произвести зачет стоимости капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в счет арендной платы (в случае наличия в договоре аренды условия о зачете).
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем по	<p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств.</p> <p>По окончании действия договора аренды неотделимое улучшение продается арендодателю:</p>

	окончанию договора аренды	<ul style="list-style-type: none"> • отразить списание остаточной стоимости реализованного объекта основных средств; • отразить стоимость реализации объекта основных средств; • отразить сумму НДС, начисленного при реализации основного средства.
	Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта не подлежат компенсации арендодателем	<p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств.</p> <p>По окончании действия договора аренды неотделимое улучшение безвозмездно передается арендодателю:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отразить списание остаточной стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств; • отразить сумму НДС, начисленную при безвозмездной передаче (НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта).
<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 устанавливается исходя из срока полезного использования арендованного имущества, либо согласно техническим условиям или рекомендациям производителя.</p> <p>Передача неотделимых улучшений отражается как выбытие прочих активов с использованием счета «Прочие доходы и расходы».</p> <p>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. Раскрытие информации в отчетности	<p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды; 	

	<ul style="list-style-type: none"> • об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.
3.5. Нематериальные активы	
3.5.1. Определения	<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 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>

<p>3.5.3. Состав 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, • 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 – НИОКР), • не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке НИОКР, • 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>В целях бухгалтерского учета применяемая Обществом группировка нематериальных активов представлена в плане счетов отдельными субсчетами счета 04* «Нематериальные активы».</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, 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 могут являться:</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, включающих несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности на программы для ЭВМ, базы данных – программное обеспечение,

	<ul style="list-style-type: none"> • в части исключительных прав на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров - товарный знак, наименование места происхождения товаров, • в части прочих объектов, удовлетворяющих условиям признания НМА - единица выбирается самостоятельно, так чтобы выполнялись условия, предусмотренные настоящей БУП.
3.5.6. Аналитический учет НМА	<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, в разрезе аналитических признаков, реализованных в применяемом в Обществе программном обеспечении.</p>
3.5.7. Первоначальная оценка НМА	<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 при единовременном выполнении условий признания НМА, с момента, когда он приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства. 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 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 НИОКР 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>Признание затрат в балансовой стоимости НМА прекращается, когда актив приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.</p> <p>Расходы на получение патента (свидетельства, иных охранных документов) включаются в первоначальную стоимость объекта в случае, если они осуществлены до момента его ввода в эксплуатацию.</p>
3.5.8. Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении	<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, государственных, 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.
3.5.9. Первоначальная оценка внутренне созданных НМА	<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 НИОКР, • расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКР по трудовому договору, • страховые взносы, начисленные на суммы расходов на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКР по трудовому договору,

	<ul style="list-style-type: none"> 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, иные расходы, непосредственно связанные с созданием НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. <p>НМА, переведенные из состава расходов на НИОКР, оцениваются по стоимости объектов, сложившейся на момент перевода объекта из состава расходов на НИОКР 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) неденежными 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 из 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>
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> <p>На величину первоначальной стоимости НМА, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету указанных НМА отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов.</p>
3.5.12. Оценка НМА после	<p>Первоначальная стоимость НМА, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Переоценка стоимости НМА не проводится.</p>

<i>первоначального признания</i>	
3.5.13. Срок полезного использования	<p>При принятии НМА к бухгалтерскому учету определяют срок его полезного использования.</p> <p>Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.</p> <p>Определение срока полезного использования нематериальных активов осуществляется в соответствии с положениями стандарта СО 5.275/0 «Учет нематериальных активов», исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока действия прав (патента, сертификата и т. д.) Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; • ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). <p>При этом срок полезного использования нематериальных активов не должен превышать срок деятельности Общества.</p> <p>Приобретенная деловая репутация общества амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).</p>
3.5.14. Уточнение СПИ	<p>Ежегодно при проведении инвентаризации нематериальных активов сроки их полезного использования проверяются на предмет необходимости их уточнения.</p> <p>В случае существенного изменения (более чем на 20% от первоначального СПИ) продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.</p> <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 Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях перспективно.</p>

3.5.15. Тестирование на обесценение	<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.</p> <p>Проверка на обесценение НМА с определенным сроком полезного использования не проводится.</p>
3.5.16. Амортизация НМА с определенным SPI	<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 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>При принятии объекта НМА к учету в исполнительном аппарате/филиале и фактически используемого в том числе для нужд других филиалов/исполнительного аппарата, ежемесячные амортизационные отчисления подлежат распределению между подразделениями Общества в порядке, предусмотренном локальными актами Общества.</p>

	Начисленная сумма амортизации НМА относится на счета учета затрат на производство (расходов на продажу), вложений во внеоборотные активы в зависимости от направления использования НМА.
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 перспективно.</p>
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 счета учета затрат (расходов) аналогично принципам, используемым для отражения амортизации НМА.</p>
3.5.19. Выбытие НМА	<p>В случае выбытия объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде.</p> <p>Одновременно со списанием стоимости НМА подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим НМА.</p> <p>Остаточная стоимость объекта нематериальных активов формируется на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» к счету 04* «Нематериальные активы».</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;

	<ul style="list-style-type: none"> • 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. <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>
3.5.20. Получение НМА в пользование	<p>Нематериальные активы, полученные в пользование, независимо от периодичности платежей, учитываются Обществом на забалансовом счете Z017* «НМА, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре (сумма всех платежей), без НДС. Сумма, отраженная на счете Z017*, не изменяется до конца действия договора и окончательного выбытия актива.</p> <p>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</p>

	учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора или другого срока, определенного Обществом.
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 (в том числе безвозмездно), начисляется с отнесением в состав прочих расходов, при этом доходы от передачи в пользование НМА включаются в состав прочих доходов.</p>
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

	<p>пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или 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 НИОКР – срок, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).</p>

3.6.2. Критерии признания расходов по НИОКР	<p>Расходы по НИОКР 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 НИОКР может быть продемонстрировано. <p>В случае, когда в отношении результатов выполняемых НИОКР планируется получение исключительных прав, расходы по таким НИОКР учитываются как расходы по созданию НМА.</p> <p>В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением НИОКР, признаются расходами текущего периода.</p>
3.6.3. Не относятся к НИОКР	<p>Не относятся к НИОКР:</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, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемые в ходе производственного (технологического) процесса.
3.6.4. Объекты учета НИОКР	<p>Объектами учета являются НИОКР, завершённые с положительным результатом, использование которых принесет Обществу экономическую выгоду в будущем.</p> <p>Положительными результатами НИОКР являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отчет по научно-исследовательской работе;

	<ul style="list-style-type: none"> • 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.</p> <p>При определении объектов учета Общество исходит из того, что обособленный результат, полученный по договору на выполнение НИОКР, не может одновременно учитываться как объект НМА и как объект НИОКР. Обособленный результат НИОКР (в том числе опытный образец) учитывается либо как объект НИОКР (без исключительных прав), либо как объект НМА (с исключительными правами).</p> <p>Имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), полученное в результате выполнения НИОКР, 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 НИОКР, которые планируются к использованию в течение срока, не превышающего 12 месяцев, в составе расходов на НИОКР не учитываются и подлежат списанию в состав текущих расходов.</p> <p>Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода.</p>
3.6.5. Единица бухгалтерского учета	<p>Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР 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 НИОКР 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 НИОКР).</p> <p>Если в результате выполнения нескольких работ возникают результаты, которые могут использоваться только в комплексе, то указанные результаты формируют один инвентарный объект.</p>
3.6.6. Аналитические признаки	<p>Затраты, связанные с формированием единицы бухгалтерского учета НИОКР, отражаются с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе договоров на выполнение работ по темам или отдельным этапам работ, результаты которых самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества, и видам затрат.</p> <p>Расходы по НИОКР, результаты которых подлежат применению в производстве продукции либо для управленческих нужд организации в качестве нематериальных активов учитываются на отдельном субсчете 04* "Результаты НИОКР".</p> <p>Объекты НИОКР, завершенные с положительным результатом, подлежащие правовой охране, до получения патента учитываются на отдельном субсчете "НИОКР" к счету 04, после получения правоохранных документов - переводятся на субсчет "НМА" к счету 04.</p>
3.6.7. Первоначальная оценка	<p>К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.</p> <p>Не включаются в расходы на приобретение, создание НИОКР:</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 НИОКР в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами. <p>Первоначальная стоимость объектов НИОКР определяется в следующем порядке.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • если полученные результаты планируется использовать как результаты интеллектуальной деятельности, то стоимость объектов НИОКР определяется в полной сумме фактических затрат на НИОКР, • 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 НИОКР) определяется за вычетом суммы прямых затрат на создание объекта имущества (опытного образца, полезной модели и т.п.). <p>Расходы на получение патента (свидетельства, иных охранных документов) включаются в первоначальную стоимость объекта в случае, если они осуществлены до момента его ввода в эксплуатацию.</p> <p>Расходы на НИОКР, признанные в предшествовавших отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.</p>
3.6.8. Последующие затраты	Расходы по единице учета НИОКР, возникающие после формирования объекта учета НИОКР, признаются в составе расходов текущего периода. Исключение составляют затраты, по результатам которых может быть признан новый объект НИОКР.
3.6.9. Учет опытных образцов	Если в результате НИОКР 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»
3.6.10. Списание расходов по НИОКР	<p>Списание расходов на создание НИОКР осуществляется линейным способом, при этом стоимость НИОКР погашается путем уменьшения остатка по счету учета указанного актива (если НИОКР признан в качестве НМА – с применением счета 05 «Амортизация НМА»).</p> <p>Расходы по НИОКР подлежат списанию на счета учета затрат (в зависимости от направления использования результатов НИОКР) 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. Срок списания расходов по НИОКР определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, но не более 5 лет.</p> <p>При принятии объекта НИОКР к учету в исполнительном аппарате/филиале и фактически используемого в том числе для нужд других филиалов/исполнительного аппарата, ежемесячные амортизационные</p>

	отчисления подлежат распределению между подразделениями Общества в порядке, предусмотренном локальными актами Общества.
3.6.11. Прекращение использования НИОКР	<p>В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР 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 НИОКР, 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 НИОКР и/или распоряжения руководителя Общества).</p> <p>Ответственными за своевременное информирование бухгалтерской службы Общества о прекращении использования НИОКР являются структурные подразделения - пользователи соответствующих работ.</p>
3.6.12. Раскрытие информации в отчетности	<p>Информация о расходах по НИОКР 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 НИОКР, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы; • о сумме расходов по незаконченным НИОКР. <p>В составе информации об учетной политике Общества в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о способах списания расходов по НИОКР; • о принятых Обществом сроках применения результатов НИОКР.
3.7. Материально-производственные запасы	

<p>3.7.1. Определения</p>	<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 БУП.</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 индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).</p> <p>Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.</p> <p>Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников Общества.</p>
<p>3.7.2. Квалификация МПЗ</p>	<p>В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ или материалы) признаются активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • используемые в качестве сырья и материалов при оказании услуг по передаче и транзиту электрической энергии, выполнении работ, в производстве продукции, предназначенной для продажи; • специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда; • предназначенные для продажи – товары; • используемые для управленческих нужд Общества. <p>Кроме того, в составе МПЗ признаются активы, удовлетворяющие условиям признания в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей без НДС за единицу (с учетом положений п.3.3.5 настоящей БУП).</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) (не зависимо от стоимости), • 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.
3.7.3. Единица учета МПЗ	<p>Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер (в зависимости от вида материально-производственных запасов).</p> <p>Новые МПЗ и бывшие в употреблении учитываются на разных номенклатурных номерах.</p>
3.7.4. Оценка МПЗ	<p>МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.</p> <p>Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.</p> <p>Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в Общество, признаются транспортно-заготовительными расходами.</p> <p>Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата Общества относятся непосредственно на затраты на производство.</p> <p>Проценты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения материально-производственных запасов, признаются прочими расходами с учетом особенностей, указанных в настоящей БУП.</p> <p>Затраты по внутреннему перемещению материально-производственных запасов (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции.</p> <p>Стоимость МПЗ, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации, или</p>

	<p>иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия МПЗ к бухгалтерскому учету.</p> <p>Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т. п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приеме - передаточных документах (актах, накладных и т. д.) или в оценке, согласованной с их собственником.</p>
3.7.5. Оценка МПЗ, изготовленных в Обществе	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, при их изготовлении Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ.</p> <p>МПЗ, подлежащие разукрупнению, списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы») в дебет счетов учета затрат (счет 23 «Вспомогательное производство»).</p> <p>Разукрупненные МПЗ приходятся с кредита счета учета затрат в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы»).</p> <p>Стоимость новой единицы МПЗ определяется в доле к общему количеству МПЗ, полученных после разукрупнения.</p> <p>МПЗ, подлежащие переработке хозяйственным способом, либо с привлечением сторонней организации списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10* «Материалы») в дебет счетов учета затрат (счет 23* «Вспомогательное производство (переработка)»).</p> <p>Переработанные МПЗ приходятся с кредита счета учета затрат (счет 23* «Вспомогательное производство (выпуск из переработки)» в дебет счета учета запасов (счет 10* «Материалы»).</p> <p>Цена для материала, поступившего из переработки, рассчитывается следующим образом: стоимость материалов, переданных в переработку, плюс сумма расходов на переработку в доле к общему количеству МПЗ, полученных после переработки.</p>
3.7.6. Оценка МПЗ, внесенных в счет	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал, 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.</p>

вклада в уставный капитал	
3.7.7. Оценка МПЗ, полученных безвозмездно или по договору дарения	<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>
3.7.8. Оценка МПЗ, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных как излишки при инвентаризации	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, остающихся от ликвидации, разборки и демонтажа ОС и объектов незавершенного строительства или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов ОС и других активов, а также выявленных как излишки при инвентаризации, определяется исходя из фактической стоимости последних по времени приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа приходуемых объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации - по текущей рыночной стоимости.</p> <p>Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.</p>
3.7.9. Оценка МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами	<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 из 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</p>

	<p>средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.</p>
<p>3.7.10. 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 в общем порядке, предусмотренном для принятия к учету МПЗ по ценам, указанным в договоре поставки или спецификации к договору, если на момент поступления ценностей поставщик известен (без учета НДС). При отсутствии договора, стоимость определяется, исходя из цены последнего приобретения этих запасов, а при отсутствии цены последнего приобретения - рыночной цены аналогичных ценностей (без НДС).</p> <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>3.7.11. 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>

3.7.12. Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета	Поступление материально-производственных запасов отражается по фактической стоимости с применением счетов 15* «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16* «Отклонение в стоимости материалов» (особенности ПО SAP).
3.7.13. Аналитический учет МПЗ	<p>Аналитический учет материалов (товаров) ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • номенклатурных номеров (единиц учета МПЗ), • мест нахождения, • материально ответственных лиц, • иных аналитических группировок, реализованных в применяемом в Обществе программном обеспечении. <p>Материалы, переданные в переработку, на ответственное хранение - дополнительно группируются также по контрагентам и договорам.</p>
3.7.14. Порядок применения учетных цен при принятии к учету сырья и материалов	<p>В качестве учетных цен по приобретаемым сырью и материалам применяются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • договорные цены (цены, исходя из договора с поставщиком)
3.7.15. Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР	<p>Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) – затраты Общества, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки сырья и материалов до места их использования и приведение в состояние, необходимое для их использования.</p> <p>В состав ТЗР включаются:</p> <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,

	<ul style="list-style-type: none"> • 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, • 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 Общества, возникающие после оприходования МПЗ.
3.7.16. Организация учета ТЗР по группам	Для учета ТЗР в Обществе используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

<p>(видам) материалов и порядок списания ТЗР (отклонений в стоимости материалов)</p>	<p>Учет ТЗР ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на 15 счете – в целом на счете учета ТЗР без выделения по отдельным группам сырья и материалов; • На 16 счете - по отдельным группам сырья и материалов, определяемым планом счетов Общества. <p>В момент фактического оприходования МПЗ их стоимость формируется на счетах 10* «Материалы» проводкой Дт 10* Кт 15*.</p> <p>При невозможности непосредственного включения ТЗР в фактическую стоимость материалов, ТЗР учитываются на счете 16* «Отклонение в стоимости материалов».</p> <p>В связи с небольшим удельным весом ТЗР (менее 10% к фактической стоимости материалов) остаток по счету 16* ежемесячно в конце отчетного периода полностью списывается на счета учета затрат (сч.31*) в зависимости от вида материалов с указанием места возникновения затрат «Распределяемые расходы».</p>
<p>3.7.17. Выбытие МПЗ</p>	<p>Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для оказания услуг (выполнения работ, изготовления продукции), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.</p> <p>На фактически израсходованные материалы составляется Акт на списание материалов в производство (по форме СО 6.1021).</p> <p>Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения организации и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производится на основании указанного выше Акта. Капитальный ремонт и строительство объектов основных средств может производиться сторонними подрядными организациями с использованием давальческих материалов Общества.</p> <p>Передача МПЗ подрядным организациям отражается в учете Общества записями по дебету субсчета "Материалы, переданные в переработку на сторону" в корреспонденции с субсчетами учета МПЗ.</p> <p>Данные материалы списываются на счета учета соответствующих затрат по мере выполнения работ на основании документов, указанных в СО 5.123 «Документальное оформление и учет операций по движению материально-производственных запасов».</p> <p>Также МПЗ выбывают в случаях:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • реализации на сторону; • при прочем выбытии: истечение сроков хранения, утрата потребительских свойств, хищение и порча, выявление недостатков при инвентаризации и т.п. <p>Порядок списания и документального оформления выбытия МПЗ определены СО 5.123 «Документальное оформление и учет операций по движению материально-производственных запасов»</p>
3.7.18. Оценка сырья и материалов при их выбытии	<p>Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по заводам*, рассчитываемой как средняя скользящая цена в момент выбытия.</p> <p><i>*Завод - это территориальное объединение в ПК SAP нескольких районов электрических сетей, входящих в одно производственное отделение и имеющих общее место доставки и хранения.</i></p>
3.7.19. Учет спецоснастки	<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 (независимо от срока полезного использования), производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ в общеустановленном порядке.</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, погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).</p> <p>При передаче специальных приспособлений, не отвечающих критериям основного средства, и инвентаря в эксплуатацию их стоимость списывается на затраты в полном размере. В целях обеспечения их сохранности количественный учет осуществляется в аналитическом учете по местам хранения и материально ответственными лицами.</p>

