

**Учетная политика**

**Оглавление**

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	3
1.1. Отчетный период.....	3
1.2. Организация бухгалтерского учета Общества .....	3
1.3. Рабочий план счетов. ....	3
1.4. Формы первичных учетных документов и правила документооборота.....	3
1.5. Формирование, утверждение и изменение учетной политики .....	4
1.6. Инвентаризация активов и обязательств.....	4
1.7. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета.....	4
II. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	4
2.1. Общие требования и допущения, принятые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности.....	4
2.2. Общие подходы к квалификации объектов учета .....	5
2.3. Общие подходы к оценке объектов учета .....	5
2.4. Учет капитальных затрат и внеоборотных активов.....	5
2.4.1. Капитальное строительство силами подрядчиков и собственными силами ....	5
2.4.2. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и (или) создания внеоборотных активов.....	6
2.4.3. Основные средства .....	6
2.4.4. Переоценка основных средств .....	6
2.4.5. Амортизация основных средств .....	6
2.4.6. Аренда и лизинг основных средств.....	6
2.4.7. Прекращение эксплуатации Обществом и (или) выбытие отдельных объектов основных средств.....	7
2.4.8. Ремонт основных средств.....	7
2.4.9. Нематериальные активы и их амортизация.....	7
2.5. Учет доходов и расходов.....	7
2.5.1. Общие подходы к учету доходов и расходов .....	7
2.5.2. Выручка.....	7
2.5.3. Расходы.....	8
2.5.4. Прочие доходы и расходы .....	8
2.5.5. Прочие доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами...9	
2.5.6. Учет командировочных, представительских расходов, а также выдача подотчетных сумм и командировочных .....	9

2.6. Учет резервов .....	9
2.6.1. Резерв по сомнительным долгам .....	9
2.6.2. Резерв под обесценение финансовых вложений .....	9
2.6.3. Резерв по оценочным обязательствам.....	9
2.6.4. Резервы предстоящих расходов и платежей на выплату отпусков.....	10
2.7. Учет материально-производственных запасов .....	10
2.7.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка .....	10
2.7.2. Учет поступления материально-производственных запасов .....	10
2.7.3. Учет списания материально-производственных запасов .....	10
2.8. Учет финансовых вложений.....	10
2.9. Учет обязательств (кредиторской и дебиторской задолженности) .....	11
2.9.1. Особенности учета кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам.....	11
2.10. Учет собственных средств (капитала).....	12
2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль.....	12
III Методологические аспекты учетной политики в части ведения налогового учета.....	12
3.1. Общие положения.....	12
3.2. Налог на прибыль организаций.....	12
3.2.1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.....	12
3.2.3. Порядок признания расходов для целей налогообложения.....	12
3.2.5. Оценка сырья и материалов.....	13
3.2.6. Метод оценки сырья и материалов при списании их стоимости на расходы.....	13
3.2.7. Учет спецодежды.....	13
3.2.8. Налоговый учет амортизируемого имущества.....	13
3.2.8.1. Основные средства.....	13
3.2.9. Налоговый учет резервов.....	14
3.2.10. Метод учета процентов по сопоставимым долговым обязательствам.....	14
3.2.11. Реализация ценных бумаг.....	14
3.2.12. Отчетный период по налогу на прибыль. Уплата авансовых платежей.....	14
3.3. Налог на добавленную стоимость.....	15
3.3.1. Порядок нумерации счетов-фактур.....	15
Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года.....	15
3.3.2. Раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками .....	15

## **I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учетная политика ПАО «ТНС энерго НН» (далее - Учетная политика Общества) разработана в соответствии с законодательством и нормативными правовыми актами РФ о бухгалтерском учете и с учетом особенностей, осуществляемых ПАО «ТНС энерго НН» (далее – Общество) хозяйственных операций и видов деятельности.

Целью Учетной политики Общества является раскрытие методологических, методических и организационных способов ведения бухгалтерского учета, избранных для целей подготовки внешней и внутренней бухгалтерской отчетности Общества.

Учетная политика Общества призвана:

утвердить совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций;

продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности;

обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности;

обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации о доходах, расходах, имуществе, имущественных правах, обязательствах и хозяйственных операциях Общества.

### **1.1. Отчетный период.**

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

### **1.2. Организация бухгалтерского учета Общества**

1. Генеральный директор Общества отвечает за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

2. Принципы организации бухгалтерского учета в Обществе, взаимоотношения между структурными подразделениями определяются соответствующими регламентами и иными документами, утверждаемыми главным бухгалтером Общества.

3. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляет Бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером Общества, который подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества.

4. Главный бухгалтер Общества обеспечивает формирование Учетной политики Общества, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, контроль за движением активов, формированием информации о доходах и расходах, сохранностью и приростом капитала и выполнением обязательств Общества. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и своевременному представлению в Бухгалтерскую службу необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

### **1.3. Рабочий план счетов.**

1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого Обществом к использованию Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее - План счетов бухгалтерского учета).

### **1.4. Формы первичных учетных документов и правила документооборота**

1. Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет

2. Общество принимает к бухгалтерскому учету:

первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;

первичные учетные документы, разработанные Обществом и утвержденные Генеральным директором Общества или уполномоченными им лицами.

Первичные учетные документы, полученные с применением средств вычислительной техники, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, и содержат обязательный для них набор реквизитов.

#### **1.5. Формирование, утверждение и изменение учетной политики**

1. Учетная политика Общества формируется главным бухгалтером Общества и утверждается Генеральным директором Общества.

2. Принятые при формировании Учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, раскрываются Обществом в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Порядок определения уровня существенности и пограничное значение применяемой величины существенности по отдельным объектам (разделам) бухгалтерского учета предусмотрен в соответствующих разделах настоящей Учетной политики Общества.

#### **1.6. Инвентаризация активов и обязательств**

1. Инвентаризация активов и обязательств Общества проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

2. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая активы и обязательства, отраженные на забалансовых счетах.

3. Сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются Приказом по Обществу.

#### **1.7. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета**

1. Общество составляет внешнюю (предназначенную для внешних пользователей) и внутреннюю (предназначенную для принятия управленческих решений) отчетность.

2. Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах) в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на магнитных дисках, дискетах и иных машинных носителях, и (или) иных программных средств.

3. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

4. Обществом составляется промежуточная бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках) нарастающим итогом с начала года.

5. В бухгалтерской отчетности и в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация о существенных событиях после отчетной даты, о существенных последствиях условных фактов хозяйственной деятельности и созданных в связи с ними резервах, об аффилированных лицах и о прекращаемой деятельности.

6. Годовая бухгалтерская отчетность Общества подписывается Генеральным директором и главным бухгалтером Общества и утверждается решением годового общего собрания акционеров Общества.

К годовой бухгалтерской отчетности, представляемой на утверждение общему собранию акционеров, прилагается аудиторское заключение, выданное по результатам аудита бухгалтерской отчетности Общества.

## **II. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1. Общие требования и допущения, принятые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности.**

1. Общество ведет бухгалтерский учет и формирует бухгалтерскую отчетность по правилам, установленным нормативными актами, регуливающими бухгалтерский учет в Российской Федерации.

2. Бухгалтерская отчетность Общества обеспечивает достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

3. Информация в бухгалтерской отчетности Общества (кроме отчетов специального назначения) носит нейтральный характер, то есть является свободной от одностороннего удовлетворения интересов одних пользователей перед другими.

## **2.2. Общие подходы к квалификации объектов учета**

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

2. Затраты разделяются на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

3. Учет затрат ведется в соответствии с требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

4. В составе внеоборотных активов Общество выделяет отложенные налоговые активы.

5. В составе долгосрочных обязательств Общество выделяет отложенные налоговые обязательства.

## **2.3. Общие подходы к оценке объектов учета**

1. Для принятия активов и обязательств к бухгалтерскому учету Общество производит их оценку в денежном выражении.

2. Обществом признается существенным изменение стоимости имущества (материально-технических запасов, объектов основных средств, финансовых вложений и т.д.), произошедшее на текущую дату оценки их стоимости, если сумма изменения стоимости данных активов превышает пять процентов стоимости соответствующего имущества на предыдущую дату оценки.

3. Существенными признаются доходы (расходы) Общества, составляющие более пяти процентов от общих доходов (расходов) аналогичных по характеру осуществляемой хозяйственной деятельности Общества.

## **2.4. Учет капитальных затрат и внеоборотных активов**

1. К капитальным затратам (вложениям во внеоборотные активы) относятся затраты:

на строительство, модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование, приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности;

на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

на прочие работы и затраты капитального характера;

в размере стоимости безвозмездно поступивших и переданных Обществу в качестве вклада в уставный капитал основных средств и нематериальных активов.

2. В составе внеоборотных активов учитывается также оборудование к установке, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах.

