



ТНС ЭНЕРГО
Ростов-на-Дону

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТНС энерго Ростов-на-Дону»
(ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»)

ПРИКАЗ

29 декабря 2018 года

г. Ростов-на-Дону

№ 361

Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета предприятия на 2019 год

Во исполнение положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008, п р и к а з ы в а ю:

1. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н (в ред. Приказа Минфина РФ от 11.04.2018г. №74н);

- Действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010г №142н.);

- «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.10.2016г. №191н);

- «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. №91н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010г. №186н);

- «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденными Приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 года №135н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010г. №186н);

- «Порядком определения стоимости чистых активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.08.2014 №84н;

- Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г. №66н (в ред. от 06.03.2018г. №41н.);

- «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 (в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010г. №142н);

- «Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций», утвержденными Приказом Минфина РФ от 20.05.2003г. №44н (в редакции Приказа Минфина РФ от 25.10.2010г. №132н).

- Федеральным законом об электронной подписи №63-ФЗ от 06.04.2011г.

2. Бухгалтерский учет осуществлять бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Вести бухгалтерский учет централизованным способом на балансе головной организации.

Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- Азовское межрайонное отделение
- Волгодонское межрайонное отделение
- Каменское межрайонное отделение
- Миллеровское межрайонное отделение
- Новочеркасское межрайонное отделение
- Ростовское межрайонное отделение
- Сальское межрайонное отделение
- Шахтинское межрайонное отделение
- Таганрогское межрайонное отделение

действуют от имени Общества на основании утвержденных в соответствующем порядке положений. Итоги деятельности межрайонных отделений отражаются в финансово-бухгалтерских документах головной организации.

В штат каждого межрайонного отделения входит бухгалтерская служба, в учетные функции которой входит обработка, систематизация и хранение первичных документов, ведение бухгалтерского учета операций, связанных с деятельностью отделения, в порядке, установленном ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону». Межрайонные отделения несут ответственность за организацию учета, руководствуются положениями Учетной политики Общества.

Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета обмен информацией между головным офисом организации и межрайонными отделениями организуется путем прямого внесения сотрудниками служб бухгалтерии МО данных бухгалтерского учета обособленных подразделений в режиме удаленного доступа в программе «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия».

Порядок Контроля за хозяйственными операциями:

Контроль за хозяйственными операциями Предприятия возложить на главного бухгалтера и осуществлять на базе информации о функционировании объекта управления и обеспечивать единство управленческих решений и их реализацию, т.е. весь процесс управления.

Средства внутреннего контроля, имеющие отношение к системе бухгалтерского учета, должны содействовать достижению следующих целей:

а) осуществление операций по общему или специальному разрешению Руководителя Общества;

б) своевременный учет всех операций и прочих событий в точных суммах, на надлежащих счетах и в должные отчетные периоды с тем, чтобы сделать возможной подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с установленным порядком;

в) возможность доступа к активам и записям только по разрешению руководства;

г) регулярное сопоставление учтенных активов с активами, имеющимися в наличии, и принятие надлежащих мер в отношении любых расхождений.

Установить контрольные процедуры, направленные на обеспечение функционирования вышеописанного процесса:

- установка стандартов - определение конкретных и измеримых критериев относительно качества приобретаемого оборудования (руководитель Общества);

- регламентация деятельности - разработка порядка, правил, алгоритмов и т.п., исполнение которых обеспечивает достижение поставленных целей: должностные инструкции, положения об отделах, приказы руководителя Общества, учетная политика в целях бухгалтерского учета (руководители отделов);

- разделение обязанностей - обязанности, являющиеся "критическими", выполняются разными сотрудниками; хранение активов (ответственные исполнители); авторизация операций (руководитель); совершение операций (ответственные исполнители); учет операций (сотрудники бухгалтерии); контроль за исполнением операций (руководитель, главный бухгалтер);

- закрепление ответственности - ответственность за совершение и результаты всех необходимых для достижения целей бизнес-процесса функций закреплена за конкретными сотрудниками в должностных инструкциях;

- ограничение доступа - доступ к активам и информации предоставлен только уполномоченным сотрудникам, в чьи должностные обязанности входит совершение операций с активами и информацией, невозможность доступа для неуполномоченных лиц (охранные и пропускные системы, средства управления доступом к компьютерным информационным системам);

- проверка соответствия - выражение профессионального мнения относительно соответствия того или иного вопроса установленным критериям (необходимым условиям), выполняемое соответствующей линейной или функциональной службой (процедура согласования условий договора);

- авторизация - разрешение уполномоченного лица (руководителя) на совершение операций;

- регистрация операций - отражение финансово-хозяйственных операций вышеописанного бизнес-процесса в регистрах бухгалтерского учета (работники бухгалтерии);

- коллективное выполнение - осуществление работы комиссионно (группой лиц), при этом результаты работы утверждаются только при наличии подписей всех членов комиссии (специализированные комиссии для проведения операций по движению объектов основных средств);

- сверка - производится путем сопоставления данных из разных источников для подтверждения достоверности данных: инвентаризация объектов основных средств, товарно-материальных ценностей, расчетов с поставщиками и покупателями, налоговыми органами, Пенсионным фондом, ФСС (работники бухгалтерии и склада);

- архивация - обеспечение надлежащей сохранности документов и информации (главный бухгалтер).