3.7.20. Учет специальной одежды	<p>Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе МПЗ.</p> <p>Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с локальными актами Общества с месяца передачи ее в эксплуатацию.</p> <p>Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию.</p> <p>С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки и специальной одежды, списанной при передаче в производство (эксплуатацию), организован аналитический учет в количественном выражении по местам хранения и в разрезе материально ответственных лиц.</p> <p>Стоимость форменной одежды подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения контроля за сроками носки, организован аналитический учет форменной одежды в количественном выражении в разрезе сотрудников.</p>
3.7.21. Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей	<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 учитываются Обществом в составе МПЗ в общем порядке.</p> <p>Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается в бухгалтерском учете единовременно на счета учета затрат в момент выдачи в эксплуатацию.</p> <p>С целью обеспечения контроля за сохранностью инвентаря и хозяйственных принадлежностей после их передачи в эксплуатацию, организован аналитический учет в количественном выражении по местам хранения и в разрезе материально ответственных лиц.</p>
3.7.22. Резерв под снижение стоимости МПЗ	<p>Общество создает резерв под снижение стоимости следующих средств в обороте: материалов, товаров. Резерв в отношении товаров, числящихся на конец отчетного года как товары отгруженные, не создается.</p> <p>Общество создает следующие виды резервов под снижение стоимости МПЗ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • резерв под снижение стоимости не востребоваанных и неликвидных МПЗ;

	<ul style="list-style-type: none"> • резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории невостребованных и неликвидных МПЗ. <p>Неликвидными МПЗ считаются материально-производственные запасы, не пригодные для использования по прямому назначению из-за наличия дефектов, морального или физического устаревания, или износа, не подлежащие ремонту, и, в связи с этим, подлежащие реализации на сторону, списанию и дальнейшей утилизации.</p> <p>К неликвидным МПЗ, относятся, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • МПЗ, у которых истек срок годности; • МПЗ, у которых произошла частичная потеря своих первоначальных качеств, что влечет за собой невозможность их полноценного использования в производстве, для управленческих нужд организации, при этом они могут быть использованы как сырье для переработки или реализованы по сниженным ценам (например, как лом). <p>Невостребованными МПЗ считаются материально-производственные запасы, пригодные для использования по прямому назначению, не востребованные в производстве в текущем году и не заявленные на предстоящий планируемый год, а также не планируемые к использованию в долгосрочных инвестиционных программах Общества (утвержденных Минэнерго России).</p> <p>Факт невостребованности (неиспользования) материальных ценностей не может свидетельствовать о потенциальной неликвидности последних.</p> <p>Не считаются невостребованными МПЗ, формирующие аварийный запас, утвержденный организационно-распорядительным документом Общества.</p> <p>Резерв под снижение стоимости по невостребованным и неликвидным МПЗ создается только в случае если какие-либо МПЗ не планируются (не возможны) к использованию в производственных программах Общества, при этом могут быть реализованы на сторону.</p> <p>Невостребованные и неликвидные МПЗ, не планируемые к использованию в производственных программах и реализации на сторону, не удовлетворяющие критериям признания актива, подлежат списанию.</p> <p>Резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории невостребованных и неликвидных МПЗ, создается только в том случае, если какие-либо МПЗ не планируется использовать в производственных</p>
--	---

	<p>программах Общества, а планируется их продажа на сторону, и при этом чистая стоимость продажи (рыночная стоимость) данных МПЗ ниже их балансовой стоимости.</p> <p>Резервы под снижение стоимости МПЗ формируются на сумму разницы между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи данных МПЗ, если фактическая стоимость выше чистой стоимости продажи (рыночной стоимости).</p> <p>Чистая стоимость продажи МПЗ определяется как предполагаемая рыночная цена, по которой данные МПЗ могут быть проданы, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.</p> <p>Расчет чистой стоимости продажи МПЗ проводится Обществом на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:</p> <ul style="list-style-type: none"> • текущая рыночная стоимость МПЗ (по тем запасам, по которым существует активный рынок); • цена МПЗ по ранее заключенным договорам на продажу данных или аналогичных запасов; • специфические условия совершения сделок, характерные для Общества; • предполагаемая оценка затрат на продажу (затрат, необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи). <p>Расчет чистой стоимости продажи МПЗ подтверждается документально в виде заключения (произвольной формы) подразделения материально-технического обеспечения, в котором указываются причины, величины и будущие тенденции изменения стоимости МПЗ (со ссылками на источники информации).</p> <p>Резерв под снижение стоимости МПЗ создается ежегодно на основании протокола центральной инвентаризационной комиссии Общества, созданной в соответствии с организационно-распорядительным документом Общества.</p> <p>Не подлежат оценке на предмет снижения рыночной стоимости материально-производственные запасы, поступившие в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года.</p> <p>Для учета резерва под обесценение материальных ценностей применяется счет 14 * «Резерв под обесценение материальных ценностей». Учет по счету 14* "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" ведется по видам создаваемого резерва (по видам (группам) МПЗ).</p> <p>По мере списания, материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости</p>
--	---

	материальных ценностей" и кредиту счета 36* (заказ 91 счета). Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее был создан резерв.
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, как минимум, 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 неизвестно их назначение, то их стоимость отражается в балансе в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.</p> <p>Спецодежда (со сроком использования более 12 месяцев) отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.</p>
3.8. Товары	
3.8.1. Квалификация (определение)	Товары - часть МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенных для продажи.
3.8.2. Порядок отражения операций по поступлению товаров на счетах бухгалтерского учета	<p>Поступление товаров отражается по фактической стоимости с применением счетов 15* «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16* «Отклонение в стоимости материалов» (особенности ПО SAP).</p> <p>При невозможности непосредственного включения ТЗР в фактическую стоимость товаров ТЗР учитываются на счете 16* «Отклонение в стоимости товаров».</p>

	В связи с небольшим удельным весом ТЗР (менее 10% к фактической стоимости товаров) остаток по счету 16* ежемесячно в конце отчетного периода полностью списываются на счета учета затрат (сч.3*-себестоимость товаров).
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 без использования счета 42 «Торговая наценка».
3.8.4. Оценка товаров при их выбытии	<p>Товары, реализуемые на сторону, оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой как средневзвешенная за каждый день.</p> <p>При реализации или ином выбытии товаров непрофильных для Общества их оценка производится по себестоимости каждой единицы.</p> <p>По каждой группе (виду) товаров в течение отчетного года применяется один способ оценки.</p>
3.8.5. Раскрытие информации в отчетности	<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, как минимум, 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.
3.9. Товары отгруженные	
3.9.1. Квалификация (определение)	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.).
3.9.2. Оценка товаров отгруженных	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
3.9.3. Признание расходов по товарам отгруженным	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.
3.9.4. Раскрытие информации в отчетности	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). Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности производится в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.
3.10. Расходы будущих периодов (отложенные затраты)	
3.10.1. Определения	Расходы будущих периодов (отложенные затраты) – это затраты, понесенные в текущем периоде, от которых Общество ожидает получение экономической выгоды в будущем. Период списания расходов будущих периодов - 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.
3.10.2. Квалификация РБП	В составе расходов будущих периодов (далее - РБП) учитываются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, удовлетворяющие критериям признания актива, а именно: <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> <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 (с учетом пункта 3.10.7); • расходы по сертификации и аттестации продукции (работ, услуг); • дополнительные расходы по кредитам и займам; • расходы, связанные с продажей (приобретением) объектов имущества и т.п.
<p>3.10.3. Классификация РБП</p>	<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:

	<p><input type="checkbox"/> краткосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение 12 месяцев и менее после отчетной даты;</p> <p><input type="checkbox"/> долгосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.</p>
3.10.4. Оценка объектов РБП	Оценка актива в виде отложенных затрат (РБП) производится исходя из суммы фактически произведенных затрат на его приобретение или производство.
3.10.5. 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>В случае, 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 на основании организационно-распорядительного документа Общества.</p>
3.10.6. 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 РБП осуществляется равномерно, исходя из установленного периода списания.</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, уточнении периода списания.</p> <p>Расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда и отраженные на счете 97 «Расходы будущих периодов», в полном объеме списываются на затраты на производство в месяце возникновения затрат, связанных с исполнением договора.</p>

3.10.7. Раскрытие информации в отчетности	<p>В случае существенности (более 10 процентов от общей суммы строки, указанной ниже) информация о РБП отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе статей актива:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты; • в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев. <p>Расходы по договорам страхования отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим отражением в отчетности в составе прочей дебиторской задолженности (уменьшают кредиторскую задолженность по расчетам со страховыми организациями).</p> <p>Программное обеспечение, находящееся у Общества в пользовании и не отраженное на счете Z017* «НМА, полученные в пользование», учитывается на внесистемном счете «Программное обеспечение в эксплуатации» до окончательного выбытия в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, уплаченного контрагенту (сумма всех платежей), без НДС.</p>
3.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами	
3.11.1. 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 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, 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 - глава 34 НК РФ и принимаемые в соответствии с ней нормативные правовые акты Российской Федерации.</p> <p>Фонд обязательного медицинского страхования - Федеральный фонд 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>
3.11.2. Аналитический учет	<p>Синтетический учет расчетов ведется в разрезе видов расчетов на уровне субсчетов.</p> <p>Аналитический учет расчетов ведется в разрезе контрагентов, договоров, счетов-фактур (аналитические признаки могут варьироваться в зависимости от видов расчетов).</p>
3.11.3. Классификация задолженности	<p>Общество применяет следующую классификацию дебиторской и кредиторской задолженности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по видам - представлены отдельными счетами в плане счетов; • по срокам погашения – долгосрочная (задолженность, которая будет погашена в течение периода более 12 месяцев по окончании отчетного периода) и краткосрочная (задолженность, которая будет погашена в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода). <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>
3.11.4. 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>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 в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.</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 неденежными средствами величина кредиторской задолженности определяется стоимостью активов (расходов), определенной для случая приобретения активов (осуществления расходов) при оплате неденежными 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, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком 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> <p>Авансы (предварительная оплата), выданные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке кредиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, 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>3.11.5. 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>Единицей 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</p>

	<p>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 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 неденежными средствами величина дебиторской задолженности определяется величиной выручки (доходов), определенной для случая определения доходов при оплате неденежными 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, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком 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 РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, 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 обособленно от основной суммы долга.</p>
3.11.6. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	<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>Пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются в составе расчетов по налогам и сборам.</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, либо на дату вступления в силу решения о привлечении к ответственности, вынесенного по результатам выездной или камеральной налоговой проверки. <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; • налог на имущество отражается в составе себестоимости, прочих расходов (в случае исчисления налога по непрофильным объектам). • прочие налоги и сборы (транспортный налог, земельный налог и др.) отражаются в составе затрат, если иное не предусмотрено иными стандартами Общества (например, транспортный налог через тариф машино-часа может относиться на себестоимость капитальных вложений). <p>Суммы налогов и сборов признаются в бухгалтерском учете на дату начисления налогов (сборов).</p>
3.11.7. Расчеты по социальному страхованию	<p>В составе страховых взносов, учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;

	<ul style="list-style-type: none"> • 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 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>Обязательство по страховым взносам признается 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 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>
3.11.8. Расчеты с персоналом по оплате труда	<p>Расчеты с персоналом по оплате труда - это расчеты с работниками за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также 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) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).</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>
3.11.9. Расчеты с подотчетными лицами	<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>Для осуществления расчетов с подотчетными лицами по компенсации документально подтвержденных расходов на служебные командировки Общество вправе перечислять денежные средства безналичным путем на банковскую (дебетовую) карту работника.</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) на дату возврата в кассу неиспользованного остатка подотчетной суммы (дату возврата подотчетным лицом средств на корпоративную банковскую карту, 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 утверждения авансового отчета. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату утверждения авансового отчета.</p>
<p>3.11.10. Расчеты с работниками по прочим операциям</p>	<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. ✓ Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат. ✓ 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. • 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>
3.11.11. Расчеты с членами совета директоров	<p>По решению общего собрания акционеров членам совета директоров (наблюдательного совета) Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов совета директоров (наблюдательного совета) Общества. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров.</p> <p>Расходы по выплате вознаграждений членам совета директоров, комитетов совета директоров, компенсации расходов, связанных с исполнением ими функций членов совета директоров, учитываются в составе общехозяйственных расходов (расходов по управлению Обществом).</p>
3.11.12. 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 отражается на счете 75 и в бухгалтерском балансе показывается в разделе «Капитал и резервы» по строке 1311 «Капитал до регистрации изменений».</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.
3.11.13. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	<p>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - расчеты (в денежной и неденежной 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; • расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в частности по доходам от участия в простом товариществе); • расчеты по депонированным суммам; • расчеты по негосударственному пенсионному обеспечению; • расчеты по исполнительным документам; • расчеты по претензиям; • расчеты по совместной деятельности; • иные расчеты.

	<p>В составе расчетов с разными дебиторами отражаются обязательства субъектов РФ перед Обществом, вызванные особенностями тарифного регулирования основных видов деятельности (в том числе в виде возмещения/компенсации убытков, причиненных в результате установления тарифов, противоречащих действующему законодательству), признанные и/или присужденные к исполнению (выплате) денежными средствами.</p> <p>Способ (порядок) исполнения обязательств перед Обществом может устанавливаться решением суда, мировым соглашением, мировым соглашением по решению суда в случае пересмотра тарифно-балансовых решений (ТБР).</p> <p>В случае изменения способа исполнения обязательств по мировому соглашению (с денежных средств на способ погашения через тарифное регулирование) в отчетных периодах после формирования дебиторской задолженности Общество, исходя из оценки совокупности объективных обстоятельств, сложившихся в процессе исполнения конкретного обязательства, применяет следующий подход:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) На последнее число отчетного года, на который было утверждено ТБР с включением определенной суммы выпадающих доходов и при условии не оспаривания данного факта Обществом в суде (при наличии спора - на дату вступления в силу решения суда о правомерности формирования ТБР), в бухгалтерском учете создается резерв сомнительных долгов на сумму выпадающих доходов, включенных в ТБР отчетного года; 2) На дату вступления в силу документа, подтверждающего исполнение обязательств полностью или частично, в бухгалтерском учете формируется запись об исполнении обязательств за счет ранее созданного резерва. <p>В случае же вступления в силу документа, подтверждающего исполнение обязательств полностью или частично, до момента создания резерва сомнительных долгов в порядке, предусмотренном п. 1) настоящего абзаца, и, если сумма дебиторской задолженности, признанная исполненной, превышает сумму, на которую был образован резерв сомнительных долгов по данной дебиторской задолженности, резерв не доначисляется, а сумма превышения отражается как прочие расходы.</p>
3.11.14. Внутривозрастные расчеты	<p>Отражение операций по расчетам с филиалами ведется с использованием счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты" (с оформлением авизо на передачу головному офису или другому обособленному подразделению данных о движении имущества, денежных средств, затрат, обязательств и финансовых результатов).</p>

	<p>В Обществе осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах.</p> <p>Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества проводятся через исполнительный аппарат Общества. Внутрихозяйственные расчеты между филиалами, минуя исполнительный аппарат, осуществляются по письменному согласованию с главным бухгалтером Общества.</p>
3.11.15. Резерв сомнительных долгов	<p>Общество создает резерв сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности, признаваемой Обществом сомнительной. При этом сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.</p> <p>В случае отсутствия в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) резерв создается исходя из положений ГК РФ о сроках оплаты товаров (работ, услуг) при отсутствии специального условия в договоре.</p> <p>Общество создает/пересматривает резерв:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по дебиторской задолженности за услуги по передаче электрической энергии и существенной дебиторской задолженности ежеквартально, по состоянию на последний день отчетного периода. • по несущественной дебиторской задолженности - ежегодно по состоянию на 31 декабря. <p>Принципы формирования резерва по сомнительным долгам, порядок взаимодействия подразделений Общества при создании резерва и утверждении суммы резерва регламентирован стандартом Общества СО 3.067 «Управление дебиторской, кредиторской задолженностью. Регламент».</p> <p>Для учета резерва сомнительных долгов применяется счет 63* «Резерв по сомнительным долгам».</p> <p>Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по каждому сомнительному долгу и по каждому контрагенту.</p> <p>Увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит включению в бухгалтерском учете в прочие доходы или расходы Общества (перспективно).</p> <p>Увеличение суммы резерва по сомнительным долгам может быть отражено в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> • изменения в оценке вероятности погашения дебиторской задолженности; • изменения суммы просроченной дебиторской задолженности.