### **2.4.1. Капитальное строительство силами подрядчиков и собственными силами**

1. Капитальные затраты приводят к созданию и отражению в бухгалтерском учете объектов основных средств по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами.

2. При принятии к учету объекта недвижимости как объекта основных средств, сумма фактических затрат по его созданию, учтенная как вложения во внеоборотные активы, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств.

3. Учет вложений во внеоборотные активы, определение инвентарной стоимости создаваемых объектов внеоборотных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30.12.1993г. №160.

4. При строительстве подрядным и хозяйственным способом вложения во внеоборотные активы Общества учитываются по фактическим затратам на счете учета вложений во внеоборотные активы в целом по строительству в разрезе отдельных объектов и технологической структуре производимых затрат.

При строительстве хозяйственным способом затраты предварительно учитываются на счет затрат вспомогательного производства в разрезе элементов затрат с ежемесячным закрытием их на счет учета вложений во внеоборотные активы.

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

1. Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

#### **2.4.3. Основные средства**

1. Раскрытие информации в отношении основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Объекты основных средств Общества принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления - приобретения за плату, создания собственными силами (строительства), безвозмездного получения и иных способов.

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

3. К основным средствам Общества относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, а также прочие соответствующие объекты, если их стоимость превышает 40 000 рублей за единицу.

4. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов.

#### **2.4.4. Переоценка основных средств**

1. В бухгалтерской отчетности Общества группы однородных объектов основных средств отражаются с учетом итогов регулярных (ежегодных) переоценок их стоимости.

2. Переоценка производится путем пересчета первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств и сумм амортизационных отчислений, начисленных за все время использования соответствующих объектов основных средств.

#### **2.4.5. Амортизация основных средств**

1. Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта с отражением трех знаков после запятой.

2. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией и утверждается руководителем Общества на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества, в соответствии с внутренними документами Общества.

3. Начисление амортизационных отчислений приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию по решению Генерального директора или иного уполномоченного лица Общества, которое признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев;

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

4. По объектам основных средств, переведенным из режима консервации в эксплуатацию по решению Генерального директора или иного уполномоченного лица Общества, сроки службы и нормы амортизации объекта не пересматриваются.

#### **2.4.6. Аренда и лизинг основных средств**

1. Общество может сдавать в аренду находящиеся у него в собственности основные средства, ранее приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Сданные в аренду основные средства продолжают отражаться в составе основных средств, но учитываются обособлено.

2. Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду учитываются как доходы и расходы по обычным видам деятельности.

#### **2.4.7. Прекращение эксплуатации Обществом и (или) выбытие отдельных объектов основных средств**

1. При выбытии неиспользуемых объектов основных средств Обществом признаются расходы (убытки) в размере остаточной стоимости этих объектов.

2. Сумма дооценки по выбывшим объектам основных средств, учтенная на счете добавочного капитала, передается по внутрихозяйственным расчетам в вышестоящее подразделение для последующего отнесения в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

#### **2.4.8. Ремонт основных средств**

1. Общество осуществляет восстановление объектов основных средств, в том числе посредством проведения ремонта, технического обслуживания и др.

2. Затраты на осуществление технического обслуживания, осмотра, содержание и ремонт включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

3. Обществом не создается резерв предстоящих расходов на ремонт объектов основных средств.

#### **2.4.9. Нематериальные активы и их амортизация**

1. Раскрытие информации в отношении объектов нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000).

### **2.5. Учет доходов и расходов**

#### **2.5.1. Общие подходы к учету доходов и расходов**

1. Общество подразделяет доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

2. Доходы признаются Обществом только одновременно с соответствующими им расходами. Если доходы получены ранее периода выявления полной суммы соответствующих им расходов, то в учете признаются доходы будущих периодов. И наоборот, расходы, связанные с извлечением доходов, признаются Обществом только одновременно с соответствующими им доходами. Если расходы осуществлены ранее периода поступления доходов, то в учете признаются расходы будущих периодов.

#### **2.5.2. Выручка**

Учет выручки ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99:

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из этих условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка (абз. 7 п. 12 ПБУ 9/99).

### **2.5.3. Расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Все расходы на продажу электроэнергии (мощности) и прочих товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» как расходы на продажу (коммерческие расходы).

Приобретенная на Оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ) электрическая энергия (мощность) учитывается на счете 41 «Товары», при этом Общество ведет обособленный учет энергоресурсов, предназначенных для реализации на оптовом (ОРЭМ) и розничном (РРЭ) рынках.