3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Главного бухгалтера назначают на должность и освобождают от должности приказом руководителя Общества. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю Общества, а также, согласно организационной структуре –первому заместителю генерального директора Общества.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств, контроль за оформлением первичных документов и за соответствием учетной документации требованиям учетных стандартов.

Ответственность за своевременное и качественное оформление учетных документов, передачу их в установленные сроки для принятия к бухгалтерскому учету, достоверность содержащихся в документах, данных возложить на должностных лиц, в обязанности которых входит составление, визирование и утверждение учетных документов. (Приложение №11).

Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям принимать к бухгалтерскому учету и хранить в Обществе в соответствии с графиком документооборота (Приложение №10 «График документооборота ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»») и внутренними регламентами по работе с отдельными документами. График документооборота соответствует внутренним регламентам и положениям Общества. Регламенты являются обязательными для исполнителей.

Запрещаю принимать к исполнению и оформлению документы по хозяйственным фактам, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

В случае разногласия между руководителем ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций, документы по

ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций и включения данных о них в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.

На время отсутствия главного бухгалтера (командировка, отпуск, болезнь и т.п.) права и обязанности переходят к заместителю главного бухгалтера, а при отсутствии заместителя главного бухгалтера – к другому должностному лицу, о чем объявляется приказом по ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону».

4. Применять в Обществе систему внутреннего учета, отчетности и контроля, разработанную исходя из особенностей функционирования и требований управления Обществом. Система внутреннего контроля Общества включает в себя: организационную структуру, распределение ответственности и полномочий между службами и сотрудниками, кадровую политику, подготовку отчетности для внешних пользователей и управленческих нужд, соответствие хозяйственной деятельности требованиям действующего законодательства, систему бухгалтерского учета, отдельные средства контроля.

Положения заключаемых хозяйственных договоров, на всех уровнях организационной структуры, подлежат согласованию с ответственными отделами и службами аппарата управления Общества в соответствии с утвержденным «Положением об организации договорной работы».

Высокую квалификацию и честность сотрудников обеспечивает система отбора, найма, продвижения по службе, обучения и подготовки кадров.

В системе внутреннего контроля Общества бухгалтерский учет выполняет следующие задачи:

- хозяйственные операции осуществляются с одобрения руководства;
- все операции фиксируются на счетах бухгалтерского учета в соответствующем периоде времени, в соответствии с принятой учетной политикой и обеспечивают подготовку достоверной бухгалтерской отчетности;
- доступ к активам Общества возможен только с разрешения руководителей соответствующих уровней;
- соответствие зафиксированных в бухгалтерском учете и фактически имеющихся в наличии активов.

В системе бухгалтерского учета Общества процедурами внутреннего контроля являются:

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- проверка правильности и соблюдения сроков представления документов;
- проверка наличия разрешительных записей руководящего персонала на первичных документах;
- проведение периодических плановых и внеплановых инвентаризаций имущества, проведение сверок расчетов;
- физическое ограничение доступа к активам Общества, к первичной документации, регистрам учёта.

Отдельные средства контроля - это контроль сохранности имущества Общества посредством его охраны и периодических инвентаризаций.

5. Для обработки первичных бухгалтерских документов и составления учетных регистров в Обществе применять программные комплексы и средства:

- бухгалтерская программа «1С: Предприятие 8.3»,
- учет реализованной электроэнергии и расчетов с потребителями ведется в программном комплексе «СТЕК-энерго».

6. Бухгалтерский учет имущества, обязательств, и хозяйственных операций Общества вести в рублях с копейками.

7. Применять смешанную журнально-ордерную и машинно-ориентированную форму бухгалтерского учета.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета (Приложение №1):

- оборотно-сальдовая ведомость;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету;
- обороты счета;
- анализ счета;
- карточка счета;
- анализ субконто;
- карточка субконто;
- обороты между субконто;

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета главную книгу, оборотно-сальдовую ведомость, обороты счета оформлять и распечатывать не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом; остальные регистры бухгалтерского учета распечатывать по мере необходимости (по запросу).

8. Использовать Рабочий план счетов для отражения хозяйственных операций, согласно Приложению №2.