	<p>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».</p> <p>Уменьшение суммы резерва по сомнительным долгам может быть отражено в случае списания дебиторской задолженности за счет резерва, либо при восстановлении резерва.</p> <p>Условием списания дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам является:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срок исковой давности в отношении дебиторской задолженности, обеспеченной резервом, предполагаемым к списанию, истек; • исключение должника, в отношении задолженности которого был сформирован резерв по сомнительным долгам, из ЕГРЮЛ. • дебиторская задолженность, по которой создан резерв, признана не реальной для взыскания. <p>Списание безнадежной задолженности, ранее признанной в учете сомнительной, по которой 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.).</p> <p>Безнадежная задолженность в сумме, превышающей резерв, созданный по данной задолженности, списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>При признании в течение отчетного года безнадежным долгом дебиторской задолженности, по которой резерв сомнительных долгов не был создан, резерв сомнительных долгов не доначисляется, а сумма безнадежного долга квалифицируется как прочие расходы.</p> <p>Аналогичным образом в случае, если сумма безнадежного долга превышает сумму, на которую был образован резерв сомнительных долгов по данной дебиторской задолженности, резерв не доначисляется, а сумма превышения отражается как прочие расходы.</p> <p>Условием восстановления резерва по сомнительным долгам является:</p> <ul style="list-style-type: none"> • изменение в оценке вероятности возврата дебиторской задолженности;
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> • вступившее в силу решение суда в пользу Общества в отношении задолженности, обеспеченной резервом по сомнительным долгам, и при этом высока вероятность погашения задолженности контрагентом; • фактически поступившая оплата со стороны контрагента-должника в погашение задолженности, обеспеченной резервом по сомнительным долгам. В случае частичной оплаты (погашения) дебиторской задолженности суммы резервов подлежат восстановлению в размере, равном сумме частичной оплаты (погашения, сторнирования) дебиторской задолженности, под которую был создан резерв. • изменение суммы просроченной сомнительной дебиторской задолженности; • прочие причины в соответствии с федеральным и региональным законодательством. <p>В бухгалтерском учете суммы восстановленных резервов отражаются по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Корректировка величины резерва производится ежеквартально в разрезе контрагентов и договоров (счетов-фактур, первичной документации), на последнее число соответствующего отчетного периода с учетом принципа однородности, 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.</p> <p>Однородность сомнительной дебиторской задолженности в целях создания резерва сомнительных долгов определяется рамками договора.</p> <p>В случае необходимости восстановления и создания в отчетном квартале резерва сомнительных долгов по однородной сомнительной задолженности, суммы резерва, подлежащего восстановлению, относятся в счет создания резерва по сомнительной задолженности того же рода (без отражения в составе прочих доходов/расходов отчетного периода).</p> <p>При корректировке суммы резерва сомнительных долгов 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».</p>
--	--

	<p>При уменьшении дебиторской задолженности в связи с урегулированием разногласий, сумма выручки текущего года относится на уменьшение выручки текущего года, уменьшение/увеличение выручки прошлых лет – на прочие расходы/доходы (прибыль/убыток прошлых лет).</p> <p>Суммы созданного и восстановленного/неизрасходованного резерва по сомнительным долгам отражаются в составе прочих расходов/доходов отчетного периода (без отражения в составе прибылей/убытков прошлых лет).</p> <p>Информация по резерву сомнительных долгов раскрывается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (восстановление резерва) и прочих расходов (начисление резерва).</p>
3.11.16. Списание безнадежной дебиторской задолженности	<p>К безнадежной относится дебиторская задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та задолженность, по которой:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации должника; - невозможность взыскания подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям: <ul style="list-style-type: none"> • невозможно установить местонахождение 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 • у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными. - по обязательствам гражданина, признанного банкротом, по которым он освобождается от дальнейшего исполнения требований кредиторов (считаются погашенными); <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</p>

	<p>задолженности на основании письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя или уполномоченного лица Общества.</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.</p> <p>Задолженность, списанная в связи с истечением сроков исковой давности; долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, и т.п., учитывается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» (Z0070*) в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.</p> <p>Не подлежит учету на забалансовом счете дебиторская задолженность, списанная в результате ликвидации должника (исключение контрагента из ЕГРЮЛ), смерти физического лица, банкротства физического лица.</p>
3.11.17. Списание кредиторской задолженности	<p>Списание кредиторской задолженности осуществляется:</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 прекращение 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 выданного 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>

	Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.
3.11.18. Раскрытие информации в отчетности	<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>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" без НДС.</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 разбивкой 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>
3.12. Финансовые вложения	
3.12.1. Определение	<p>Ценная бумага - документ, соответствующий установленным законом требованиям и удостоверяющий обязательственные и иные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении (документарные ценные бумаги). Ценными бумагами признаются обязательственные и иные права, которые закреплены в решении о выпуске или ином акте лица, выпустившего ценные бумаги в соответствии с требованиями закона, и осуществление и передача которых возможны только с соблюдением правил учета этих прав в соответствии со статьей 149 Гражданского кодекса Российской Федерации (бездокументарные ценные бумаги). 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 или от имени публично-правового образования обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных ценными бумагами.</p> <p>Долевая ценная бумага – ценная бумага (например, акция), удостоверяющая имущественное право на долю активов организации-эмитента за вычетом всех ее обязательств, а также в отношении акций – 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.</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 - Соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство векселедателя (заемщика) либо иного указанного в векселе плательщика выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы.</p> <p>Вексель простой - Соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство векселедателя (заемщика) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы.</p> <p>Вексель переводной - Соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство иного по отношению к векселедателю (заемщику) указанного в векселе плательщика выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы.</p> <p>Облигация - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца (держателя) на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права. Облигация может предусматривать право ее владельца на получение фиксированного в ней процента либо иные имущественные права.</p> <p>Депозитный сертификат - ценная бумага, удостоверяющая сумму вклада, внесенного в кредитную организацию, и права вкладчика (держателя сертификата) на получение по истечении установленного срока</p>
--	---

	<p>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 эмиссионных ценных бумаг – совокупность всех ценных бумаг одного эмитента, имеющих одинаковую номинальную стоимость в случаях, если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации, и предоставляющих одинаковый объем прав их владельцам. Выпуску эмиссионных ценных бумаг присваивается единый государственный регистрационный номер, который распространяется на все ценные бумаги данного выпуска, а в случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» выпуск эмиссионных ценных бумаг не подлежит государственной регистрации, - идентификационный номер.</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 собственности на ценные бумаги.</p> <p>Размещение ценных бумаг - отчуждение ценных бумаг эмитентом их первым владельцам путем заключения гражданско-правовых сделок.</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 - договор, по которому одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить</p>
--	--

	<p>займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.</p> <p>Заемщик - сторона, принимающая определённую сумму денег или другие вещи, определённые родовыми признаками. Заёмщик в соответствии с договором обязуется возвратить кредитору такую же сумму денег, или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества на определенных условиях, которые могут включать в себя принцип срочности и платности и др.</p> <p>Ключевая ставка - минимальная процентная ставка, по которой Центральный банк России (ЦБ РФ) предоставляет кредиты коммерческим банкам на срок в 1 неделю, и одновременно это максимальная ставка, по которой ЦБ РФ готов принимать от банков на депозиты денежные средства.</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>
3.12.2. Квалификация	<p>Финансовые вложения - это вложения средств Обществ 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 единовременном 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.),

	<ul style="list-style-type: none"> • 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).
3.12.3. Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы	<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: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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): <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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): <ul style="list-style-type: none"> ✓ договор купли-продажи доли; ✓ учредительный договор, ✓ свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО). • Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности): <ul style="list-style-type: none"> ✓ договор простого товарищества (совместной деятельности);

	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 на срок более трех месяцев: ✓ 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. • Прочие финансовые вложения: ✓ иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения.
3.12.4. 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);

	<ul style="list-style-type: none"> • 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 до трех месяцев включительно; • 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.
3.12.5. 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.
3.12.6. Синтетический и аналитический учет	<p>Синтетический учет финансовых вложений в Обществе организован следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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.

	<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, сумма покупки, сумма дисконта, сумма продажи, оценочная стоимость); • периода владения (дата выпуска); • срочности финансовых вложений (долгосрочные/краткосрочные финансовые вложения) • контрагентов; • серия и номер ЦБ.
3.12.7. 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;

	<ul style="list-style-type: none"> • 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>Векселя отражаются в отчетности в составе долгосрочных финансовых вложений, либо краткосрочных финансовых вложений, исходя из оставшегося 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 продляется, 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>3.12.8. 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, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, 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: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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); • 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) неденежными 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</p>
--	---

	<p>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 соответствии с договором продавцу, то такие затраты капитализируются в составе первоначальной стоимости ценных бумаг.</p> <p>Существенной признается величина затрат, составляющая 10% от суммы, уплачиваемой продавцу в соответствии с договором.</p> <p>Для остальных финансовых вложений вся сумма иных затрат увеличивает первоначальную стоимость финансового вложения.</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>
3.12.9. Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности	<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). 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>
3.12.10. Последующая оценка ФВ	<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 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 состав 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>Если на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает рыночную цену, то за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг принимается стоимость его последней оценки (объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки).</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в 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>По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.</p>
<p>3.12.11. <i>Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте</i></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>
3.12.12. <i>Формирование резерва под обесценение ФВ</i>	<p>Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.</p> <p>Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.</p> <p>Существенное и устойчивое снижение стоимости финансовых вложений в виде ценных бумаг других организаций (акций) и вкладов в уставный капитал других организаций характеризуется одновременным наличием следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно – более чем на 10 % - выше их расчетной стоимости; б) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно – более чем на 10 %- изменялась исключительно в направлении ее уменьшения; в) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное – более чем на 15 %- повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений. <p>Финансовые вложения для целей последующей оценки подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость - финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке (фондовой бирже, аукционе), котировки которых регулярно публикуются; - финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

	<p>Общество производит проверку на обесценение финансовых вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ежеквартально – по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, на основании информации о рыночной стоимости акций, обращающихся на рынке; – по состоянию на 31.12 – по финансовым вложениям, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. <p>Финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, анализируются Обществом с точки зрения наличия (отсутствия) ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) официальное объявление организации банкротом или появление у нее признаков банкротства; б) устойчивое снижение показателей финансового состояния организации – объекта вложений в виде регулярных убытков и/или отрицательных чистых активов, и/или величины чистых активов менее размера уставного капитала в квартальной отчетности в течение отчетного года; в) снижение стоимости чистых активов; г) нарушение обязательства по договору, непосредственно связанному с приобретением финансового вложения (невыплата основного долга или процентов по займу, просрочка погашения долга по договору уступки права требования более 30 дней с даты возникновения обязательств); д) наличие займов выданных, срок возврата которых приближается, при реальном отсутствии перспективы возврата или продления срока займа и использование краткосрочных займов для финансирования долгосрочных активов; е) отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем. <p>В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений.</p> <p>Резерв создается в размере учетной стоимости финансовых вложений в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по организациям, в отношении которых проводится процедура банкротства; - по организациям, у которых нет деятельности, не предоставляется бухгалтерская отчетность;
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> - по организациям, находящимся в другом государстве, которые не представляют бухгалтерскую отчетность, и связь с органами управления данной организации у Общества отсутствует; - по организациям, расчетная стоимость финансовых вложений в которых принимает отрицательное значение. <p>В остальных случаях при наличии признаков обесценения стоимости финансовых вложений резерв создается в размере учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений.</p> <p>Для определения расчетной стоимости финансовых вложений в долевые ценные бумаги (акции), по вкладам в уставные (складочные) капиталы других организаций, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, используется метод расчета чистых активов с использованием информации о стоимости чистых активов организации, приходящихся на одну акцию (долю).</p> <p>Для определения величины резерва под обесценение финансовых вложений в виде ценных бумаг других организаций (акций) и вкладов в уставный капитал других организаций Общество применяет следующую методику:</p> <ul style="list-style-type: none"> – определяется расчетная стоимость одной акции (1% вклада) путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций (сумму уставного капитала/вклада); – определяется расчетная стоимость пакета акций (вклада) путем умножения расчетной стоимости одной акции (1% вклада) на количество эмитированных акций (долю вклада), принадлежащих Обществу (в случае если чистые активы имеют отрицательное значение – расчетная стоимость пакета акций (доли) принимается равной нулю); – производится сравнение расчетной и учетной стоимости пакета акций (вклада) (если в результате сравнения получено положительное значение, то Резерв = 0). <p>Для определения величины резерва под обесценение финансовых вложений в виде предоставленных другим организациям займов, приобретенных на основании уступки прав требования долга, по долговым ценным бумагам и пр. Общество проводит комплексную оценку совокупности ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений. При наличии хотя бы одной из ситуаций, в которых может произойти обесценение, резерв формируется в размере 100% их учетной стоимости, за исключением случаев, когда финансовые вложения покрыты следующими видами обеспечений исполнения обязательств: залог, удержание имущества должника, поручительство, банковская гарантия. В случае наличия указанных</p>
--	--

	<p>обеспечений исполнения обязательств резерв под обесценение финансовых вложений формируется на разницу между учетной стоимостью финансовых вложений и суммой обеспечения исполнения обязательств.</p> <p>Принципы формирования резерва под обесценение финансовых вложений, порядок взаимодействия подразделений Общества при создании резерва регламентирован стандартом Общества СО 2.041 «Оценка величины резерва под обесценение финансовых вложений. Методика».</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>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>
3.12.13. Выбытие финансовых вложений	<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;

	<ul style="list-style-type: none"> • 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 (распоряжения) 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;
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> • ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг; • покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы; • прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.
3.12.14. Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями	<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 относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).</p> <p>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».</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>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>3.12.15. 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 периода 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; • 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;
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • 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.
3.13. Денежные средства и их эквиваленты	
3.13.1. Определения	<p>Денежные средства - 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>Денежные документы - почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные проездные документы, оплаченные путевки и др.</p> <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 включительно.</p> <p>Текущая деятельность - 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>Инвестиционная деятельность - 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 осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные)</p>

	<p>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 Общества – все кассы, имеющиеся в Обществе: касса исполнительного аппарата, касса филиалов, кассы представительств и т.п.</p>
<p>3.13.2. 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, филиалов, представительств, 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, филиала 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 счету 50 «Касса» ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по видам движения денежных средств (признак: финансовая позиция);

	<ul style="list-style-type: none"> • идентификационному признаку кассы (в разрезе балансовых единиц: филиалы, ИА; в разрезе подразделений внутри филиала). <p>В исполнительном аппарате и на филиалах (в обособленных подразделениях филиала) ведутся отдельные кассовые книги. Контроль за ведением кассовой книги на филиале осуществляет начальник подразделения бухгалтерского учета филиала, в исполнительном аппарате – главный бухгалтер Общества.</p> <p>Нумерация приходных и расходных кассовых ордеров осуществляется в хронологическом порядке по каждой кассе (в разрезе подразделений филиала).</p> <p>Формирование кассовой книги филиала осуществляется в соответствии с Указаниями ЦБ РФ 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» (далее – Указания 3210-У).</p> <p>Лимит остатка наличных денежных средств устанавливается в кассе Общества и кассах обособленных подразделений на основании приказа (распоряжения) генерального директора.</p> <p>Наличные денежные средства, хранящиеся в кассе обособленного подразделения филиала, могут сдаваться в кассу исполнительного аппарата филиала.</p> <p>Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ (рублях), на расчетных 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 ней денежно-расчетных документов. Исходя из специфики SAP каждому банковскому счету открывается отдельный субсчет счета 51*.</p> <p>Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по каждому номеру расчетного счета; • по видам движения денежных средств (признак: финансовая позиция); • по идентификационному признаку расчетных счетов (в разрезе балансовых единиц: филиалы, ИА). <p>Учет наличия и движения денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах Общества, открытых в кредитных организациях на территории РФ и за ее пределами, ведется на счете 52 «Валютные</p>
--	--

	<p>счета». Операции по валютному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ней денежно-расчетных документов.</p> <p>Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за ее пределами в покрытых (депонированных) 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 по счету 55 «Специальные счета в банках» ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по каждому специальному счету; • по идентификационному признаку специальных счетов (в разрезе балансовых единиц: филиалы, ИА; в разрезе бизнес-сфер: по подразделениям внутри филиала/ИА); • по держателю (ФИО) пластиковой карты, открытой к специальным счетам. <p>Учет движения денежных средств (наличных и безналичных, в валюте РФ и иностранной валюте) между кассами и расчетными счетами Общества, при осуществлении расчетов с использованием банковского терминала (торговый эквайринг), ведется на счете 57 «Переводы в пути». При сдаче наличных денежных средств из кассы Общества в инкассацию, кассу кредитной организации 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, квитанции кредитной организации, почтового отделения и других аналогичных документов (отчета POS-терминала при осуществлении расчетов с использованием банковского терминала (торговый эквайринг)).</p> <p>Аналитический учет по счету 57 "Переводы в пути" ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по виду движения денежных средств (безналичное перечисление между расчетными счетами и перечисление наличных средств в/из банка); • учет движения денежных средств между кассами и расчетными счетами в случаях принятия сумм на учет по счету 57 «Переводы в пути» в разрезе балансовых единиц: филиалы, ИА.
<p>3.13.3. Денежные документы:</p>	<p>Денежными документами являются документы на бумажных носителях или в пластиковом исполнении, приобретенные Обществом для конкретных целей, хранящиеся в кассе и планируемые к использованию</p>

<p>квалификация, классификация, учет</p>	<p>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). <p>Учет денежных документов организуется на отдельном счете 50 "Касса"/"Денежные документы".</p> <p>Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение.</p> <p>Поступление и выдача денежных документов в Обществе производятся путем внесения в кассовую книгу записей на основании аналогов ПКО и РКО, формы которых разрабатываются Обществом самостоятельно и утверждаются руководителем Общества.</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 единых проездных билетов, проездных билетов на отдельные виды транспорта, карт экспресс-оплаты. <p>До момента их использования денежные документы не подлежат включению в состав расходов Общества или списанию за счет других источников.</p>
<p>3.13.4. Денежные эквиваленты</p>	<p>Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.</p> <p>К ним относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • векселя со сроком погашения три месяца или меньше; • краткосрочные государственные ценные бумаги;