Покупная стоимость электроэнергии ежемесячно в полной сумме списывается со счета 41 «Товары» на счет 90 «Продажи» и составляет себестоимость продаж.

Управленческие (общехозяйственные) расходы признаются полностью в составе коммерческих расходов в отчетном периоде и списываются на счет 90 «Продажи».

### **2.5.4. Прочие доходы и расходы**

1. Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества.

К прочим доходам Общество относит:

поступления от продажи основных средств, продукции, товаров и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);

доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам, но не связанные с деятельностью Общества, являющиеся, как правило, периодическими, - доходы по договорам, коммерческой концессии, проценты к получению, доходы от совместной деятельности;

доходы, связанные с поступлениями: штрафов и пени; возмещения понесенных Обществом убытков; безвозмездного получения имущества; списания не востребовавшейся кредиторской задолженности; формирования курсовых разниц и тому подобное. Такие доходы являются не периодическими, а разовыми.

2. Признание прочего 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.

3. В качестве прочих расходов Общество признает:

расходы, связанные с извлечением прочих доходов;

расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа);

расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности. Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и тому подобное), так и периодическими; расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами - как периодические (расходы на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (по аннулированию производственных заказов, по формированию оценочных резервов и тому подобное);



расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);

расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату - убытку (уплаченные неустойки (штрафы, пени), списанная безнадежная дебиторская задолженность);

социальные расходы.

#### **2.5.5. Прочие доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами**

К прочим доходам, возникающим как следствие чрезвычайных обстоятельств, относится стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов. Поступающие суммы страховых возмещений не являются доходами, связанными с чрезвычайными обстоятельствами.

#### **2.5.6. Учет командировочных, представительских расходов, а также выдача подотчетных сумм и командировочных**

1. Нормы расходов на выплату суточных при нахождении в командировке устанавливаются Приказом, а также иными нормативными актами Общества.

2. Выдача денежных средств под отчет на хозяйственные нужды осуществляется в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации.

#### **2.6. Учет резервов**

1. Общество в целях повышения достоверности информации о стоимости активов Общества создает оценочные резервы, формируемые как разница между учетной и текущей рыночной стоимостью этих активов.

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

резерв по сомнительным долгам;

резерв под обесценение финансовых вложений.

2. Общество создает резервы предстоящих расходов и платежей на выплату отпусков.

##### **2.6.1. Резерв по сомнительным долгам**

1. Обществом создается резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Резерв создается Обществом четыре раза в год по состоянию 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря перед составлением бухгалтерской отчетности на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

2 Величина резерва по каждому сомнительному долгу (просроченной необеспеченной гарантиями дебиторской задолженности) со сроком возникновения свыше 90 календарных дней соответствует полной сумме выявленной при инвентаризации дебиторской задолженности, с учетом экспертного мнения сотрудников Отдела по работе с потребителями.

##### **2.6.2. Резерв под обесценение финансовых вложений**

1. Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, на основании результатов проверки на обесценение, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится Обществом ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Подтверждение результатов указанной проверки обеспечивается приложением протокола рабочей группы по проверке на обесценение финансовых вложений.

##### **2.6.3. Резерв по оценочным обязательствам.**

1. Общество создает резервы в связи с уже существующими на отчетную дату обязательствами (условными фактами хозяйственной деятельности), в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном выполнении следующих условий:

- существует очень высокая или высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества;

- величина этого обязательства может быть достаточно обоснованно оценена.

Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у Общества отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства, либо исходя из требований договора или законодательства РФ, либо из сложившейся практики деятельности Общества.

Общество применяет следующий подход к оценке вероятности увеличения или уменьшения экономических выгод в связи с оценочными обязательствами.

СТЕПЕНЬ ВЕРОЯТНОСТИ	ХАРАКТЕРИСТИКА ПОСЛЕДСТВИЙ	КОЛИЧЕСТВЕННАЯ ОЦЕНКА
1	2	3
Очень высокая	О наступлении будущего события (событий) можно утверждать с достаточной определенностью	95% - 100%
Высокая	Будущее событие (события) скорее наступит	50% - 95%
Средняя	Вероятность того, что будущее событие (события) наступит, выше малой, но ниже высокой	5% - 50%
Малая	Вероятность того, что будущее событие (события) наступит, достаточно мала	0% - 5%

#### **2.6.4. Резервы предстоящих расходов и платежей на выплату отпусков**

В связи с тем, что у работников Общества в соответствии с нормами трудового законодательства ежемесячно возникает право на определенное количество дней оплачиваемого отпуска, но отсутствует определенность в моменте исполнения обязательства по выплате отпускных и величина обязательства не может быть точно определена, обязательства по выплате отпускных являются оценочными. В соответствии с п. 4 ПБУ 8/2010 Общество формирует резерв предстоящих расходов на выплату отпусков.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря).