9. Хозяйственные операции оформлять первичными учетными документами, рекомендованными:

- альбомом унифицированных форм первичной учетной документации, по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве", утвержденным Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.97г. №71а (в редакции Постановления Госкомстата РФ от 21.01.2003г. №7),

- альбомом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций, утвержденным Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998г. №132,

- альбомом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте", утвержденным Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78

- альбомом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утвержденным Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100,

- Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет",

- Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

По учету труда и его оплаты:

- Т-1, Т-1а "Приказ (распоряжение) о приеме на работу";
- Т-2 "Личная карточка";
- Т-3 "Штатное расписание";
- Т-5, Т-5а "Приказ (распоряжение) о переводе на другую работу";
- Т-6, Т-6а "Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска";
- Т-7 "График отпусков";
- Т-8, Т-8а "Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора (контракта) с работником(ами) (увольнении)";
- Т-9, Т-9а "Приказ (распоряжение) о направлении работника (ов) в командировку";
- Т-10 "Командировочное удостоверение";
- Т-10а "Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении";
- Т-11, Т-11а "Приказ (распоряжение) о поощрении работника (ов)";
- Т-13 "Табель учета использования рабочего времени";
- Т-51 "Расчетная ведомость";
- Т-53 "Платежная ведомость";
- Т-54 "Лицевой счет";

По учету основных средств и нематериальных активов:

- ОС-1 "Акт о приеме-передаче основных средств (кроме зданий и сооружений)" - Приложение № 3
- ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения) - Приложение № 3
- ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий и сооружений) - Приложение № 3
- ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств»;
- ОС-3 "Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов";
- ОС-4 "Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)";
- ОС-4а "Акт о списании автотранспортных средств";
- ОС-4б «Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств);
- ОС-6 "Инвентарная карточка учета основных средств";
- ОС-14 "Акт о приеме (поступлении) оборудования";
- ОС-15 "Акт приеме-передаче оборудования в монтаж";
- ОС-16 "Акт о выявленных дефектах оборудования";
- НМА-1 "Карточка учета нематериальных активов";
- По учету материалов:
- М-2 "Доверенность";
- М-2а "Доверенность";
- М-4 "Приходный ордер";
- М-7 "Акт о приемке материалов";
- М-8 "Лимитно-заборная карта";
- М-11 "Требование-накладная";
- М-15 "Накладная на отпуск материалов на сторону";
- М-17 "Карточка учета материалов";
- М-35 "Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений".
- По учету торговых операций:
- ТОРГ-2 «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей»;
- ТОРГ-4 «Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика»;
- ТОРГ-12 «Товарная накладная»
- ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение»
- По учету работ в автомобильном транспорте:
- 3 «Путевой лист легкового автомобиля»;
- 8 «Журнал учета путевых листов»;
- 1-Т «Товарно-транспортная накладная».
- По учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ:
- КС-2 «Акт о приемке выполненных работ»;
- КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат»;
- КС-11 «Акт приемки законченного строительством объекта»;
- КС-14 «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией».
- По учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов:
- МБ-2 «Карточка учета МБП»;
- МБ-4 «Акт выбытия МБП»;
- МБ-7 «Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений»;
- МБ-8 «Акт на списание МБП».
- По учету кассовых операций:
- КО-1 «Приходный кассовый ордер»;
- КО-2 «Расходный кассовый ордер»;
- КО-3 «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов»;
- КО-4 «Кассовая книга»;
- КО-5 «Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств»
- По учету результатов инвентаризации денежных средств, ценных бумаг и банков документов строгой отчетности:
- ИНВ-15 «Акт инвентаризации наличных денежных средств»;

- ИНВ-16 «Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности.

По учету результатов инвентаризации:

- ИНВ-1 «Инвентаризационная опись основных средств»;
- ИНВ-1а «Инвентаризационная опись нематериальных активов»;
- ИНВ-3 «Инвентаризационная опись ТМЦ»;
- ИНВ-5 «Инвентаризационная опись ТМЦ, принятых на ответственное хранение»;
- ИНВ-11 «Акт инвентаризации расходов будущих периодов»;
- ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, и прочими дебиторами и кредиторами»;
- Приложение к ИНВ-17 «Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, и прочими дебиторами и кредиторами»;
- ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств»;
- ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ».

Формы документов, не содержащиеся в названных альбомах, утверждаются Руководителем Общества (Приложение №3).

Также, при отсутствии унифицированных форм применять формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.

В случае если договор либо дополнительное соглашение к договору, заключенное с контрагентом Общества, предусматривают составление первичных документов по форме, отличной от установленной в Приложении №3, применять формы первичных документов, установленные в указанном договоре или дополнительном соглашении к договору.

Для учета оказанных услуг, выполненных работ, применять акты оказанных услуг, выполненных работ, составленные при оказании услуг, выполнении работ, в рамках договорных отношений с конкретным контрагентом и согласованные руководителем Общества путем подписания данных актов.

Первичные учетные документы, отражающие хозяйственные операции межрайонных отделений, принимать к учету и хранить в местах их создания.

Первичные документы можно оформлять как на бумаге, так и в электронном виде (ч. 5 ст. 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). Последний вариант возможен, если документы заверены электронной подписью (ст. 6 Закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ).

Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями). Руководители структурных единиц Общества, обособленных подразделений имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

10. Формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» разработаны на базе форм, рекомендованных Минфином РФ (Приложение №4):

- Бухгалтерский баланс - (№1);
- Отчет о финансовых результатах - (№2);
- Отчет об изменениях капитала – (№3);
- Отчет о движении денежных средств – (№4);
- Отчет о целевом использовании полученных средств – (№5);
- Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках – (№6);
- Пояснительная записка.

Общество составляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей и предоставляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

Промежуточная бухгалтерская отчетность (квартальная) составляется нарастающим итогом с начала отчетного года не позднее 30 дней по окончании отчетного периода.

Квартальная бухгалтерская отчетность состоит из

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе НДС к возмещению, исчисленный с авансов полученных, отражается Обществом в составе показателя строки «Дебиторская задолженность».

НДС к восстановлению, исчисленный с авансов выданных, отражается Обществом в составе прочей «Кредиторской задолженности».

В отчете о финансовых результатах прочие расходы показываются свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются значимыми для характеристики финансового положения Общества.

Годовой отчет, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» рассматриваются и утверждаются общим собранием акционеров.

Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» публикуется в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается руководителем Общества.

11. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в сроки, установленные графиком (Приложение №5).

При проведении инвентаризации следует руководствоваться Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Дополнительные инвентаризации проводить на основании приказов в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Результаты инвентаризации оформляются описями унифицированных форм, утвержденными Постановлениями Госкомстата России от 18 августа 1998 г. №88 и от 27 марта 2000 г. №26.

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

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации;
- недостача имущества и его порча, выявленные в пределах норм естественной убыли, рассматриваются как расходы организации, недостача сверх норм убыли, а также стоимость похищенных ценностей подлежит возмещению виновными лицами в установленном законодательством порядке;
- недостачи сверх норм естественной убыли и потери от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостачи и хищения товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованных исков, принимаются к учету в качестве расходов организации.

12. При принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» 6/01.

Объекты принимаются к учету в качестве основных средств, если данные активы предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации. При этом должны соблюдаться следующие условия:

- активы используются в течение длительного времени, сроком полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- активы приобретаются не для последующей перепродажи;
- активы способны приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

В состав объектов основных средств принимаются неотделимые улучшения арендованного имущества (п. 5 ПБУ 6/01) – те улучшения, которые нельзя снять, демонтировать, разобрать без вреда для арендованного имущества (ст. 623 ГК РФ).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Если инвентарный объект состоит из разных частей, имеющих разные сроки полезного использования (т.е. части учитываются как самостоятельные объекты), то каждой части присваивается свой инвентарный номер.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Под первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием.

Расходы на регистрацию объектов недвижимости, транспортных средств (регистрационные сборы, пошлины и другие платежи) включаются в их первоначальную стоимость как затраты на приведение объектов основных средств в состояние, пригодное для использования по назначению (п.8 ПБУ 6/01).

Моментом принятия в состав основных средств является дата окончания капитальных вложений и доведение основного средства до состояния, пригодного к эксплуатации.

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

Организация производит переоценку находящихся на ее балансе основных средств, непосредственно участвующих в производственной деятельности.

Установить уровень существенности отличия стоимости основных средств для определения регулярности проведения переоценок объектов основных средств в размере 5 % восстановительной стоимости основных средств по группе. Если изменение стоимости группы основных средств после переоценки незначительно (не более 5%) отличается от восстановительной стоимости, то в бухгалтерском учете результаты переоценки не отражаются.

Переоценка групп основных средств производится в порядке, установленном законодательством. Общество может переоценивать полностью или частично группы объектов основных средств по восстановительной стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающих разниц на балансовые счета 83 «Добавочный капитал» или 91 «Прочие доходы и расходы», в соответствии с ПБУ 6/01. Суммы дооценки объектов основных средств в результате переоценки зачисляются в добавочный капитал».

Стоимость основных средств учитывается в рублях и копейках.

Срок полезного использования определяется предприятием самостоятельно с учетом п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и утверждается приказом руководителя на дату ввода в эксплуатацию объекта.

В случае улучшения первоначальных показателей, функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации, срок полезного использования по объекту пересматривается и определяется приказом.

Для основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом срока использования у бывшего владельца.

Срок полезного использования неотделимых улучшений арендованного имущества определяется исходя из срока действия договора аренды. В том случае, если договор аренды предполагает его продление при отсутствии возражений со стороны арендодателя, срок полезного использования таких капитальных вложений определяется исходя из ожидаемого периода действия договора.

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (п.27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»; п.5,7 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Ремонт основных средств оформляется дефектными ведомостями, сметами, актами на списание материалов, составленными в соответствии со ст.9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.11г. и другими унифицированными документами.

При выбытии объектов основных средств доходы и расходы отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Оприходование полученных ТМЦ после списания основных средств осуществляется по цене возможного использования при применении в дальнейшем, а при продаже – по цене возможной реализации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и стоимостью в пределах лимита 40 000 рублей, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации должен быть организован контроль над их движением на забалансовых счетах.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом - исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

Арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду без НДС. В случае отсутствия оценки, арендованные основные средства учитываются по остаточной стоимости по данным бухгалтерского учета арендодателя на дату передачи основных средств. В случае отсутствия информации об остаточной стоимости, арендованные средства учитываются в количественном выражении.