	<ul style="list-style-type: none"> • банковские депозиты со сроком погашения до трех месяцев включительно по состоянию на отчетную дату. • банковские депозиты с правом досрочного расторжения независимо от срока размещения <p>Учет депозитов, соответствующих критериям денежных эквивалентов, ведется на счете 55 «Специальные счета в банках» обособленно.</p> <p>Высоколиквидные ценные бумаги, соответствующие критериям денежных эквивалентов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета финансовых вложений (см. раздел «Финансовые вложения») с соответствующим обособлением на счете учета финансовых вложений.</p>
3.13.5. Представление данных о движении денежных средств	<p>Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а 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 с учетом следующих допущений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • поступившие платежи от покупателей и заказчиков, а также суммы, оплаченные поставщикам и подрядчикам, отражаются без учета НДС. Сумма НДС определяется расчетным путем (сумма платежей/120*20); • косвенные налоги (НДС, акцизы) отражаются в отчете в составе прочих поступлений по текущим операциям свернуто: НДС = входящий НДС от покупателей - исходящий НДС продавцам - уплаченный НДС в бюджет + возмещенный из бюджета; • проценты от размещения денег на депозитах отражаются в разделе «инвестиционная деятельность».
3.13.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	<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; <p>Денежные документы, отражаемые на счете 50 «Касса», субсчет «Денежные документы», включаются в строку «Прочая дебиторская задолженность» раздела II «Оборотные активы» баланса.</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 23/2011.</p> <p>В случае если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств организация представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств должна содержать ссылку на эти пояснения.</p>
3.14. Капитал	
3.14.1. 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, паевых взносов) учредителей (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> <p>Учет собственного капитала, добавочного капитала Общества ведется в Исполнительной дирекции.</p>
3.14.2. 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>Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности Общества только после внесения соответствующих изменений в его учредительные документы.</p>
3.14.3. 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>
3.14.4. Резервный капитал	<p>Резервный капитал формируется Обществом из его прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Учет резервного капитала ведется на счете 82 «Резервный капитал».</p>
3.14.5. Добавочный капитал	<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; • 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 учреждаемому Обществу (в случае, если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемого 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. Суммы прироста стоимости имущества от переоценки используются для уценки тех объектов имущества, которые ранее подвергались дооценке, и только в пределах сумм, накопленных по каждому

	<p>отдельному инвентарному объекту. В момент списания объекта с учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли Общества;</p> <ul style="list-style-type: none"> • на увеличение уставного капитала (в случае отсутствия иных источников финансирования); • на выплату дивидендов учредителям Общества и другие цели. Например, эмиссионный доход по решению собрания акционеров (по окончании года) может использоваться как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества. <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>
3.14.6. Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	<p>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, НМА, накопленная в добавочном капитале к моменту выбытия этого объекта ОС, НМА; • 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"> • выплат доходов учредителям (участникам) Общества; • отражения корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010; • отражения последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008; • 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>Чистая (нераспределенная) прибыль формируется в Исполнительной дирекции.</p> <p>Для этого, сформированный по окончании финансового года в филиалах Общества финансовый результат (счет 99 «Прибыли и убытки»), передается через внутрихозяйственные расчеты в Исполнительную дирекцию Общества.</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.</p> <p>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.</p> <p>При этом в отчетном периоде, за который Обществом распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.</p> <p>При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p>
<p>3.14.7. Раскрытие информации в отчетности</p>	<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

	<p>(складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)), а стоимость выкупленных акций (долей) показывается в круглых скобках по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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)» - сумма 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 круглых скобках. <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: <p>в том числе:</p> <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:
--	--

	<p>в том числе:</p> <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, <ul style="list-style-type: none"> • 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.
3.15. Целевое финансирование	
3.15.1. 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. Целевые программы делятся по уровням бюджетной системы на федеральные, региональные, 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>
<p>3.15.2. Определение понятия целевого финансирования</p>	<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 (из бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч. внебюджетных фондов) 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>3.15.3. Признание целевых средств</p>	<p>Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наступлении первого из оснований: по мере фактического получения средств либо 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>В бухгалтерском учете признается:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Возникновение целевого финансирования – если бюджетные средства фактически получены (с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.); • Возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам - если имеется уверенность в поступлении средств и уверенность, что средства будут освоены. Далее по мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.); <p>Если бюджетные средства не поступили и нет уверенности в поступлении средств и уверенности, что средства будут освоены, то целевое финансирование в бухгалтерском учете не признается.</p>
3.15.4. Оценка средств целевого финансирования	<p>При признании средств целевого финансирования оценка производится в сумме, определяемой из условий договоров.</p> <p>При поступлении валютных денежных средств пересчет в рубли производится по курсу, установленному ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, на дату совершения операции в иностранной валюте (на дату поступления денежных средств на валютный счет Общества).</p>
3.15.5. Использование средств целевого финансирования	<p>Средства могут быть использованы:</p> <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.

	<p>Средства целевого финансирования используются только по целевому назначению. Изъятие и расходование средств на другие цели не допускается.</p> <p>В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.</p>
3.15.6. Учет средств целевого финансирования	<p>Для учета средств целевого финансирования используется счет 86 «Целевое финансирование». Учет ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.</p> <p>Расходование средств в счет будущего поступления средств целевого финансирования (если есть уверенность в поступлении средств и выполнении условий их представления) отражается в учете следующим образом:</p> <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» с последующим отнесением на доходы отчетного периода (счет 91* «Прочие доходы») в течение срока полезного использования внеоборотных активов (по мере начисления амортизации), и, при отпуске запасов в производство, на выполнение работ (оказание услуг), начислении оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера. <p>Предоставление бюджетных средств на финансирование понесенных Обществом в предыдущие отчетные периоды:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расходов – относится на увеличение финансового результата по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 91 «Прочие доходы»; – капитальных затрат - отражается в размере начисленной амортизации как увеличение финансового результата по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 91 «Прочие доходы», в оставшейся части - в качестве доходов будущих периодов по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов».

3.15.7. Раскрытие информации в отчетности	<p>Информация о получении и использовании государственной помощи раскрывается в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • остаток средств целевого финансирования в части, предоставленных Обществу бюджетных средств – отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие обязательства» (в случае существенности суммы – отдельной подстрокой) раздела IV «Долгосрочные обязательства» (по обязательствам, срок исполнения которых превышает 12 месяцев) /раздела V «Краткосрочные обязательства» (по обязательствам, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев); • дебиторская задолженность в части целевых средств, принятых к бухгалтерскому учету – отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочая дебиторская задолженность» (в случае существенности суммы – отдельной подстрокой) раздела II «Оборотные активы»; • кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств – отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочая кредиторская задолженность» (в случае существенности суммы – отдельной подстрокой) раздела V «Краткосрочные обязательства»; • доходы будущих периодов на финансирование капитальных затрат – отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Доходы будущих периодов» раздела IV «Долгосрочные обязательства». При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (в случае существенности суммы); • доходы будущих периодов на финансирование текущих расходов – отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Доходы будущих периодов» раздела V «Краткосрочные обязательства. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.
3.16. Кредиты и займы	
3.16.1. 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 заимодавцу 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 - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца (держателя) на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация может предусматривать право ее владельца 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> <p>Бюджетные средства – средства, выделяемые напрямую Обществу или через ПАО «Россети» на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива из бюджетов различных уровней при соблюдении следующих критериев:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обязательное указание в документах о выделении ПАО «Россети» бюджетных средств, наименования объекта строительства, его стоимости и сроков строительства; - обязательное указание в договорах между ПАО «Россети» и Обществом наименования объекта строительства, его стоимости и сроков строительства; - обособление полученных денежных средств на отдельных специальных счетах.
<p>3.16.2. Квалификация займов и кредитов</p>	<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</p>

	<p>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>
3.16.3. Квалификация инвестиционного актива	<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>К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, определенные инвестиционной программой Общества, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, активов нематериального характера (НМА, НИОКР и т.п.).</p> <p>Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными.</p> <p>При этом в базу для распределения процентов по заемным средствам не включаются затраты на приобретенные основные средства, не требующие монтажа (основные средства, не требующие монтажа, не относятся к инвестиционным активам).</p> <p>Затраты на инвестиционный актив – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива, в том числе:</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; - 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;

	<p>- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;</p> <p>- 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.</p>
3.16.4. Классификация займов и кредитов	<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

	<p>месяцев с момента выпуска векселя (указанный вексель не может быть предъявлен к платежу ранее указанной на 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>
3.16.5. Реклассификация задолженности по кредитам и займам	<p>Общество производят реклассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную на каждую отчетную дату.</p> <p>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.

3.16.6. Аналитически й учет задолженности по кредитам и займам	<p>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; • в разрезе заключенных договоров; • по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты));
3.16.7. 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 кредитной линии. <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>
3.16.8. Отражение в учете основной суммы займов и кредитов	<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>
3.16.9. Расходы по займам (кредитам)	<p>Расходами по займам (кредитам) 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, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.</p>
3.16.10. Процент ы, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору)	<p>Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за 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> <p>В бухгалтерской отчетности задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается в составе разделов «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» соответственно (обособленно от основного «тела» займа и кредита).</p>
3.16.11. Процент ы (дисконт) по выданным собственным векселям	<p>Проценты по причитающемуся к оплате векселю Обществом-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.</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 равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). 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>
3.16.12. Процент ы (дисконт) по собственным облигациям	<p>Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.</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 равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).</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>

<p>3.16.13. <i>Капитал</i> <i>изируемые проценты</i></p>	<p>Проценты по привлеченным займам и кредитам на создание инвестиционного актива относятся на прочие расходы в полном объеме до выполнения условий признания, установленных ПБУ 15/2008:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете; <input type="checkbox"/> расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете; <input type="checkbox"/> начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива. <p>Начало капитализации затрат по займам – дата выполнения Обществом всех следующих условий впервые:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> понесены затраты по данному инвестиционному активу; <input type="checkbox"/> понесены затраты по займам; <input type="checkbox"/> началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению или к продаже. <p>Если работы по созданию инвестиционного актива не начаты, начисленные проценты признаются в качестве прочих расходов в том периоде, в котором они понесены.</p> <p>Если работы по созданию инвестиционного актива начаты, то сумма начисленных в текущем отчетном периоде процентов по целевым займам капитализируется в полной мере в стоимости инвестиционного актива. При этом проценты, отнесенные в состав прочих расходов до начала работ по созданию инвестиционного актива, не включаются в стоимость инвестиционного актива.</p> <p>Если по инвестиционному активу, по которому понесены затраты, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением, до начала ПИР и СМР, и понесены затраты по займам, принимается решение о прекращении работы по созданию инвестиционного актива, то начисленные проценты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены (прочие расходы, убытки прошлых лет).</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного</p>
--	--

	<p>использования этих заемных средств в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.</p> <p>При этом вышеуказанные проценты по займам в сумме, равной сумме дохода от временного использования данных заемных средств, признаются в качестве прочих расходов в том периоде, в котором они понесены.</p> <p>При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), 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 (кредитору), включаются в состав прочих расходов.</p> <p>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.</p> <p>При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления или начала использования инвестиционного актива.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
--	--

<p>3.16.14. Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива</p>	<p>Для целей учета процентов по привлеченным займам и кредитам в стоимости инвестиционных активов, все заемные средства, полученные Обществом, подразделяются на две категории в 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 займами 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) являются нецелевыми займами.</p> <p>Сумма начисленных в текущем отчетном периоде процентов по целевым займам капитализируется в полной мере в стоимости инвестиционных активов пропорционально доле затрат на каждый инвестиционный актив в общей сумме затрат на инвестиционные активы, под которые получен целевой займ.</p> <p>В случае превышения объема финансирования инвестиционного актива, для создания которого привлечены целевые займы, над суммой целевых займов, в его стоимости учитываются также расходы (проценты) по нецелевым займам.</p> <p>Капитализация процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, по целевым займам на определенный инвестиционный актив прекращается и подлежит перераспределению в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 распределения нецелевых займов, установленным настоящей учетной политикой.
---	--

	<p>- 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.</p> <p>Общество применяет следующий порядок включения в стоимость инвестиционных активов процентов по нецелевым займам (пример расчета представлен в приложении к БУП):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Из общей величины займов исключается величина целевых займов. 2. Определяется средневзвешенная по дням сумма задолженности за отчетный период в разрезе каждого общего (нецелевого) договора займа (транша). 3. Определяется средневзвешенная сумма задолженности в отчетном периоде в целом по всем общим (нецелевым) займам. 4. Определяется среднемесячная ставка капитализации процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, по привлеченным общим (нецелевым) займам в целом по всем договорам, которая определяется как средневзвешенное значение расходов (процентов) по займам Общества, остающимся непогашенными в течение месяца, 5. Определяется общая величина затрат по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов на конец отчетного периода. <p>В общие затраты по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. <p>Из общих затрат по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов исключаются:</p>
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> - затраты на приобретение сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, финансируемых 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. <p>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.</p> <p>7. Расчетная величина капитализируемых процентов распределяется на стоимость инвестиционных активов пропорционально затратам на инвестиционные активы.</p> <p>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.</p> <p>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</p> <p>В части превышения расчетной величины, фактически начисленные проценты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.</p> <p>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.</p> <p>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</p>
--	---

	<p>капитализируется пропорционально стоимости, оставшейся после частичного выбытия и/или частичного перевода в основные фонды.</p> <p>Информацию о принадлежности к расходам капитального характера в разрезе СПП-элементов/проектов (фактических и плановых) остатков на счетах 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 60 «Авансы, выданные под капитальное строительство», о наличии просроченной кредиторской задолженности предоставляет подразделение капитального строительства филиала (исполнительного аппарата) в УБУ/ДБиНУиО в сроки, установленные графиком документооборота.</p> <p>Казначейство осуществляет расчет среднемесячной ставки капитализации и предоставляет информацию в ДБиНУиО в сроки, установленные графиком документооборота.</p>
3.16.15. Дополнительные расходы по займам (кредитам)	<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 (например, комиссия банка за оформление кредита, командировочные расходы, представительские расходы и т.д.).

	Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов единовременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.
3.16.16. 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; • об основных группах инвестиционных активов; • о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам); • о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов; • о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (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>

3.17. Недостачи и потери от порчи ценностей	
3.17.1. Квалификация недостач и потерь	<p>К недостачам и потерям от порчи ценностей относятся недостачи и потери от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленные 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>
3.17.2. Учет недостач и 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 с аналитикой по подразделениям.</p>
3.17.3. Признание недостач и потерь	<p>Потери (недостачи), выявленные в результате инвентаризации признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, в остальных случаях – на момент их выявления.</p>
3.17.4. Оценка недостач и потерь	<p>Величина потерь определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям – 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. • хищение, порча объектов НЗС - оценка стоимости имущества для отражения на счете 94* проводится по стоимости похищенных ТМЦ (оборудования) с учетом выполненных СМР. Размер СМР, относящихся к похищенному или поврежденному имуществу, определяется ЦО (подразделение ДКС).

3.17.5. Списание недостач и 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 товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, а также по приостановленным уголовным делам в связи с не установлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого - на счет 91 "Прочие доходы и расходы".
3.17.6. Раскрытие информации в отчетности	<p>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.</p>
3.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	
3.18.1. 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>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>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 активы и обязательства не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящей БУП.</p>
3.18.2. Формируемые оценочные обязательства	<p>Общество осуществляет признание и отражение в учете и отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и активов в соответствии с ПБУ 8/2010 (в действующей редакции) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», СО 5.276/0 "Оценочные обязательства".</p> <p>Общество создает следующие виды оценочных обязательств (резервов под оценочные обязательства - РОО):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Резерв под отпуска (создается ежемесячно); <input type="checkbox"/> Резерв под суммы ежемесячного премирования, выплачиваемого в следующем отчетном периоде (создается ежемесячно); <input type="checkbox"/> Резерв под выплату годового вознаграждения, выплачиваемого в следующем отчетном году (создается на конец отчетного года); <input type="checkbox"/> Резерв под выплату квартального вознаграждения, выплачиваемого в следующих кварталах (создается на конец каждого квартала); • Оценочные обязательства по претензиям (судебные иски), предъявленным Обществу (создается на конец каждого квартала); • Оценочные обязательства по разногласиям с энергосбытовыми, федеральными и территориальными сетевыми организациями, прочими контрагентами (создается на конец каждого квартала); • Иные, соответствующее критерию признания РОО (создается на конец отчетного года). <p>Общество не признает для целей бухгалтерского учета оценочные обязательства в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> • резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли Общества;

	<ul style="list-style-type: none"> • 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.
3.18.3. Квалификация и признание оценочного обязательства	<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 дату, 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%; • 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

	<p>обычном режиме функционирования, т.е. обязательство связано с осуществлением обычных видов деятельности;</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость актива (основных средств, иных внеоборотных активов и т.п.) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества; • 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. • 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 зависимости от трудовой функции работников и особенностей выполнения ими в течение отчетного периода работы.
3.18.4. Оценка	<p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую 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 на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки (справки-расчеты, заключения ЦО/ДПО 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 средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность,

	<ul style="list-style-type: none"> • 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; • 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 предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с пунктами 16 - 19 ПБУ 8/2010 (далее - приведенная стоимость).</p> <p>Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования.</p> <p>Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:</p> $КД = 1 / (1 + СД)^N, \text{ где:}$ <p>КД - коэффициент дисконтирования;</p> <p>СД - ставка дисконтирования;</p> <p>N - период дисконтирования оценочного обязательства в годах.</p> <p>Ставка дисконтирования определяется Обществом расчетным способом, как средневзвешенная ставка по привлеченным Обществам кредитам (без учета инвестиционных кредитов).</p> <p>Средневзвешенная процентная ставка по кредитам рассчитывается по формуле:</p> $P_{av} = (V_1 * P_1 + V_2 * P_2 + \dots + V_n * P_n) : (V_1 + V_2 + \dots + V_n), \text{ где:}$ <p>V_1, V_2, \dots, V_n — объем кредита по договору (дополнительному соглашению) по n-й сделке.</p> <p>P_1, P_2, \dots, P_n — процентная ставка, установленная в договоре (дополнительном соглашении).</p>
--	---