### **2.7. Учет материально-производственных запасов**

#### **2.7.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка**

1. Раскрытие информации в отношении материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

#### **2.7.2. Учет поступления материально-производственных запасов**

1. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов являются номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. - в зависимости от вида материально-производственных запасов.

2. Материально-производственные запасы для целей принятия к бухгалтерскому учету оцениваются в зависимости от способа поступления - приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и так далее.

#### **2.7.3. Учет списания материально-производственных запасов**

Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажным (розничным) ценам), списываемые в производство, продаваемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости.

### **2.8. Учет финансовых вложений**

1. Раскрытие информации в отношении финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

2. Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по видам финансовых вложений. Общество осуществляет перевод долгосрочных

финансовых вложений в краткосрочные, когда до погашения этих финансовых вложений остается 365 дней.

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

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

## **2.9. Учет обязательств (кредиторской и дебиторской задолженности)**

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

Кредиторская задолженность Общества подразделяется на:

- задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- задолженность перед работниками по заработной плате;
- задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- задолженность перед прочими кредиторами;
- задолженность по полученным займам и кредитам;
- прочую кредиторскую задолженность.

2. Общество признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, имущество, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Дебиторская задолженность Общества подразделяется на:

- задолженность покупателей и заказчиков;
- задолженность по векселям к получению;
- задолженность по расчетам по претензиям;
- переплата по налогам и сборам;
- задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным авансам;
- задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда, по прочим операциям и с подотчетными лицами;
- задолженность прочих дебиторов;
- прочую дебиторскую задолженность.

3. Общество признает кредиторскую и дебиторскую задолженность просроченной, которая не погашена в срок в следующих случаях (в соответствии со статьей 314 ГК РФ):

если на дату исполнения (период времени), указанную (указанный) в договоре обязательство не выполнено. Оно считается просроченным, с первого числа, следующего за датой (периодом времени);

если обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в течении 7 дней с даты предъявления кредитором требования о его исполнении.

### **2.9.1. Особенности учета кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам**

1. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную, срочную и просроченную.

2. При заключении дополнительных соглашений к договору краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную. Указанная операция отражается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

### **2.10. Учет собственных средств (капитала)**

1. Собственный капитал Общества состоит из следующих частей:

- уставный капитал;
- резервный капитал (фонд);
- добавочный капитал;
- чистая (нераспределенная) прибыль.

### **2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль**

1. Общество определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными актами по бухгалтерскому учету РФ, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах в соответствии с Положением о бухгалтерском учете «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

## **III Методологические аспекты учетной политики в части ведения налогового учета.**

### **3.1. Общие положения.**

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями НК РФ.

При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов. При формировании рабочего плана счетов, расходы, признаваемые для целей бухгалтерского и налогового учета в различном порядке, учитываются на обособленных субсчетах.

### **3.2. Налог на прибыль организаций.**

#### **3.2.1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.**

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются организацией методом начисления.

#### **3.2.2. Классификация доходов.**

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).
- внереализационные доходы.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются организацией самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов, на основе приказа руководителя.

#### **3.2.3. Порядок признания расходов для целей налогообложения.**

Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ) убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Основанием для признания в целях налогового учета некоторых расходов является наличие приказа руководителя организации с указанием цели производимых затрат.

#### **3.2.4. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.**

В силу статьи 318 НК РФ расходы организации на производство и реализацию делятся на прямые и косвенные.

В составе прямых затрат организацией учитываются:

- стоимость покупных товаров;
- материальные затраты, непосредственно связанные с производством и продажей продукции;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- затраты на добровольное медицинское страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции;
- затраты на приобретение активов, стоимостью до 40 000 руб., переданных в производство;
- стоимость услуг по передаче электроэнергии;
- стоимость услуг по сбору денежных средств с населения;
- услуги по снятию показаний с приборов учета;
- стоимость электроэнергии, потребленной на собственные нужды;
- услуги по автоматизированным системам управления и вычислительным центрам.

Все иные расходы налогоплательщика, осуществленные организацией в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов признаются косвенными расходами.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены с учетом положений настоящего пункта Положения об учетной политике организации.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой.