13. При принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету, следует руководствоваться ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Под нематериальными активами понимается часть внеоборотных активов, для которых выполняются следующие условия:

- отсутствие материально-вещественной структуры объекта;
- объект может быть идентифицирован от другого имущества;
- объект используется в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;
- объект используется в течение длительного времени продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности.

В бухгалтерском учете первоначальная стоимость нематериальных активов определяется по фактическим затратам, связанных с их приобретением и созданием.

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов определяются линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определять при принятии объекта к бухгалтерскому учету приказом руководителя ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону».

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

14. При принятии к учету материально-производственных запасов следует руководствоваться ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». В качестве материально-производственных запасов к учету принимать активы, используемые в качестве основных, вспомогательных и прочих материалов при производстве продукции, выполнения

работ и оказания услуг, либо для управленческих нужд организации. В качестве товаров учитываются активы, приобретаемые для последующей продажи.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для использования на предприятии, учитываются по фактической стоимости на счете 10 "Материалы". Фактической стоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение и доведение материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Фактическая стоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету Дт 10 Кт 91.

Курсовые разницы по материалам, приобретенным у иностранных поставщиков за валюту и на внутреннем рынке в условных единицах, в фактическую стоимость материалов не включаются, а признаются прочими доходами или расходами.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по фактической себестоимости единицы запасов.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости.

Вид запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материальных ценностей называется тарой. Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая складывается из всех расходов по ее покупке и доставке в организацию или затрат по ее изготовлению.

При возникновении разниц между фактическими расходами по покупке тары у сторонних организаций и учетной ценой этой тары, указанная разница списывается со счетов учета расчетов на счета учета финансовых результатов как операционные расходы.

Аналитический учет тары ведется в количественном и стоимостном выражении по складам, подразделениям и местам хранения, по материально-ответственным лицам, а внутри них - по видам и группам тары.

Автошины, поступающие на предприятие с автомобилем, включаются в его первоначальную стоимость. Расходы на восстановление износа и ремонт автомобильных шин включаются в состав материальных затрат в расходах по обычным видам деятельности в пределах норм, утверждаемых Минтрансом России.

При принятии к учету специальной одежды, следует руководствоваться «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденными Приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 года №135н. К специальной одежде относятся средства индивидуальной защиты работников предприятия. Специальная одежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Специальная одежда учитывается до передачи ее в эксплуатацию в составе оборотных активов по счету 10 "Материалы" на отдельном субсчете "Специальная оснастка и специальная одежда на складе". Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается на субсчете "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации", открываемом к счету 10 "Материалы". Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент передачи работникам предприятия. Для обеспечения контроля над сохранностью специальной одежды, стоимость которой полностью списана при передаче в эксплуатацию, ведется забалансовый учет в количественном и суммовом выражении. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

Учет товаров, приобретенных для продажи в розничной торговле, ведется на счете 41 «Товары» по покупным ценам. При передаче товара в торговую точку определяется наценка, которая учитывается на счете 42 «Торговая наценка». Суммы торговой наценки по проданным товарам сторнировать по кредиту счета 42 в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Операции по передаче товарно-материальных ценностей для последующей реализации через розничную сеть отражаются следующей проводкой

Дт 41 Кт 10.

При продаже товаров в розницу применять способ распределения торговой наценки, между объемами проданного и непроданного товара по среднему проценту.

Поступление электрической энергии и мощности, купленной на оптовом и розничном рынках отражать на счете 41 «Товары» по покупной стоимости.

Расходы электроэнергии на хозяйственные нужды отражать проводкой Дт 26 Кт 41.

Затраты по абонентной плате и биржевым сборам товарных бирж, Системного оператора по обеспечению системной надежности, по услугам организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности) учитываются на балансовом счете 44 «Расходы на продажу».

Вознаграждение за оказание услуг в части совершения сделок по купле-продаже электрической энергии и мощности и иных юридически значимых действий на оптовом и розничном рынках включать в состав коммерческих расходов и отражать по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Метод определения стоимости единицы электроэнергии (мощности) купленной на оптовом рынке – по средней себестоимости, определяется путем суммирования стоимости:

- покупки электроэнергии и мощности по регулируемым договорам (РД);
- покупки электроэнергии и мощности по договорам комиссии на рынке на сутки вперед (РСВ);
- покупки электроэнергии и мощности по договорам на балансирующем рынке, (БР);
- покупки мощности по договорам о предоставлении мощности (ДПМ);
- покупки мощности по договорам новых объектов атомных электростанций и гидроэлектростанций (ДПМ АЭС/ГЭС);
- покупки мощности по договорам купли-продажи мощности по результатам конкурентного отбора мощности (КОМ);
- покупки по договорам купли-продажи мощности, производимой с использованием генерирующих объектов, поставляющих мощность в вынужденном режиме (ВР);
- покупки по свободным договорам купли-продажи мощности (SDM);
- покупка по договорам о предоставлении мощности квалифицированных генерирующих объектов, функционирующих на основе использования возобновляемых источников энергии (ВИЭ).