	<p><i>*Объем кредита исчисляется в тысячах рублей. Показатели процентных ставок отражаются с одним десятичным знаком после запятой.</i></p> <p>Расчет ставки дисконтирования производится Департаментом финансов исполнительной дирекции Общества по состоянию на последнее число каждого отчетного периода.</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>
3.18.5. Списание, изменение величины оценочного обязательства	<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>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>Однородность оценочного обязательства определяется в разрезе вида оценочного обязательства (бухгалтерского счета 96*) в пределах БЕ филиала/ИА.</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,

	<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. <p>Величина оценочного обязательства под разногласия с энергосбытовыми, федеральными и территориальными сетевыми организациями, по судебным разбирательствам, по иным обязательствам определяется при высокой вероятности (более 50%) наступления события на основании:</p> <ul style="list-style-type: none"> • справки-расчета, подписанного в установленном порядке; • заключений экспертов - правового заключения, подписанного руководителем ДПО; • заключения ЦО, подписанного руководителем; • решения комиссии по управлению дебиторской, кредиторской задолженностью Общества/филиала. <p>Резервы под оценочные обязательства при низкой (менее 50%) вероятности наступления события не создаются.</p> <p>В том случае, если материалы судебных дел предполагают разные варианты сумм возможного ущерба (уменьшения экономических выгод), то эти варианты необходимо оценить, обосновать, произвести расчет резервов, исходя из коэффициентов вероятности различных судебных решений.</p> <p>Пример определения величины оценочного обязательства.</p> <p>Обществу предъявлен иск на 1000 тыс. рублей, из них, исходя из заключения ДПО, вероятность наступления события следующая: 700 тыс. рублей – высокая, 300 тыс. рублей – низкая. Сумма оценочного обязательства, подлежащая отражению в учете, составляет 700 тыс. рублей.</p>
3.18.6. Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации	<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>

<p>деятельности Общества</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Общество имеет детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации своей деятельности, определяющий, как минимум: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность (или часть деятельности) Общества и места ее осуществления; <input type="checkbox"/> структурные подразделения, функции и примерное количество работников Общества, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними; <input type="checkbox"/> расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности Общества; <input type="checkbox"/> время начала исполнения плана предстоящей реструктуризации деятельности Общества. <p>Общество своими действиями и (или) заявлениями создало у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности Общества, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем.</p>
<p>3.18.7. Оценочные обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом</p>	<p>Обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом, имеющие неопределенную величину и (или) сроки исполнения, квалифицируются как оценочные при выполнении условий признания оценочных обязательств, установленных настоящими БУП.</p> <p>Общество относит данный вид оценочных обязательств к оценочным обязательствам по претензиям (судебные иски) предъявленным Обществу.</p> <p>К оценочным обязательствам по претензиям относятся обязательства организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые могут возникнуть из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • судебных исков, принятых к производству; • обжалуемых судебных актов, которыми заканчивается рассмотрение спора по существу, не вступивших в законную силу; • предъявленных Обществу претензий. <p>Оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом могут включать в себя судебные расходы (издержки), штрафные санкции (неустойку, проценты, госпошлину, уплачиваемую в бюджет, госпошлину, возмещаемую истцу, ущерб, убыток, неосновательное обогащение) и прочее.</p>

	Формирование и изменение оценочного обязательства производится Обществом в соответствии с положениями п. 3.18.5 настоящей БУП, СО 5.276/0 "Оценочные обязательства".
3.18.8. Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	Формирование и бухгалтерский учет оценочных обязательств по вознаграждениям работникам производится Обществом в соответствии с положениями п. 3.19 настоящей БУП, СО 5.276/0 "Оценочные обязательства".
3.18.9. 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 признанному в бухгалтерском учете виду оценочного обязательства в бухгалтерской отчетности Обществом раскрывается, в случае существенности, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и конец отчетного периода, • сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде,

	<ul style="list-style-type: none"> • сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде, • списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства, • увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты), • характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения, • неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства, • ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям. <p>По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая 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 может не раскрывать указанную информацию.</p> <p>Если оценочное обязательство и условное обязательство возникло в результате одних и тех же фактов хозяйственной жизни, взаимосвязь между соответствующими оценочным обязательством и условным обязательством должна быть раскрыта.</p>
--	--

	<p>В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, Общество должно раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.</p> <p>Раскрытие информации об условных обязательствах, условных активах производится на основании расчета, составленного ответственным структурным подразделением Общества.</p> <p>В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном настоящей БУП, наносит или может нанести ущерб Обществу в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, Общество может не раскрывать такую информацию. В этом случае Общество должно указать общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.</p> <p>В отчете о финансовых результатах Общества расходы, отражаемые при признании оценочных обязательств, представляются за вычетом доходов, признаваемых при принятии к бухгалтерскому учету в качестве актива ожидаемых поступлений от встречных требований и требований к другим лицам.</p>
3.19. Вознаграждения работникам	
3.19.1. Определения	<p>Вознаграждения работникам - все виды возмещения работникам Общества 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 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>
3.19.2. Квалификация вознаграждения работникам	<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.), • адресные 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).

	<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 служебных командировок, расчеты по подотчетным суммам и т.п.) – отражаются в составе расчетов с подотчетными лицами; • возмещение расходов работников, понесенных при использовании Обществами 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; • вознаграждений работникам, выплачиваемым в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале Общества, либо связанных с ним 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).
3.19.3. Признание в учете вознаграждения работникам	<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, которые требуется или разрешено включать в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и настоящей учетной политикой.</p>

	<p>Вознаграждения работникам могут признаваться в составе прочих расходов в случае, если данные вознаграждения не связаны с выполнением работниками их трудовых функций и/или не являются составной частью заработной платы работника.</p> <p>Учет вознаграждений работникам ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», за исключением обязательств Общества, 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 обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.</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
--	--

	<p>котором работники выполняют трудовые функции, в результате которых у работников возникает право на оплачиваемые перерывы в работе;</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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.
3.19.4. Оценка вознаграждения работников	<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 действующей 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. <p>Размер страховых взносов устанавливается:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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.
3.19.5. Особенности признания и определения величины оценочных обязательств по вознаграждениям работникам	<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>Принципы формирования резервов оценочных обязательств по вознаграждениям работникам, порядок взаимодействия подразделений Общества при создании резерва регламентирован стандартом Общества СО 5.276 «Оценочные обязательства. Положение».</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 оценочных 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 БУП.</p> <p>Общество создает следующие оценочные обязательства по вознаграждениям работникам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Резерв под отпуска (создается ежемесячно); <input type="checkbox"/> Резерв под суммы ежемесячного премирования, выплачиваемого в следующем отчетном периоде (создается ежемесячно); <input type="checkbox"/> Резерв под выплату годового вознаграждения, выплачиваемого в следующем отчетном году (создается на конец отчетного года); <input type="checkbox"/> Резерв под выплату квартального вознаграждения, выплачиваемого в следующих кварталах (создается на конец каждого квартала).
<p>3.19.6. Списание, изменение величины обязательств 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>Если выплаченная работнику сумма превышает величину обязательств, Общество должно признать это превышение в качестве актива (авансов выданных) в той мере, в какой авансированные расходы приведут к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств.</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>При погашении однородных (однородность определяется в пределах вида оценочного обязательства (резерва) в пределах БЕ филиала/ИА) 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. В течение отчетного года:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы избыточного резерва не восстанавливаются, за исключением случаев, когда на конец отчетного периода у Общества полностью отсутствуют и не планируются в дальнейшем обязательства по созданному ранее резерву (с учетом однородности); • в случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке (если иной алгоритм не реализован в программном комплексе по учету заработной платы при автоматическом формировании резерва). <p>Суммы созданного и восстановленного/неизрасходованного резерва под оценочные обязательства не отражаются в составе прибылей/убытков прошлых лет.</p> <p>Инвентаризация резерва производится один раз в год, по состоянию на 31 декабря текущего года. При инвентаризации величина резерва уточняется исходя из данных о:</p> <ul style="list-style-type: none"> • количестве дней неиспользованного отпуска работников; • средней дневной заработной плате, рассчитанной по состоянию на 31 декабря текущего года с учетом планового коэффициента индексации заработной платы в следующем году; • размере страховых взносов и взносов НС и ПЗ от суммы резерва; • оценке вероятности наступления события и др. <p>По результатам инвентаризации:</p>
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного оценочного обязательства) переносится на следующий год, с корректировкой исходя из предполагаемой суммы оценочного обязательства, исчисленного на соответствующий период; • производится доначисление резерва в разрезе видов резерва, если выявлена недостаточность накопленного резерва.
3.19.7. Оценочные обязательства по оплате отпусков	<p>Формирование резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется на основании действующих стандартов Общества.</p> <p>Базовыми показателями для создания резерва являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • резерв рассчитывается отдельно по каждому сотруднику; • Общество квалифицирует оценочное обязательство по оплате отпусков как краткосрочное оценочное обязательство, т.к. при возникновении обязательства не определена дата его погашения и сумма обязательства (отпускные рассчитываются исходя из среднедневного заработка за 12 месяцев, предшествующих периоду, в котором производится начисление отпускных), у Общества имеется обязательство предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска работникам; • начисление отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск отражается в учете Общества как погашение оценочного обязательства по оплате отпусков; • фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за расчетный период, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со ст. 139 ТК РФ для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска; • количество заработанных, но неиспользованных сотрудником дней отпуска на последнее число каждого месяца; • начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов, которые рассчитываются исходя из тарифа страховых взносов.
3.19.8. Оценочные обязательства по выплате ежегодного	<p>Размер резерва на выплату ежегодного вознаграждения создается на основании расчетов Департамента по управлению персоналом.</p> <p>Базовыми показателями для создания резерва являются:</p>

вознаграждения по итогам работы за год	<ul style="list-style-type: none"> фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за расчетный период, предусмотренные соответствующими стандартами Общества; начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов, которые рассчитываются исходя из тарифа страховых взносов; оценочное обязательство определяется как сумма вознаграждения, право на получение которой появляется у работников организации за отчетный период.
3.19.9. Оценочные обязательства по выходным пособиям	Общество не создает Оценочные обязательства по выходным пособиям.
3.19.10. Оценочные обязательства по выплате квартального вознаграждения	<p>Резерв под выплату квартального вознаграждения создается на основании расчетов Департамента по управлению персоналом. Формирование резерва осуществляется на основании действующих стандартов Общества.</p> <p>Базовыми показателями для создания резерва являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> фактическая заработная плата работников организации, иные виды выплат за расчетный период, алгоритм расчета квартальной премии, предусмотренные соответствующими стандартами Общества; начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов, которые рассчитываются исходя из тарифа страховых взносов.
3.19.11. Оценочные обязательства по выплате ежемесячного премирования	<p>Формирование резерва на оплату ежемесячного премирования осуществляется на основании действующих стандартов Общества.</p> <p>Базовыми показателями для создания резерва являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за расчетный период, предусмотренные стандартом Общества «Оплата труда»; размер премии (в %), установленный для каждого структурного подразделения внутренним локальным актом Общества;

	<ul style="list-style-type: none"> • начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов, которые рассчитываются исходя из тарифа страховых взносов.
3.19.12. 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 внебюджетными фондами, • 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», отражаются по строке «Дебиторская задолженность». <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, • дополнительные начисления за отчетный период, • суммы оценочных обязательств, использованные в отчетном периоде, • суммы неиспользованных оценочных обязательств, списанные за отчетный период, • увеличение величины обязательства в связи с ростом приведенной стоимости за отчетный период (проценты) при применении дисконтирования; • характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения,

	<ul style="list-style-type: none"> • неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины.
3.20. Доходы	
3.20.1. Определения	<p>Доходы от обычных видов деятельности - выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.</p> <p>Обычные виды деятельности - виды деятельности, признаваемые основными для целей бухгалтерского учета в настоящей БУП.</p> <p>Прочие доходы - 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>
3.20.2. Квалификация поступлений доходами	<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, • обеспечительных платежей, • в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю, • в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.
3.20.3. Классификация доходов	<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.

<p>3.20.4. Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности</p>	<p>Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.</p> <p>Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доходы от услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям; • доходы от услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям; • доходы от продажи электроэнергии (мощности); • аренда; • доходы от прочих услуг промышленного характера; • доходы от услуг непромышленного характера. <p>Уровень существенности при признании доходов в составе доходов по обычным видам деятельности не устанавливается.</p> <p>К доходам от реализации прочих услуг промышленного характера относятся все доходы, связанные с реализацией сервисных для Общества работ и услуг.</p> <p>Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:</p> <ul style="list-style-type: none"> • услуги по реализации тепловой энергии; • услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию; • услуги управляющей организации (ЕИО); • услуг автотранспорта; • услуги по проверке и согласованию проектов и схем электроснабжения; • услуги по ограничению и возобновлению режима потребления электроэнергии. • услуги по совместной подвеске (ВОЛС, уличное освещение). • услуги по строительству электросетевых объектов; • прочие услуги промышленного характера.
--	---

	<p>Доходы от передачи электроэнергии, услуг по технологическому присоединению к сети и реализации тепловой энергии определяются исходя из утвержденных в соответствии с законодательством РФ тарифов.</p> <p>Доходы по прочим услугам промышленного характера (нерегулируемым законодательно) определяются исходя из утвержденных в Обществе цен (по калькуляциям), рассчитанных по местам их оказания (филиалам).</p> <p>Доходы от оказания услуг непромышленного характера подразделяются на следующие виды работ и услуг:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доходы от реализации товаров; • прочие услуги непромышленного характера. <p>В бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».</p> <p>Синтетический учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе видов деятельности.</p> <p>Аналитический учет доходов обеспечивается за счет формирования отчетных форм, предусмотренных в SAP на основании дополнительных аналитических признаков управленческого учета, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • По передаче электроэнергии: <p><input type="checkbox"/> По уровням напряжения.</p> <p>Общество осуществляет учет доходов и расходов по исполнительному аппарату и по филиалам в разрезе подразделений.</p>
3.20.5. 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>Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.</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>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными 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>Доходы, стоимость которых выражена в валюте (условных денежных единицах) признаются на момент признания путем пересчета валютной стоимости в рубли по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком 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, подлежит учету в сумме полученного (оплаченного) аванса.</p>
3.20.6. Порядок признания доходов по обычным видам деятельности	<p>Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, предусмотренных в пункте 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в действующей редакции).</p> <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>
3.20.7. Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии	<p>Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются в бухгалтерском учете в месяце оказания услуги на основании Актов об оказанных услугах по передаче электрической энергии в редакции Общества.</p> <p>Стоимость услуг по передаче электрической энергии отражается в бухгалтерском учете Общества в соответствии с Актом в редакции Общества вне зависимости от наличия подписи со стороны контрагента (подписания акта об оказании услуг по передаче электрической энергии со стороны контрагента с разногласиями по объему и (или) стоимости оказанных услуг), при наличии документов, подтверждающих его направление контрагенту способом, обеспечивающим получение уведомления о доставке.</p> <p>Порядок формирования Акта на оказание услуг по договорам на передачу электроэнергии определен стандартом Общества СО 3.172 «Порядок заключения и исполнения договоров оказания услуг по передаче электрической энергии»;</p>

	Доходы от реализации услуг по передаче электрической энергии отражаются в БЕ филиала.
3.20.8. Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети	<p>Доходы от услуг по технологическому присоединению к электрической сети признаются в момент осуществления технологического присоединения на основании Акта об осуществлении технологического присоединения по форме приложения 1 к Правилам технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям (пп. д пункта 7), утвержденных Постановлением Правительства от 27.12.2004 № 861, ф. СО 6.594/0;</p> <p>- по завершении каждого этапа выполнения мероприятий, направленных на обеспечение исполнения обязательств сетевой организации по подключению к электросетям, на основании Акта приема-передачи работ (оказания услуг) (ф. СО 6.408), в случаях, когда по условиям договоров услуги предоставляются поэтапно.</p> <p>Порядок и особенности исполнения договоров об осуществлении технологического присоединения определены стандартом Общества СО 2.009 «Порядок заключения и исполнения договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям ПАО «МРСК Сибири», вышестоящих сетевых организаций. Регламент».</p> <p>Доходы по договорам на технологическое присоединение к сети отражаются в БЕ филиала.</p> <p>При расторжении договоров об оказании услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям возможны следующие ситуации.</p> <p>1. Заявитель компенсирует расходы сетевой организации.</p> <p>В случае, если в договоре не предусмотрено принятие работ по мероприятиям (этапам), а расторжение договора производится после выполнения сетевой организацией мероприятий по подготовке и выдаче технических условий и их согласования с системным оператором (если требование о согласовании предусмотрено договором), разработки проектной документации, выполнения технических условий сетевой организацией, либо если при поэтапном оказании услуг договор расторгается до завершения этапа, мероприятия по которому частично уже исполнены, и с заявителем подписан акт о выполнении указанных мероприятий (Акт приема-передачи работ (оказания услуг) (ф. СО 6.408), данные доходы отражаются в</p>

	<p>составе обычных доходов по виду деятельности технологическое присоединение. Фактически понесенные расходы по указанным мероприятиям отражаются в составе себестоимости.</p> <p>При расторжении договора и подписании дополнительного соглашения о расторжении (без подписания акта выполненных работ) сумма возмещения заявителем расходов за фактически выполненные мероприятия относится к прочим доходам. При этом сумма расходов за фактически выполненные мероприятия должна подтверждаться первичными документами и соответствовать данным бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено условиями соглашения о расторжении. Фактически понесенные текущие расходы и затраты капитального характера отражаются в составе прочих расходов.</p> <p>2. Заявитель не компенсирует расходы сетевой организации.</p> <p>В случае, если заявитель не компенсирует затраты сетевой организации, текущие расходы и затраты капитального характера отражаются в составе прочих расходов после оформления дополнительного соглашения о расторжении договора либо при расторжении договора в судебном порядке.</p> <p>Принципы ведения раздельного учета доходов при оказании услуг по технологическому присоединению при выполнении государственных оборонных заказов представлены в Приложении к настоящей БУП.</p>
3.20.9. 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).
3.20.10. 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>
3.20.11. Признание доходов и расходов	<p>Учет операций по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на</p>

<p><i>по договорам строительного подряда</i></p>	<p>разные отчетные годы, а также по договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по реконструкции, модернизации, ремонту объектов основных средств, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, в которых Общество выступает в качестве Подрядчика, осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (с учетом действующей редакции).</p> <p>Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.</p> <p>При этом два и более договора, заключенного Обществом с одним или несколькими заказчиками, рассматривается для целей бухгалтерского учета как один договор при условии:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) если договоры относятся к единому проекту; б) договоры исполняются одновременно или последовательно. <p>Если в техническую документацию вносятся дополнительные объекты (работы), то строительство дополнительного объекта рассматривается как отдельный договор, но при исполнении хотя бы одного условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дополнительный объект (работы) существенно отличается от объектов, предусмотренных основным договором; - цена дополнительного объекта определена на основе дополнительной сметы. Доходы по договору признаются доходами от обычных видов деятельности (прочие сервисы). <p>Расходы по договору признаются расходами по обычным видам деятельности (прочие сервисы).</p> <p>При определении выручки и расходов по договору строительного подряда Общество применяет метод "по мере готовности" – по степени завершенности работ, исходя из доли понесенных на отчетную дату расходов в стоимостном измерителе, в расчетной сумме общих расходов по договору.</p> <p>Расчет выручки определяется по формуле:</p> $\text{ВОД} = \text{ПВ} * \text{СЗ} - \text{ВПР}, \text{ где}$
--	--

	<p>ВОД - выручка отчетного периода;</p> <p>ПВ – выручка по договору, планируемая к получению;</p> <p>ВПР – выручка, прошлых отчетных периодов по договору;</p> <p>СЗ - степень завершенности работ, определяемая по формуле:</p> <p>$СЗ = \frac{ФРОД}{РР}$, где</p> <p>ФРОД - фактические расходы по выполненным работам на отчетную дату (нарастающим итогом);</p> <p>РР – расчетная сумма общих расходов по договору.</p> <p>Информация о планируемой выручке и расчетных расходах по договору предоставляется в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота.</p>
3.20.12. Квалификация прочих доходов	<p>В составе прочих доходов Общество учитывает доходы в соответствии с перечнем, установленным приложением «Прочие доходы и расходы» к логике формирования отчетности. Учет прочих доходов осуществляется в соответствии с разделом III ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в действующей редакции).</p> <p>Чрезвычайные доходы, списанная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам (штрафам и пени) отражаются в составе прочих доходов.</p> <p>В целях классификации чрезвычайных доходов/расходов к числу аварий не относятся аварии в результате дорожно-транспортных происшествий (ДТП).</p> <p>Аналитический учет прочих доходов ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Видов прочих доходов; • В разрезе иных аналитических группировок, реализованных в применяемом в Обществе программном обеспечении.
3.20.13. Оценка и порядок признания прочих доходов	<p>Прочие доходы 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, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за отсрочку оплаты по заключенным договорам и доходы от участия

	<p>в уставных капиталах других организаций - аналогично порядку признания доходов по обычным видам деятельности.</p> <p>При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период (месяц) равномерно в течение срока пользования заемными средствами.</p> <p>Проценты по соглашениям о реструктуризации долга, подлежащие оплате контрагентом на момент фактического погашения долга по нефиксированной ставке, начисляются за истекший отчетный период (месяц) исходя из суммы долга и ставки, определенной соглашением, действующей на дату начисления процентов. Пересчет суммы начисленных процентов проводится на дату фактического погашения долга, с отражением суммы возникшей разницы в составе прочих доходов/расходов текущего периода;</p> <ul style="list-style-type: none"> • штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Общества убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником. <p>Доходы в виде суммы санкций со дня принятия судом соответствующего решения до момента фактического погашения долга, подлежащие уплате на основании данного решения суда по нефиксированной ставке, начисляются за истекший отчетный период (месяц), исходя из суммы долга и ставки, определенной судебным решением, действующей на дату начисления санкций. Пересчет суммы начисленных санкций проводится на дату фактического погашения долга, с отражением суммы возникшей разницы в составе прочих доходов/расходов текущего периода;</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек; • суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка; • дивиденды - когда установлено право акционера на получение выплаты; • прочие доходы в сумме дооценки активов по результатам переоценки финансовых вложений (кроме акций, не предназначенных для продажи), по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально;
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> денежные обязательства, подлежащие получению/оплате на основании решения третейского суда - учитываются в доходах/расходах в периоде признания их должником в активной форме. Дата признания доходов/ расходов определяется следующим образом: <p>а) в случае добровольного исполнения решения третейского суда - дата совершения Обществом действий по признанию долга;</p> <ul style="list-style-type: none"> - исполнение решения третейского суда (дата оплаты долга); - направление в адрес контрагента акта сверки с отражением обязательств, возникших на основании решения третейского суда; - направление в адрес контрагента писем, содержащих признание обязательств, возникших на основании решения третейского суда. <p>б) в случае неисполнения решения третейского суда в добровольном порядке – дата выдачи государственным судом исполнительного листа на принудительное исполнение решения третейского суда.</p> <p>До момента признания расходов обязательство, установленное решением третейского суда, должно быть отражено в составе резерва оценочных обязательств, который подлежит использованию в счет признания кредиторской задолженности контрагента после получения исполнительного листа либо признания долга в активной форме.</p> <ul style="list-style-type: none"> иные поступления - по мере образования (выявления). <p>Признание дохода от продажи имущества осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров. Как правило, переход права собственности от продавца к покупателю осуществляется в момент отгрузки имущества, если иное не установлено договором. В случае если отгрузка (передача) имущества от продавца к покупателю осуществляется раньше, чем переход права собственности – выбытие имущества осуществляется с использованием счета 45* «Товары отгруженные».</p>
3.20.14. Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением	<p>Доходы в виде компенсации стоимости бездоговорного потребления электроэнергии и недополученных доходов по договорам на передачу электроэнергии признаются в составе прочих доходов.</p> <p>Указанные доходы признаются на дату совершения контрагентом действий, свидетельствующих о признании долга, либо на дату вступления в законную силу решения суда об их взыскании (в случае</p>

<p><i>бездоговорного потребления электроэнергии</i></p>	<p>подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии (недополученных доходов) с разногласиями, либо в случае отказа от подписания Акта).</p> <p>Действиями должника, свидетельствующими о признании долга, является подписание им Акта о неучтенном потреблении электрической энергии (о недополученных доходах) с учетом приложений к нему, актов сверок задолженности, соглашений, ответов на претензии и других документов, где должник бы четко говорил о том, что он признает долг в определенном размере и согласен его погасить в определенный срок.</p> <p>К действиям, свидетельствующим о признании долга также могут относиться: признание претензии; частичная уплата должником или с его согласия другим лицом основного долга и/или сумм санкций, равно как и частичное признание претензии об уплате основного долга, если последний имеет под собой только одно основание, а не складывается из различных оснований; уплата процентов по основному долгу; просьба должника об отсрочке или рассрочке платежа.</p> <p>Суммы ранее признанных затрат в части потерь электроэнергии при выявлении бездоговорного потребления не корректируются.</p>
<p>3.20.15. Раскрыт ие информации в отчетности</p>	<p>Прочие доходы, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие доходы».</p> <p>При этом в отчете о финансовых результатах показываются за минусом соответствующих расходов следующие доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доходы от реализации основных средств; • доходы от реализации квартир; • доходы от реализации материально-производственных запасов; • доходы от реализации ценных бумаг; • доходы от реализации валюты; • доходы от реализации нематериальных активов; • доходы от реализации других активов; • по договорам уступки прав требования.

	<p>Кроме того, в отчете о финансовых результатах отражается конечный результат (свернутое отражение) от создания/восстановления резерва оценочных обязательств.</p> <p>В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию как минимум следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки, • доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями, • способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом.
3.21. Затраты на производство	
3.21.1. 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 неукомплектованные, 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>

3.21.2. Допущения	<p>Расходами считаются только те затраты, которые участвуют в формировании прибыли отчетного периода, а оставшаяся часть затрат капитализируется в активах Общества в виде готовой продукции, незавершенного производства, остатков полуфабрикатов, незавершенных объектов капитального строительства, нематериальных активов и т.п.</p> <p>Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала той организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).</p> <p>В связи с тем, что в нормативных документах по бухгалтерскому учету зачастую применяется термин «расходы», тогда как речь идет о затратах, в настоящей БУП, там, где уместно, будет применяться термин «затраты».</p>
3.21.3. 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 Общества; • вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества; • общехозяйственных затрат - затрат, связанных с обслуживанием и управлением деятельностью филиала и Общества.
3.21.4. 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"> • обычных видов деятельности; • экономических элементов затрат; • калькуляционных статей; • мест возникновения затрат (МВЗ),

	<ul style="list-style-type: none"> • в разрезе иных аналитических группировок, реализованных в применяемом в Обществе программном обеспечении. <p>Для целей калькулирования себестоимости услуг, работ первичный учет затрат осуществляется по местам возникновения затрат (МВЗ).</p> <p>Место возникновения затрат (МВЗ) – это организационная единица в рамках контроллинговой единицы, представляющая четко ограниченное место, где возникают затраты.</p> <p>МВЗ – структурное подразделение или какая-либо выделенная по сфере ответственности, пространственным критериям, с точки зрения техники учета, единица, по которой группируются затраты.</p> <p>Структура МВЗ определяется на основе Типовой организационной структуры Общества.</p> <p>Каждому МВЗ присвоен код (шаблон проводки), на основании которого затраты, собранные на 3* счетах, будут в последствии перенесены на определенный затратный счет (20-26).</p> <p>Если же затраты относятся к прочим расходам, реквизит «МВЗ» не заполняется, вместо этого выбирается вид прочих расходов и «заказ 91 счета» *.</p> <p><i>*Заказ 91 счета – номенклатура прочих доходов и расходов, представлена в программном обеспечении.</i></p> <p>Учет расходов на прочую продукцию (услуги) ведется в разрезе заказов.</p> <p>Для целей обособления учета расходов под заказом понимаются объекты контроллинга, выделенные в отдельные объекты учета и калькулирования себестоимости и используемые для планирования, сбора и расчета затрат на внутренние мероприятия.</p> <p>Объекты учета, под которые открываются заказы, выбираются Обществом в зависимости от вида выполняемых работ, под которые разрабатываются калькуляции.</p> <p>Номенклатура затрат на производство (статьи калькуляции) устанавливается локальным актом Общества.</p> <p>По способу включения в себестоимость объекта калькулирования (в том числе по отношению к виду работ, услуг) затраты делятся на прямые, прямые распределяемые и косвенные затраты.</p> <p>Прямые затраты — это затраты, которые непосредственно связаны с оказанием конкретного вида работ, услуг, и могут быть прямо отнесены на этот вид работ, услуг, либо относятся к нескольким объектам калькулирования, но имеют пропорциональную связь с объемом производства продукции, работ (услуг)</p>
--	---

	<p>каждого объекта калькулирования и могут быть распределены по признаку прямой связи между объектами калькулирования.</p> <p>Прямые затраты (кроме прямых распределяемых) относятся на себестоимость объекта калькулирования (например, вида работ, услуг, продукции) при первичном признании.</p> <p>При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный объект калькулирования, такие затраты признаются прямыми распределяемыми и учитываются на счетах учета затрат обособленно с последующим распределением между объектами калькулирования (отражаются с применением технического счета 37*).</p> <p>К косвенным затратам относятся затраты, не связанные непосредственно с объектом калькулирования (например, связанные с несколькими видами оказываемых Обществом услуг), при этом не являющиеся прямыми или прямыми распределяемыми затратами (общепроизводственные, управленческие расходы и др.). Они включаются в себестоимость отдельных видов услуг расчетным путем.</p> <p>Порядок учета затрат в системе SAP ERP, их распределения и формирования затрат по видам деятельности в целях управленческого учета определен в Методике учета и распределения затрат (утверждается локальным актом Общества).</p> <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 с учетом особенностей применяемого программного обеспечения, которое не предусматривает наличие прямых проводок со счетами затрат (Дт 20-29 Кт 10,60 и др.) и счетами учета прочих доходов и расходов (Дт 62 Кт 91; Дт 91 Кт 60).</p> <p>Для отражения затрат и прочих расходов/доходов Общество применяет транзитные счета группы 3* (30-е счета), которые группируются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Расходы на сырье и материалы, услуги производственного характера – 31* • Расходы на оплату труда – 32* • Страховые взносы – 33* • Амортизация основных средств и внеоборотных активов – 34*
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> • Прочие затраты – 35* • Прочие доходы – 36* <p>Каждый из перечисленных выше элементов затрат детализируется для целей управленческого учета. Полный классификатор затрат в разрезе экономических элементов затрат представлен в плане счетов Общества.</p>
3.21.5. Признание расходов (затрат). Общие положения	<p>Расходы (затраты) признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</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>Если в отношении любых расходов (затрат), осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.</p> <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>Хозяйственные операции изначально отражаются в учете следующим образом:</p> <p>Дт 32* Кт 70* - начислена заработная плата.</p> <p>Дт 33* Кт 69* - начислены страховые взносы.</p>

	<p>Дт 31* Кт 10*60*,76* - списаны материалы в производство, приняты к учету услуг сторонних организаций.</p> <p>Дт 34* Кт 02*,05* - начислена амортизация.</p> <p>Дт 35* Кт 60*,76*,96* и т.д. – прочие затраты.</p> <p>Дт 62*,76* и др. Кт 36* прочие доходы.</p> <p>Порядок закрытия транзитных счетов группы 3* по затратам.</p> <p>Ежемесячно, при закрытии периода выполняется бухгалтерская проводка по закрытию затратных счетов и формированию себестоимости: ДТ 20-26 КТ 3599*</p> <p>Счета 31*, 32*, 33* и т.д. закрываются только в конце года технической процедурой в модуле FI, которая, не делая проводок, обнуляет счета результатов по номенклатуре.</p> <p>Проверка ежемесячного закрытия затратных счетов происходит только в совокупности на счёте 3* (должно быть нулевое сальдо).</p> <p>По хозяйственным операциям, в которых выбран «заказ 91 счета» по факту ежемесячного закрытия периода в части 91-х счетов формируются проводки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по расходам - Дт 91* Кт 31* (32*,33* и т.д.) - по доходам – Дт 36* Кт 91*
<p>3.21.6. Оценка расходов (затрат). Общие положения</p>	<p>Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме и (или) величине кредиторской задолженности.</p> <p>Стоимость электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, при наличии разногласий по объему/стоимости электрической энергии, отражается в учете в редакции Общества на основании протокола разногласий.</p> <p>Плата за негативное воздействие на окружающую среду включается в состав расходов по обычным видам деятельности в размере квартального авансового платежа, рассчитанного ЦО исходя из требований законодательства об охране окружающей среды.</p>

<p>3.21.7. Затраты на основное производство</p>	<p>Процесс оказания услуг по передаче электроэнергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности, признаются расходами в полной сумме.</p> <p>Себестоимость услуг по передаче электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений, и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии, а также расходов, связанных с обеспечением учета и контроля электроэнергии.</p> <p>Фактическое значение себестоимости по передаче электроэнергии, отражаемое в отчете о финансовых результатах, формируется как разница между фактически сложившимися затратами на МВЗ структурных подразделений Общества и себестоимостью услуг по технологическому присоединению и прочих услуг промышленного/непромышленного характера.</p> <p>Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, не относящихся к расходам капитального характера, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями.</p> <p>Фактическое значение себестоимости услуг по технологическому присоединению, отражаемое в отчете о финансовых результатах, формируется при закрытии затратных счетов (Дт 20* Кт 35*) путем снятия затрат с МВЗ структурных подразделений основных производственных участков РЭС согласно перечню видов затрат и сумм, установленных в плановых калькуляциях. Плановые калькуляции на типовые виды подключений, на подключения по индивидуальным тарифам и калькуляция на затраты по формированию данных о перераспределении мощности составляются и заносятся в SAP экономической службой.</p> <p>Расходы по прочим услугам промышленного/непромышленного характера учитываются в местах возникновения затрат (филиалах) в разрезе подразделений и статей затрат.</p> <p>Фактическое значение себестоимости по прочим работам и услугам промышленного и непромышленного характера, отражаемое в отчете о финансовых результатах, формируется при закрытии затратных счетов (Дт 20* Кт 35*) путем снятия затрат с МВЗ структурных подразделений основных производственных участков РЭС согласно перечню видов затрат и сумм, установленных в плановых калькуляциях, за</p>
--	---