Приобретенная на оптовом рынке электроэнергия учитывается по стоимости покупки электроэнергии, мощности.

Мощность, приобретенная на ОРЭ, учитывается по цене приобретения.

В составе себестоимости проданной электрической энергии (мощности) учитываются плата за приобретенную на оптовом и розничном рынке электрическую энергию, в том числе нагрузочные потери в случае их возникновения, а также как необходимое условие закупки электрической энергии - мощность.

Все затраты по способу включения в себестоимость разделяются на:

Прямые затраты-стоимость приобретения электрической энергии и мощности.

Косвенные затраты - все остальные расходы за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ.

15. Вести отдельный учет расходов по видам деятельности:

Расходы по каждому виду деятельности определять, как сумму прямых расходов, относимых непосредственно на данный вид деятельности и косвенных расходов предприятия.

Учет производственной себестоимости работ, услуг вести на балансовом счете 20 "Основное производство".

Для учета расходов, связанных с реализацией товаров использовать балансовый счет 44 "Расходы на продажу", к которому вести аналитический учет по видам и статьям расходов.

В составе коммерческих расходов учитываются плата за услуги по передаче электрической энергии по сетям и расходы, связанные с приобретением и реализацией электроэнергии (мощности) такие как: плата за услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электроэнергии, услуги по расчету требований и обязательств участников ОРЭ и т.п.

Расходы на нужды (административно-управленческие расходы, содержание управленческого персонала, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг, другие аналогичные по назначению управленческие расходы) отражать на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Административно-управленческие расходы, собранные на 26 балансовом счете, распределять по видам деятельности пропорционально доле доходов в общем объеме доходов, полученных по каждому виду деятельности.

Расходы на управление ПАО «ТНС энерго Ростов на Дону» отражать на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

В рамках управленческого учета все расходы Общества распределять на регулируемые и нерегулируемые виды деятельности.

В части себестоимости относить расходы на регулируемый и нерегулируемый виды деятельности в соответствии с **Приложением 6** к Приказу.

При этом к расходам по группе «Население и приравненные к нему категории потребителей» - относить покупку электрической энергии и мощности по регулируемым ценам, а также покупку электрической энергии и мощности по нерегулируемым ценам, в части превышения фактического объема покупки электрической энергии для целей обеспечения группы потребителей «Население и приравненные к нему категории потребителей», над утвержденным Федеральной антимонопольной службой балансовым объемом потребления электрической энергии.

В части коммерческих расходов к регулируемому виду деятельности в полном объеме относить расходы в соответствии с **Приложением 7** к Приказу. Указанные расходы относить на группы потребителей: «Население и приравненные к нему категории потребителей», «Прочие потребители – дифференцированные по подгруппам в зависимости от величины максимальной мощности принадлежащих им энергопринимающих устройств (менее 670 кВт, от 670 кВт до 10 МВт, не менее 10 МВт)», «Сетевые организации, покупающие электрическую энергию для компенсации потерь электрической энергии». Порядок отнесения прямых расходов, связанных с продажей электрической энергии (мощности), по отдельным статьям к соответствующей группе потребителей определяется **Приложениями 7.1-7.6**

Смешанные расходы, относить как на регулируемые, так и на нерегулируемые виды деятельности в соответствии с **Приложением № 8** к Приказу.

За базу распределения смешанных расходов принимать выручку от реализации по соответствующему виду деятельности.

16. В состав прочих расходов включается резерв по сомнительным долгам, который начисляется ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями. Создание суммы начисленного резерва будет отражаться в учете записями: Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» К-т 63, восстановление ранее начисленного резерва Д-т 63 К-т 91.

Резерв по сомнительным долгам создается согласно п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом: по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней в состав резервируемой включается полная сумма задолженности; по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней- включается 50% задолженности.

В случае если резерв по сомнительным долгам не был использован полностью, то, согласно абзацу 5 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета, присоединить неизрасходованные суммы к финансовым результатам при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года.

В конце года после присоединения неизрасходованных сумм резерва сомнительных долгов к финансовому результату и проведения инвентаризации дебиторской задолженности, вновь создать резерв сомнительных долгов.

Общество в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утвержденным

Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н) создает оценочное обязательство по оплате ежегодных отпусков в соответствии с «Регламентом создания и использования оценочного обязательства по оплате ежегодных очередных (накапливаемых) отпусков» (приложение № 12).

Оценочное обязательство включает в себя обязательства по выплате сумм отпускных работникам Общества, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисляемых с сумм отпускных (далее – Страховые взносы).

Начисление сумм отпускных, сумм денежных компенсаций за неиспользованные дни отпуска и иных выплат работникам Общества осуществляется за счет созданного оценочного обязательства по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты по оплате труда» в соответствии с Регламентом.

Начисление сумм страховых взносов, связанных с начислением отпускных, осуществляется за счет созданного оценочного обязательства по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты с органами социального страхования» в соответствии с Регламентом.

В случае если сумма начисленных отпускных превышает сумму начисленного оценочного обязательства, разницу относят на счет учета затрат (26счет).

Размер оценочного обязательства уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец каждого квартала, среднего дневного заработка работников, размера иных выплат, предусмотренных локальными нормативными актами (с учетом страховых взносов).

По состоянию на конец каждого квартала Общество проводит инвентаризацию оценочного обязательства. Результаты инвентаризации оформляются Актом инвентаризации оценочных обязательств (приложение № 1 к Регламенту).

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма ранее начисленного оценочного обязательства превышает сумму оценочного обязательства на оплату отпусков по результатам инвентаризации, излишне начисленная сумма оценочного обязательства сторнируется.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма оценочного обязательства по результатам инвентаризации превышает сумму остатка резерва на начало периода (с учетом его использования в текущем квартале), в учете производится доначисление оценочного обязательства по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

Резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на выплату вознаграждения работникам по итогам работы за год не создаются.

17. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п.65 Приказа № 34н Минфина РФ от 29.07.1998 г.).

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);
- расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 и 21 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»).

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

Не относятся к расходам будущих периодов и подлежат единовременному признанию в составе расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы»:

- расходы на приобретение прав пользования результатами интеллектуальной деятельности (лицензии, права на программные продукты и т.п.) в случае, если их срок полезного использования не превышает 1 года;

- расходы на приобретение прав пользования результатами интеллектуальной деятельности (лицензии, права на программные продукты и т.п.) в случае, если их срок полезного использования превышает 1 год, однако размер является не существенным и составляет менее 500 000 руб.

Срок полезного использования прав пользования результатами интеллектуальной деятельности определяется на основании заключенных договоров или исходя из заключения комиссии, назначенной локальным нормативным актом.

Не относятся к расходам будущих периодов и подлежат признанию в составе дебиторской задолженности:

- расходы по страхованию (включая расходы по обязательному и добровольному страхованию работников, обязательному страхованию гражданской ответственности, добровольному страхованию имущества и гражданской ответственности);

- предоплата по лизинговым платежам и долгосрочным услугам по аренде;

- расходы по подписке;

- расходы в виде платы (вознаграждение) за предоставление независимой (банковской) гарантии;

- расходы в виде платы (вознаграждения) за предоставление поручительства в обеспечение обязательств;

- расходы на рекламные услуги;

- иные авансы и подобные расходы.

Затраты на страхование, рекламные услуги, подписку и т.п. признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, при выполнении условий признания расходов (п.16, 18 ПБУ 10/99). При этом, если услуга оказывается непрерывно, то затраты признаются в бухгалтерском учете расходами последовательно в каждом отчетном периоде (по умолчанию - месяц) равномерно, если иной способ не является более обоснованным.

Информация о расходах будущих периодах отражается в бухгалтерском балансе с учетом срока их погашения:

- долгосрочные расходы будущих периодов, которые будут списаны более чем через 12 месяцев - по статье «Прочие внеоборотные активы»;

Полученные в пользование неисключительные права на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности, подлежат учету на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

18. Задолженность по займам и кредитам, включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей (за исключением беспроцентных договоров займа и договоров государственного займа), принимать к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег (в их сумме) или других вещей (в их стоимостной оценке) и отражать в составе кредиторской задолженности (гл.42 ГК РФ).

Подразделять задолженность по полученным кредитам и займам на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочной задолженностью считать задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считать задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Дополнительные затраты по займам могут включаться в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.

Задолженность по полученным кредитам и займам отражать без учета причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов в соответствии с договором.

Инвестиционным активом являются долгосрочные инвестиции в строительство основных средств. Проценты за кредит, использованный на приобретение инвестиционного актива до момента принятия к учету, учитывать в составе фактических затрат на строительство, а после принятия к учету законченного строительством объекта, проценты за

кредит включать в прочие расходы. Проценты за кредит, использованный на приобретение материалов, пополнение оборотных средств, признаются прочими расходами.

Под дисконтом понимать разницу между суммой, указанной в векселе и суммой фактически полученных денежных средств.

В случае начисления процентов, вексельная сумма показывается у векселедателя с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя.

Проценты и дисконт включаются векселедателем в состав прочих расходов.

Процентные займы, выданные работникам Общества, учитываются на счете расчетов с персоналом и отражаются в отчетности в составе «Дебиторской задолженности».

19. К финансовым вложениям относить инвестиции предприятия в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций, депозиты в банках и др.

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определять по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

20. Перечень должностных лиц, имеющих право получения денежных средств в подотчет утверждать приказом по Обществу.