	<p>исключением себестоимости по реализации тепловой энергии, а также отдельных видов работ (СМР), формируемой по фактическим затратам. Для переноса затрат используется установленный, вносимый в систему, перечень статей (видов затрат) для снятия затрат с основной деятельности, и сумма каждой статьи определяется на основании калькуляции.</p> <p>Принципы ведения раздельного учета затрат при оказании услуг по технологическому присоединению при выполнении государственных оборонных заказов представлены в Приложении к настоящей БУП.</p>
3.21.8. Затраты на вспомогательное производство	<p>Учет затрат вспомогательного производства ведется на счете 23 «Вспомогательные производства». Аналитический учет по счету ведется по видам производств, номенклатуре затрат.</p> <p>На счете «Вспомогательные производства» собираются расходы, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам по передаче электрической энергии, по технологическому присоединению.</p> <p>К затратам на вспомогательные производства относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты ПО «Корпоративных и технологических автоматизированных систем управления»; • затраты на содержание службы капитального строительства, • затраты на содержание служб, непосредственно связанных с созданием объектов капитальных вложений (СМУ, проектно-сметные службы), • прочие затраты (переработка) - представлены в плане счетов. <p>Затраты отделов программного обеспечения (ЦПО) филиалов Алтайэнерго, Омскэнерго, связанные с созданием объектов капитальных вложений, включаются в стоимость таких объектов. Затраты, связанные с сопровождением и разработкой программных продуктов, распределяются на филиалы и исполнительный аппарат Общества пропорционально количеству пользователей информационных систем.</p>
3.21.9. Затраты централизованных подразделений	<p>К затратам уровня аппарата управления филиала относятся затраты аппарата управления филиала – затраты подразделений, входящих в структуру МВЗ аппарата управления филиала, затраты на содержание централизованных подразделений исполнительного аппарата ПАО «МРСК Сибири», за исключением части затрат подразделений, выполняющих функции в интересах производственного отделения (РЭС) филиала (функционально-производственные службы, находящиеся в структуре МВЗ аппарата управления филиала).</p>

	<p>Перечень таких функционально-производственных служб, находящихся в структуре МВЗ аппарата управления филиала, представлен в СО 2.150 «Учет и распределение затрат. Методика». К затратам на содержание централизованных подразделений исполнительного аппарата ПАО «МРСК Сибири» относятся затраты на содержание подразделений (сотрудников) ИА ПАО «МРСК Сибири», выполняющих функции в интересах конкретного филиала (название структурного подразделения в штатном расписании содержит ссылку на филиал, и/или фактическое место работы сотрудников подразделения, которое совпадает с фактическим адресом филиала (обособленного подразделения филиала) и/или положением (должностной инструкцией) определены функции, выполняемые подразделением (сотрудником) исключительно в интересах конкретного филиала). Данные затраты относятся прямыми видами затрат на себестоимость филиала (являются затратами уровня аппарата управления филиала). Локальными актами Общества (приказами генерального директора) может быть предусмотрено распределение затрат отдельных централизованных подразделений на основании статистических показателей (либо процентом).</p>
<p>3.21.10. <i>Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет)</i></p>	<p>Учет общехозяйственных затрат ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе мест возникновения затрат и номенклатуры общехозяйственных расходов.</p> <p>Филиалы в конце отчетного периода общехозяйственные расходы, сформированные на счете 26*, в полной сумме списывают в дебет счета 90 «Управленческие расходы» с распределением по видам деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на технологическое присоединение относятся затраты на содержание подразделений, занимающихся технологическим присоединением (перечень подразделений приведен в СО 2.150 «Учет и распределение затрат»); • на прочие виды деятельности относится 5% от себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг по прочим видам деятельности; • на энергосбытовую деятельность относятся затраты, рассчитанные от суммы общехозяйственных расходов, за исключением расходов, отнесенных на технологическое присоединение и прочие виды деятельности, пропорционально физическим объемам электроэнергии, проданной потребителям, и переданной в рамках договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии (п.3.23.5 БУП);

	<ul style="list-style-type: none"> • на передачу электроэнергии относятся общехозяйственные расходы за исключением расходов, отнесенных на технологическое присоединение, прочие виды деятельности и на энергосбытовую деятельность. <p>Затраты с МВЗ, входящих в группу исполнительного аппарата ПАО «МРСК Сибири» распределяются следующим образом:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Прочая деятельность исполнительного аппарата.</i> По договорам управления ЕИО (единоличного исполнительного органа), организации торгов и для прочих работ и услуг затраты относятся в суммах, установленных в плановых калькуляциях, составленных и занесенных в систему SAP экономической службой. Для распределения затрат по элементам формируются и заносятся плановые калькуляции, в которых определены суммы затрат по каждому элементу. 2. <i>Общехозяйственные расходы.</i> Расходы по исполнительному аппарату за минусом затрат, относимых на прочую деятельность и инвестиционную деятельность, распределяются на филиалы пропорционально значению НВВ (необходимой валовой выручки). Затраты ежемесячно передаются на филиалы посредством авизо. Величину НВВ по каждому филиалу ежеквартально, по состоянию на 1-е число квартала, в учетную систему SAP (CO) вносит Департамент экономики исполнительного аппарата. 3. <i>Централизованные договоры.</i> При заключении централизованных договоров (договоров, заключаемых в исполнительном аппарате для нужд филиалов Общества (филиалов и исполнительного аппарата Общества)) стоимость затрат по приобретаемым работам, услугам, капитальным вложениям распределяется между филиалами и исполнительным аппаратом исходя из базы, наиболее точно характеризующей принадлежность приобретаемых работ (услуг, капитальных вложений и т.д.) к конкретному подразделению Общества в порядке, предусмотренном локальными актами Общества.
3.21.11. Затраты обслуживающих производств и хозяйств	На балансе Общества отсутствуют обслуживающие производства.

3.21.12. Коммерческие расходы	<p>В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями.</p> <p>В Обществе коммерческие расходы - это расходы, связанные с осуществлением и завершением функций гарантирующего поставщика.</p> <p>Состав расходов на продажу, порядок учета затрат в системе SAP ERP изложен в п. 3.23. «Особенности бухгалтерского учета энергосбытовой деятельности» БУП.</p>
3.21.13. Оценка незавершенного производства и определение себестоимости законченной производством продукции (работ, услуг)	<p>Незавершенное производство (НЗП) оценивается по фактической (неполной) производственной себестоимости.</p> <p>Оценка НЗП и определение себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг) в Обществе производится по следующему методу:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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.
3.21.14. 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>
3.22. Расходы	
3.22.1. Определения	<p>Расходы по обычным видам деятельности - 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 считаются также:</p> <ul style="list-style-type: none"> • возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

	<ul style="list-style-type: none"> расходы на проведение технологического и ценового аудита инвестиционной программы и отчета о реализации инвестиционной программы. <p>Прочие расходы - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).</p>
3.22.2. Квалификация расходов	Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
3.22.3. Классификация расходов	<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.
3.22.4. Состав расходов по обычным видам деятельности	<p>К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:</p> <ul style="list-style-type: none"> расходы от услуг по передаче электроэнергии; расходы от услуг по технологическому присоединению к сети; расходы от реализации электрической энергии (мощности); аренда; расходы от прочих услуг промышленного характер; расходы от услуг непромышленного характера. <p>При формировании расходов по обычным видам деятельности Общество обеспечивает их группировку по следующим элементам:</p> <ul style="list-style-type: none"> материальные затраты; затраты на оплату труда;

	<ul style="list-style-type: none"> • отчисления на социальные нужды; • амортизация; • прочие затраты. <p>Для целей управления в бухгалтерском учете организован учет расходов по видам затрат (на уровне 3*счетов).</p>
3.22.5. Состав прочих расходов	<p>В составе прочих расходов Общества учитываются расходы в соответствии с перечнем, установленным приложением «Прочие доходы и расходы» к логике формирования отчетности.</p> <p>Учет прочих расходов осуществляется в соответствии с разделом III ПБУ 10/99 «Расходы организации», (в действующей редакции).</p> <p>Аналитический учет прочих расходов ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Видов прочих расходов; • В разрезе иных аналитических группировок, реализованных в применяемом Обществом программном обеспечении. <p>Чрезвычайные расходы, списанная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам (штрафам и пени) отражаются в составе прочих расходов.</p> <p>В целях классификации чрезвычайных расходов к числу аварий не относятся аварии в результате дорожно-транспортных происшествий (ДТП).</p>
3.22.6. 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;

	<ul style="list-style-type: none"> • независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы; • когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.
3.22.7. 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 БУП.</p>
3.22.8. Оценка и порядок признания 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 интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном для признания расходов по обычным видам деятельности. • 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.

	<ul style="list-style-type: none"> • 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>Госпошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество, в том числе на земельные участки, за регистрацию договоров аренды земельных участков (предназначенных для размещения объекта строительства), за постановку автотранспортного средства на учет в органах ГИБДД, включается в стоимость основного средства в случае ее оплаты до момента ввода объекта в эксплуатацию, в остальных случаях - относится на расходы по обычным видам деятельности в момент оплаты. Госпошлина за регистрацию договора аренды недвижимого имущества (земли), за совершение нотариальных и иных юридически значимых действий, связанных с основной деятельностью Общества, относится на расходы по обычным видам деятельности в последний день отчетного периода, в котором была осуществлена оплата. Госпошлина за подачу искового заявления в суд общей юрисдикции или арбитражный суд относится на прочие расходы в последний день отчетного периода, в котором была осуществлена оплата. Третейские сборы, уплаченные в порядке, предусмотренном правилами постоянно действующего третейского суда, отражаются в составе прочих расходов на основании решения третейского суда и документа, подтверждающего понесенные расходы (платежного поручения на перечисление третейского сбора), на дату вынесения решения третейским судом.</p>
3.22.9. Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета	<p>Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи», при этом открываются субсчета:</p> <ul style="list-style-type: none"> • «Себестоимость продаж»; • «Коммерческие расходы»; • «Управленческие расходы». <p>В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака.</p>

3.22.10. Раскрытие информации в отчетности	<p>В отчете о финансовых результатах независимо от способа закрытия расходы Общества отражаются с подразделением на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг; • коммерческие расходы; • управленческие расходы; • прочие расходы. <p>К управленческим расходам относятся затраты, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы».</p> <p>В пояснениях к отчетности раскрывается информация о способе списания коммерческих и управленческих расходов.</p> <p>В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат; • изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году; • расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (резервов предстоящих расходов, оценочных резервов и др.). <p>Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие расходы», без выделения по отдельным строкам отдельных видов прочих расходов, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих расходов.</p> <p>Прочие расходы Общества за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.</p>
3.23. Особенности бухгалтерского учета энергосбытовой деятельности⁵	

⁵ Положения применяется в период осуществления (завершения) Обществом функций гарантирующего поставщика

<p>3.23.1. Определения</p>	<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>Энергосбытовая деятельность - деятельность по продаже произведенной и (или) приобретенной электрической энергии, осуществляемая на розничных рынках в пределах Единой энергетической системы России и на территориях, технологическое соединение которых с Единой энергетической системой России отсутствует.</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>
<p>3.23.2. Общие положения</p>	<p>Общество, выполняющее функции гарантирующего поставщика электрической энергии, отражает в бухгалтерском учете операции по энергосбытовой деятельности (по виду деятельности «Продажа электроэнергии и мощности») в порядке, установленном настоящей БУП.</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** «Выручка от продажи электроэнергии и мощности» и 90** «Себестоимость продажи электроэнергии (мощности)» путем отнесения на вид деятельности «Продажа электроэнергии и мощности».</p>
<p>3.23.3. Порядок отражения операций по приобретению электроэнергии и мощности</p>	<p>Стоимость электроэнергии и мощности отражается на счете 31* «Покупная электроэнергия (мощность)» или на счете 41* «Товары» (в случае ведения учета в ПО отличном от SAP).</p> <p>Приобретенная для продажи электроэнергия и мощность оцениваются по стоимости приобретения (покупной стоимости).</p>

<p>3.23.4. Порядок списания стоимости приобретенных электроэнергии и мощности. Учет технологических потерь электроэнергии</p>	<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** «Себестоимость продажи электроэнергии (мощности)» (на заказы СО 44 «Население и приравненные к нему категории», «Организации, приобретающие э/э в целях компенсации потерь», «Прочие потребители», «Покупатели энергии (Энергосбытовые организации)»); • в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды производственных подразделений – на МВЗ соответствующих структурных подразделений филиала на счет 3* (20-26), в разрезе счетов: покупная электроэнергия на хозяйственные нужды, покупная электроэнергия на производственные нужды; • в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды энергосбытового подразделения Общества – расходы на продажу на счет 3* (4402* «Расходы на продажу эл. энергии к распределению»); • в части потерь электроэнергии - затраты на услуги по передаче э/энергии на счет 3* (2001* «Затраты по передаче и транзиту электроэнергии»). <p>Стоимость мощности, приобретенной на оптовом (розничном) рынке, ежемесячно в полном объеме списывается в дебет счета 90** «Себестоимость продажи электроэнергии (мощности)».</p>
<p>3.23.5. Порядок учета расходов, связанных с осуществлением энергосбытовой деятельности</p>	<p>Прочие затраты, включаемые в себестоимость продажи электроэнергии:</p> <ul style="list-style-type: none"> – услуги по организации оптовой торговли электрической энергии; – услуги по расчету требований и обязательств участников оптового рынка; – услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части обеспечения надежности функционирования электроэнергетики; – затраты филиалов: <ul style="list-style-type: none"> ✓ стоимость услуг по передаче электроэнергии подразделения (филиала) Общества, осуществляющего энергосбытовую деятельность; ✓ услуги по передаче электрической энергии по сетям ТСО.

	<p>Стоимость услуг по передаче электроэнергии филиала Общества, осуществляющего энергосбытовую деятельность, подлежит распределению на расходы по видам деятельности «Передача электроэнергии» и «Продажа электроэнергии и мощности».</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>Услуги по передаче электрической энергии по сетям (ТСО), на основании счетов-фактур в соответствии с действующими с ТСО договорами учитываются на счете 3* (35*) и на основании расчета (за подписью ответственного сотрудника ПО ЭСБ), согласованного в части структуры полезного отпуска конечным потребителям с ДТЭЭ и ДЭ филиала, относятся на счет 90* «Себестоимость продажи электроэнергии (мощности)» через 20* счет пропорционально объемам полезного отпуска на заказы СО 44 «Население и приравненные к нему категории», «Сетевые организации, покупающие э/э для компенсации потерь э/э», «Прочие потребители».</p> <p>В расходы на продажу э/энергии и мощности (коммерческие расходы) включаются расходы на содержание структурных подразделений ПО ЭСБ, непосредственно занимающихся продажей э/энергии (мощности).</p> <p>Затраты, связанные с содержанием энергосбытовых подразделений Общества, отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на продажу (коммерческих расходов).</p> <p>Учет коммерческих расходов ведется на счете 3* (44*) «Расходы на продажу».</p> <p>В конце месяца расходы на продажу распределяются следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в первую очередь, затраты по плановым калькуляциям снимаются со счета 4402000000 «Расходы на продажу эл. энергии к распределению» и распределяются в разрезе прочих видов услуг по виду деятельности «Прочие услуги промышленного характера» (при оказании прочих услуг подразделениями, входящими в структуру ПО «ЭСБ»); – коммерческие расходы, отраженные на счете 3* (4401000000) «Расходы на продажу эл. энергии населению» закрываются в полном объеме на счет 9007* /внутренний заказ СО 44 «Население и приравненные к нему категории»;
--	--

	<p>– оставшиеся расходы, отраженные на счете 4402000000 «Расходы на продажу эл. энергии к распределению», распределяются в соответствии с коэффициентами, указанными в таблице 1 в следующем порядке:</p> <p>– на коммерческие расходы на счет 9007* внутренний заказ СО 44 «прочие потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств до 150кВт» в размере суммы, рассчитанной по формуле «РГП по сч. 4402000000 * K1»;</p> <p>– на коммерческие расходы на счет 9007* внутренний заказ СО 44 «прочие потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств от 150 кВт до 670кВт» в размере суммы, рассчитанной по формуле «РГП по сч. 4402000000 * K2»;</p> <p>– на коммерческие расходы на счет 9007* внутренний заказ СО 44 «прочие потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств от 670кВт до 10 МВт» в размере суммы, рассчитанной по формуле «РГП по сч. 4402000000 * K3»;</p> <p>– на коммерческие расходы на счет 9007* внутренний заказ СО 44 «прочие потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств не менее 10 МВт» в размере суммы, рассчитанной по формуле «РГП по сч. 4402000000 * K4»;</p> <p>– на коммерческие расходы на счет 9007* внутренний заказ СО 44 «Население и приравненные к нему категории» в размере суммы, рассчитанной по формуле «РГП по сч. 4402000000 * K5»;</p> <p>– на коммерческие расходы на счет 9007* внутренний заказ СО 44 «Сетевые организации, покупающие э/э для компенсации потерь э/э» в размере суммы, рассчитанной по формуле «РГП по сч. 4402000000 * K6»;</p> <p>– на счет 3*(20*) в размере суммы, рассчитанной по формуле «РГП по сч. 4402000000 * K7» на МВЗ соответствующих структурных подразделений филиала пропорционально объемам потребления электрической энергии на компенсацию технологических потерь;</p> <p>– на счет 3*(20-26) в размере суммы, рассчитанной по формуле «РГП по сч. 4402000000 * K8» на МВЗ соответствующих структурных подразделений филиала пропорционально объемам потребления электрической энергии на хозяйственные нужды.</p>
--	--

Таблица 1. Определение значения коэффициента распределения затрат счета 4402*

№ п/п	Категория потребления электрической энергии	Объем электрической энергии за отчетный месяц, млн. кВтч	Коэффициент потребления в общем объеме в долях (ст.3 соответствующая строка категории потребления 1, 2, 3, 4,5,6,7) / ст.3 стр.8)	Условное обозначение коэффициента
1	2	3	4	5
1	Прочие потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств до 150 кВт			K1
2.	Прочие потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств от 150 кВт до 670 кВт			K2
3.	Прочие потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств от 670 кВт до 10 МВт			K3
4.	Прочие потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств не менее 10 МВт			K4
5.	Население и приравненные к нему категории потребителей			K5
6.	Сетевые организации, покупающие электрическую энергию для компенсации потерь электрической энергии			K6
7.	Технологические потери в сетях филиалах			K7
8.	Хозяйственные нужды структурных подразделений филиалов			K8

	9.	Итого		1	-
3.23.6. Порядок учета выручки по энергосбытовой деятельности	Выручка от энергосбытовой деятельности отражается в полном объеме на основании установленных тарифов с отнесением на вид деятельности «Продажа электроэнергии и мощности».				
3.23.7. Бухгалтерский учет операций после завершения функций гарантирующего поставщика.	<p>Затраты, понесенные Обществом после завершения функций гарантирующего поставщика, включаются в состав коммерческих расходов.</p> <p>К вышеуказанным затратам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Расходы на содержание и функционирование подразделения продаж ПО Энергосбыт (затраты формируются на счете 4401000000, МВЗ «Отдел продаж э/энергии населению»): <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> заработная плата и страховые взносы; <input type="checkbox"/> выплаты при сокращении сотрудников подразделения; <input type="checkbox"/> услуги по сбору денежных средств с населения за реализованную э/энергию: услуги банков, почты России, обслуживание ККМ, услуги агентов; <input type="checkbox"/> прочие расходы. • Общепроизводственные расходы на содержание служб, выполнявших ранее функции ГП (на базе ПО Энергосбыт и включенных в состав служб аппарата управления (затраты формируются на счете 4402000000, МВЗ «Коммерческие расходы»)): <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> заработная плата и страховые взносы; <input type="checkbox"/> выплаты при сокращении сотрудников подразделения; <input type="checkbox"/> прочие расходы. • Расходы на содержание рабочих мест в период сокращения (затраты формируются на счете 4402000000, МВЗ «Коммерческие расходы»): <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> аренда помещений; <input type="checkbox"/> коммунальные услуги; 				

	<p><input type="checkbox"/> услуги связи, охраны;</p> <p><input type="checkbox"/> содержание зданий;</p> <p><input type="checkbox"/> обслуживания орг. техники;</p> <p><input type="checkbox"/> прочие расходы.</p> <p>4.2. Коммерческие расходы, отраженные на счете 3*(4401000000) «Расходы на продажу эл. энергии населению» и 3* (4402000000) «Коммерческие расходы», закрываются в полном объеме на счет 9007* / внутренний заказ СО 44 «Расходы по завершению функций ГП». Распределение коммерческих расходов на внутренние заказы СО 44 пропорционально К1-К8 не осуществляется.</p>
3.24. Расчеты по налогу на прибыль	
3.24.1. Определения	<p>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 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 расхода, 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 дохода, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.</p> <p>Постоянный налоговый расход (ПНР)) – сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде и равняется величине, определяемой как произведение</p>

	<p>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 доход (ПНД) - сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде и 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, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие 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 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 вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль (П.14 ПБУ 18/02).</p> <p>Налогооблагаемые временные разницы (НВР) - временные разницы, которые 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>
--	--

	Текущий налог на прибыль - это налог на прибыль для целей налогообложения.
3.24.2. Объект, в отношении которого определяются разницы	<p>Объектами, в отношении которых ведется учет разниц, признаются доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете.</p> <p>Доходы и расходы, приводящие к возникновению разниц, определяются Обществом в ходе анализа хозяйственных операций.</p>
3.24.3. Классификация разниц	<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 регистров налогового учета и функционала, реализованного в применяемом в Обществе программном обеспечении.</p>
3.24.4. Аналитический учет постоянных и временных разниц	<p>Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В бухгалтерском учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.</p>
3.24.5. Квалификация постоянной разницы	<p>Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Постоянные разницы возникают в результате:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам; • непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей; • образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах; • прочих аналогичных различий. <p>Под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.</p> <p>Постоянный налоговый расход (доход) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.</p> <p>Постоянный налоговый расход (доход) 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.</p>
3.24.6. Квалификация временной разницы	<p>Разница квалифицируется Обществом как временная, если имеет место разный момент (период) признания дохода или расходов в бухгалтерском учете и в целях налогообложения.</p> <p>Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.</p>
3.24.7. Классификация временных разниц	<p>Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль.</p> <p>Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p>

	<p>Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вычитаемые временные разницы • налогооблагаемые временные разницы. <p>Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Временные разницы образуются в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> • применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; • применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; • применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей; • переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета; • признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов; • применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; • признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств; • применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах; <p>прочих аналогичных различий.</p>
3.24.8. 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.
3.24.9. Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива	<p>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 отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.</p> <p>Для учета изменения отложенных налоговых активов применяется счет 09 «Отложенные налоговые активы».</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах, а также за исключением суммы убытка, полученного участником консолидированной группы налогоплательщиков в отчетном периоде, учитываемой при определении консолидированной налоговой базы за этот период.</p> <p>Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах</p>

	<p>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 временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.</p> <p>По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.</p> <p>Отложенный налоговый актив при выбытии актива (обязательства), по которому он был начислен, списывается в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.</p> <p>В случае, если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, то суммы отложенного налогового актива останутся без изменения до такого отчетного периода, когда возникнет в организации налогооблагаемая прибыль, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и отражением по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).</p>
3.24.10. 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>Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.</p> <p>Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению 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 на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.</p> <p>По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.</p> <p>Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива (обязательства), по которому оно было начислено, списывается в сумме, 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>
3.24.11. Оценка текущего налога на прибыль	<p>Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.</p> <p>Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль,</p>

	<p>установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.</p> <p>Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).</p> <p>Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).</p>
<p>3.24.12. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности</p>	<p>Общество отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто (за исключением однородных статей) 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>Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.</p> <p>Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.</p>

	<p>Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).</p> <p>В пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрываются:</p> <p>а) отложенный налог на прибыль, обусловленный:</p> <ul style="list-style-type: none"> • возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде; • изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок; • признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах; <p>б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • применяемые налоговые ставки; • условный расход (условный доход) по налогу на прибыль; • постоянный налоговый расход (доход).
3.25. Раскрытие в отчетности информации о забалансовых активах и обязательствах	
3.25.1. Общие положения	<p>Забалансовый учет – 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.</p>
3.25.2. Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах	<p>На забалансовых счетах ведется 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, сервитуты); • товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение;

	<ul style="list-style-type: none"> • материалы, принятые в переработку; • товары, принятые на комиссию; • оборудование, принятое для монтажа; • бланки строгой отчетности; • списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов; • обеспечения обязательств и платежей полученные; • обеспечения обязательств и платежей выданные; • износ основных средств; • износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов; • 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); • имущество, находящееся в федеральной собственности; • основные средства, переданные в оперативное управление; • имущество, переданное в уставный капитал в оплату приобретаемых акций; • денежные средства в непокрытых (гарантированных) аккредитивах.
3.25.3. 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. Банковские гарантии учитываются в сумме, указанной в гарантии, на весь период действия гарантии, но не более срока действия договора, под исполнение которого была выдана гарантия.</p>

	Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается в забалансовом учете на дату списания в убыток дебиторской задолженности вследствие неплатежеспособности должников.
3.25.4. Оценка объектов, учитываемых за балансом	<p>Объекты арендованных основных средств, в том числе по лизингу, отражаются в учете:</p> <ul style="list-style-type: none"> По договорам лизинга: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> при наличии акта приема -передачи имущества в лизинг, и указания в нем суммы общей стоимости предмета лизинга – в сумме, закреплённой в акте без НДС; <input type="checkbox"/> при отсутствии акта приема передачи имущества в лизинг, в сумме лизинговых платежей (за весь период действия договора) и выкупной стоимости без НДС, закреплённой в договоре; <input type="checkbox"/> при отсутствии акта приема передачи имущества в лизинг и отсутствии закреплённой договором выкупной стоимости, в сумме лизинговых платежей (за весь период действия договора) без НДС, закреплённой в договоре. По договорам аренды: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> в сумме стоимости принятого в аренду имущества, указанного в акте приемапередачи имущества, либо в договоре. <p>При отсутствии информации о стоимости арендованного имущества - в сумме арендных платежей (за весь период действия договора) без НДС, закреплённой в договоре.</p> <p>Объекты основных средств, по которым получено право ограниченного пользования (сервитуты), отражаются в учете аналогично объектам, полученным по договорам аренды.</p> <p>Земельные участки, полученные Обществом в аренду, а также сервитуты на земельные участки, учитываются по кадастровой стоимости (пропорциональной занимаемой площади) (согласно перечню земельных участков, представленному и подписанному руководителем подразделения управления собственностью филиала (исполнительного аппарата)).</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>Товарно-материальные ценности, принятые на материально-ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете Z002* «ТМЦ, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.</p> <p>Товарно-материальные ценности, принятые на оперативное ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете Z022* «Оперативное ответственное хранение» до момента перехода права собственности на них Обществу в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.</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>Оборудование, требующее монтажа, переданное Заказчиком для выполнения работ (на давальческой основе), Общество – подрядчик принимает на забалансовый учет по счету Z005 «Оборудование, принятое для монтажа» по стоимости, указанной Заказчиком в сопроводительных документах.</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>
3.25.5. Порядок учета на забалансовых счетах	<p>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.</p>

3.25.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

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:

- 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 отчитывающегося 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 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);

	<ul style="list-style-type: none"> • информация о полученных Обществом - кредитором (заимодавцем) обеспечения в форме поручительств третьих лиц: <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 отчитывающегося Общества). • информация, связанная с получением имущества в залог: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 Обществом; • иная существенная информация о забалансовых статьях, необходимая для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в финансовом положении.
3.26. Учет доверительного управления.	
	<p>Имущество, полученное в доверительное управление, обособляется от другого имущества доверительного управляющего (Общества) (ст. 1018 ГК РФ). Это имущество отражается у Общества на отдельном балансе, и по нему ведется самостоятельный учет. Порядок формирования доходов и расходов по договору доверительного управления определяется с соблюдением принципов учетной политики, принятой учредителем управления. В случае непредставления учетной политики учредителем управления, порядок формирования доходов и расходов определяется локальным актом доверительного управляющего (Общества).</p>
3.27. Учет оперативного управления.	

	<p>Имущество после его передачи в оперативное управление перестает удовлетворять критериям, установленным п.4 ПБУ 6/01 для признания его в качестве основных средств.</p> <p>В учете имущество, переданное в оперативное управление, отражается на счете 76* (Дт 76* Кт 0109*), в бухгалтерской отчетности, - в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке «Прочие внеоборотные активы».</p> <p>Аналитический учет переданных в оперативное управление объектов основных средств организуется на забалансовом счете Z012* «ОС, переданные в оперативное управление».</p> <p>По переданным в оперативное управление объектам в ПК SAP создаются карточки, идентичные карточкам основных средств, используются стандартные виды движения по классу оценки основных средств «Имущество, переданное в оперативное управление», в карточке отражается информация о начислении амортизации за период нахождения объекта в оперативном управлении.</p> <p>Возврат имущества из оперативного управления осуществляется следующими бухгалтерскими записями:</p> <p style="padding-left: 40px;">Кт Z012* «ОС, переданные в оперативное управление» - списание с забалансового учета имущества, ранее переданного в оперативное управление.</p> <p style="padding-left: 40px;">Дт 01 Кт 76* - отражение первоначальной стоимости объекта основных средств;</p> <p style="padding-left: 40px;">Дт 76* Кт 02* - отражение суммы амортизации и начисленного износа на момент возврата имущества из оперативного управления;</p> <p style="padding-left: 40px;">Дт 9102* Кт 76* - списание на убытки начисленного износа за период нахождения объекта основных средств в оперативном управлении.</p>
3.28. Нормативные документы	
	<p>К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • федеральные стандарты; • отраслевые стандарты; • рекомендации в области бухгалтерского учета;

	<ul style="list-style-type: none"> • стандарты Общества; • стандарты МСФО; • Гражданский кодекс; • Трудовой кодекс; • Градостроительный кодекс; • Письма Минфина РФ; • Иные документы, предусмотренные ЕКУП. <p>В Обществе принята единая форма разработки и идентификации стандартов. Разработанные, согласованные и утвержденные генеральным директором стандарты направляются для адаптации и исполнения в филиалы, структурные подразделения Общества.</p> <p>Стандарты Общества в области бухгалтерского учета предназначены для упорядочения организации и ведения в Обществе бухгалтерского учета.</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> <ul style="list-style-type: none"> • 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 18.12.2006 № 230-ФЗ); • ГрадК РФ - Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ; • НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ); • ТК РФ - Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ; • Закон №208-ФЗ - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> • Закон №14-ФЗ - Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»; • Закон №39-ФЗ - Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»; • Закон № 122-ФЗ - Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»; • Закон №127-ФЗ - Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»; • Закон №402-ФЗ - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; • Закон №164-ФЗ - Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»; • Закон № 48-ФЗ - Федеральный закон от 11.03.1997 г. № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе»; • Закон №35-ФЗ - Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»; • Закон № 948-1 – закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»; • Закон «О рынке ценных бумаг» - Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» • ПБУ 1/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н; • ПБУ 2/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда». Утверждено приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н; • 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; • ПБУ 4/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> • ПБУ 5/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». Утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; • ПБУ 6/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». Утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н; • ПБУ 7/98 - Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». Утверждено приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н; • ПБУ 8/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н; • ПБУ 9/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н; • ПБУ 10/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н; • ПБУ 11/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах». Утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н; • ПБУ 12/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». Утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н; • ПБУ 13/2000 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». Утверждено приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н; • ПБУ 14/2007 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». Утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н; • ПБУ 15/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н; • ПБУ 16/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». Утверждено приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • ПБУ 17/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н; • ПБУ 18/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н; • ПБУ 19/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». Утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н; • ПБУ 20/03 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности». Утверждено приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н; • ПБУ 21/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н; • ПБУ 22/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н; • ПБУ 23/2011 - Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств». Утверждено приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н; • ОКОФ - Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). Утвержден приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст; • Постановление № 442 - Основные положения функционирования розничных рынков электрической энергии. Утверждены Постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 N 442; • Постановление № 802 – Правила проведения консервации объекта капитального строительства, утверждённые Постановлением Правительства РФ от 30.09.2011 № 802; • Приказ № 15 - Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга. Утверждены приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15; • Приказ № 34н - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> • Приказ № 49 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49; • Приказ № 66н - О формах бухгалтерской отчетности организаций. Утверждено приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н; • Приказ № 91н - Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России № 91н от 13.10.2003 (в ред. приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н); • Приказ № 94н - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н; • Приказ № 119н - Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н; • 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; • Приказ № 290н - Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 01.06.2009 N 290н «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»; • Приказ № 10-65/пз-н - Приказ от 09.11.2010 № 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» • Письмо № 160 – «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций». Утверждено письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160; • 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»;
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • Постановление № 1 – Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»; • Постановления Пленума № 33/14 - Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 33 и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 04.12.2000 № 14 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с обращением векселей»; • Положение о переводном и простом векселе - Постановление ЦИК и СНК СССР от 07.08.1937 N 104/1341 «О введении в действие положения о переводном и простом векселе»; • Постановление № 184 - Постановление Правительства РФ от 02.03.2000 № 184 «Об утверждении Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»; • Постановление № 922 - Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»; • Концепция бухгалтерского учета - Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и ИПБ РФ 29.12.1997; • Концептуальные основы МСФО – Концептуальные основы финансовой отчетности (Conceptual Framework for Financial Reporting), принятые Советом по Международным стандартам (IASB) в сентябре 2010; • МСФО (IAS) 7 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»; • МСФО (IAS) 8 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»; • МСФО (IAS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»; • МСФО (IAS) 23 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»;
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • МСФО (IAS) 32 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»; • МСФО (IAS) 36 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»; • МСФО (IAS) 38 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»; • МСФО (IFRS) 7 – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты – раскрытие информации»; • МСФО (IFRS) 9 - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». • МСФО (IFRS) 15 – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» • МСФО (IFRS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»; • Проект ПБУ «Вознаграждения работникам» - Проект нового положения по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам»; • Письмо № 07-05-12/10 - Письмо Минфина России от 05.10.2005 № 07-05-12/10 «О бухгалтерском учете налога на имущество»; • 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 России от 11.04.2011 № 07-02-06/42); • Письмо № 03-06-01-04/141 – Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 06.07.2006 № 03-06-01-04/141; • Письмо № 07-02-18/01 - Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год»; • Письмо № 07-02-10/20 – Письмо Минфина России от 22.03.2011 № 07-02-10/20;
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • Информация Минфина России ПЗ-5/2011 - Информация Минфина России от 22.06.2011 № ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации»; • Письмо №80 - Письмо Минфина СССР от 29.05.1984 № 80 «Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий»; • 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 вноса в уставный капитал»; • СНиП 12-01-2004 - Свод правил СП 48.13330.2011 «СНиП 12-01-2004. Организация строительства» (утв. приказом Министерства регионального развития РФ от 27.12.2010 N 781); • Указание № 3210-У - Указание Банка Российской Федерации 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»; • Постановление № 1075 - Постановление Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»; • Положение № 105 – Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29.07.1983 № 105). • Постановление № 1178 - Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике». • Приказ Росстата № 746 – Приказ Росстата от 25.11.2016 № 746 «Об утверждении официальной статистической методологии определения инвестиций в основной капитал на федеральном уровне». • РД 153-34.3-20.409-99 – Руководящие указания об определении понятий и отнесения видов работ и мероприятий в электрических сетях отрасли «Электроэнергетика» к новому строительству, расширению, реконструкции и техническому перевооружению.
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> • Стандарт «Реализация услуг по передаче электрической энергии (мощности)» - распоряжение ПАО «Россети» от 28.12.2017 № 712р «Об утверждении стандарта организации «Реализация услуг по передаче электрической энергии (мощности)» • Методика по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса – распоряжение ПАО «Россети» от 27.06.2017 № 327р «Об утверждении Методики по пересмотру сроков полезного использования основных средств в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса»
--	---