Установить срок возврата подотчетных сумм:

- для денежных средств, выданных под отчет на хозяйственные нужды - в течение 30-ти рабочих дней, с момента выдачи суммы под отчет,
- для денежных средств, выданных на командировочные расходы - в течение 3-х рабочих дней, с даты возврата из командировки.

Наличные денежные средства, выданные из кассы аппарата управления, расходуются на цели, указанные в заявке, на получение денежных средств.

Выдача наличных денежных средств из кассы межрайонных отделений не допускается.

В кассе аппарата Управления не осуществляется прием денежных средств от населения и от юридических лиц (потребителей электроэнергии).

В межрайонных отделениях кассы осуществляют прием денежных средств от юридических лиц (потребителей электроэнергии) и от населения с обязательным применением контрольно-кассовых машин.

В связи с территориальной удаленностью обособленных подразделений ПАО «ТНС энерго Ростов на Дону», кассовые операции осуществляются по месту нахождения каждого межрайонного отделения. Межрайонные отделения самостоятельно оформляют кассовые документы, формируют кассовую книгу.

Кассовая книга по учету ценных бумаг формируется отдельно.

21. Установить уровень существенности в размере пяти процентов к общему итогу выручки.

22. Прочие доходы и расходы признавать в учете в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место.

К прочим доходам относить:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, доходы по ценным бумагам,
- доходы от продажи и прочего списания основных средств,
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации,

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- поступления, связанные с безвозмездным получением активов,
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году,
- чрезвычайные доходы,
- прочие доходы.

К прочим расходам относить:

- остаточную стоимость амортизируемых средств, фактическую стоимость прочих активов, списываемых организацией,
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов,
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году,
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах,
- выплаты, предусмотренные коллективным договором и не включаемые в себестоимость работ, услуг, расходы на благотворительность, спонсорскую помощь, иные расходы,
- проценты за пользование кредитами (кроме процентов за кредит, использованный на капитальное строительство до принятия объекта к учету в составе основных средств),
- чрезвычайные расходы,
- прочие расходы.

В рамках управленческого учета, прочие расходы относить к регулируемому виду деятельности в полном объеме в соответствии с **Приложением 7** к Приказу. Указанные расходы относить на группы потребителей: «Население и приравненные к нему категории потребителей», «Прочие потребители – дифференцированные по подгруппам в зависимости от величины максимальной мощности принадлежащих им энергопринимающих устройств (менее 670 кВт, от 670 кВт до 10 МВт, не менее 10 МВт)», «Сетевые организации, покупающие электрическую энергию для компенсации потерь электрической энергии». Порядок отнесения прямых расходов, связанных с продажей электрической энергии (мощности), по отдельным статьям к соответствующей группе потребителей определяется **Приложениями 7.1-7.6**.

Смешанные расходы, относить как на регулируемые, так и на нерегулируемые виды деятельности в соответствии с **Приложением № 8** к Приказу.

За базу распределения смешанных расходов принимать выручку от реализации по соответствующему виду деятельности.

23. Конечным финансовым результатом признавать финансовый результат от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) предприятия. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль вести с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Порядок учета постоянных и временных разниц: формировать в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете управления начислять налог на прибыль, постоянные налоговые разницы, временные налоговые разницы.

На балансовом счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года учитывать:

- прибыль или убыток от деятельности в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;
- начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывать. При этом заключительной записью декабря сумму нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка) отчетного года списывать со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

24. Нерегулируемый вид деятельности.

На нерегулируемый вид деятельности относить доходы и расходы Общества в соответствии с приложением № 9.

25. В исполнение ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» установить уровень существенности ошибок следующим образом: ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 35% статьи бухгалтерского баланса Общества, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%.

Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления несущественной ошибки прошлого года учитывать на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При обнаружении несущественной ошибки, исправление которой увеличит бухгалтерскую прибыль отчетного периода и облагаемую базу по налогу на прибыль прошлого периода, необходимо представить уточненную декларацию по налогу на прибыль за прошлый период, а в бухгалтерском учете отразить постоянный налоговый актив.

Использование прибыли ПАО «ТНС энерго Ростов на Дону», остающейся в распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных платежей, осуществляется на основании решения собрания акционеров.

ПАО «ТНС энерго Ростов на Дону» не создает каких-либо фондов за счет прибыли, оставшейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения собрания акционеров.

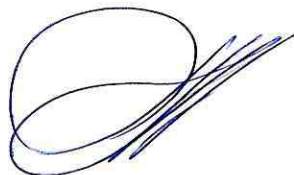
26. Способ отражения сумм налоговых активов и налоговых обязательств в бухгалтерском балансе: развернуто.

27. ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела - информацию о связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

28. В случае появления в хозяйственной деятельности ПАО «ТНС энерго Ростов-на- Дону» новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике

29. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера И.В. Зарубенко.

Заместитель генерального директора
ПАО ГК «ТНС энерго» -
управляющий директор
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»



Д.В. Жукова