### **3.2.5. Оценка сырья и материалов.**

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим Обществом, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей (пункт 2 статьи 254 НК РФ).

### **3.2.6. Метод оценки сырья и материалов при списании их стоимости на расходы.**

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, применяется метод оценки по средней стоимости.

### **3.2.7. Учет спецодежды.**

В целях налогообложения прибыли спецодежда и другие средства индивидуальной и коллективной защиты учитываются в составе расходов одновременно при вводе в эксплуатацию.

### **3.2.8. Налоговый учет амортизируемого имущества.**

#### **3.2.8.1. Основные средства.**

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб. При этом в некоторых случаях, Общество

имеет право учитывать в составе основных средств объекты, стоимостью менее 100 000 рублей за единицу.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

По ОС, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (пункт 5 статьи 258 главы 25 НК РФ).

Общество не использует право амортизационной премии. Амортизация начисляется линейным способом.

#### **3.2.8.2. Нематериальные активы.**

В налоговом учете НМА признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Признание объекта учета в качестве НМА производится при условии того, что результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности отвечают следующим условиям:

- объект способен принести организации экономические выгоды (доход);
- у организации имеются документы, подтверждающие существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия охранных документов и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

В отношении НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом.

#### **3.2.9. Налоговый учет резервов.**

Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном статьей 266 НК РФ. Резерв создается по сомнительным долгам с учетом НДС. Сумма неиспользованного резерва переносится компанией на следующий год.

Иные виды резервов для налогового учета не создаются.

#### **3.2.10. Метод учета процентов по сопоставимым долговым обязательствам.**

На основании статьи 269 НК РФ в целях определения предельного уровня процентов организацией используется метод расчета, основанный на определении среднего уровня процентов по долговым обязательствам, полученным на сопоставимых условиях.

Критерии сопоставимости долговых обязательств приведены в Приложении N 7 к настоящему Положению об учетной политике.

#### **3.2.11. Реализация ценных бумаг.**

При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг определяется по стоимости каждой единицы (пункт 9 статьи 280 НК РФ).

#### **3.2.12. Отчетный период по налогу на прибыль. Уплата авансовых платежей.**

Общество исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли в порядке, предусмотренном ст. 286 Налогового кодекса Российской Федерации

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества.

### **3.3. Налог на добавленную стоимость.**

Общество на основании статьи 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. Налоговый учет по НДС осуществляется бухгалтерской службой компании.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

#### **3.3.1. Порядок нумерации счетов-фактур.**

Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года.

Счета-фактуры, составляемые Исполнительным аппаратом Общества и обособленными подразделениями, имеют нумерацию в порядке возрастания, как в исполнительном аппарате, так и в каждом обособленном подразделении. Номера счетов-фактур, выставляемых покупателям и принимаемых к учету по месту расположения Исполнительного аппарата, представляют собой комбинацию, состоящую из следующих сегментов, отделенных друг от друга разделительной чертой:

- уникальный порядковый номер (цифровой индекс) обособленного подразделения;
- порядковый номер;
- «01» - реализация электрической энергии;
- «02» - авансовый платеж;
- «03» - услуги отключения/подключения;
- «04» - авансовые платежи за отключение/подключение;
- «05» - коммерческие услуги;
- «06» - прочие услуги;
- «18» - корректировочные счета-фактуры

Дата выставления счета-фактуры указывается в отдельном поле.

Обособленным подразделениям, имеющим право выписывать счета-фактуры покупателям присвоить цифровые индексы согласно Приложения № 3.

Счета-фактуры хранятся непосредственно по месту расположения Исполнительного аппарата или подразделений Общества.

#### **3.3.2. Раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками**

Общество осуществляет операции, подлежащие обложению НДС, и операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения), и ведет раздельный учет сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций.

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей учетной политике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании НК РФ.

Общество осуществляет следующие виды не облагаемых НДС операций:

- операции по реализации ценных бумаг, в том числе векселей;
- предоставление займов юридическим и физическим лицам;
- передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), стоимость единицы которых не превышает 100 рублей;
- реализация макулатуры;
- реализация земельных участков;
- передача эл/энергии на собственные нужды;
- прочая реализация, не подлежащая (освобожденная от налогообложения) в соответствии с действующим НК РФ.

Расходы на операции по реализации товаров (работ, услуг), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от расходов на операции, подлежащие обложению НДС.

В расходы, подлежащие распределению между операциями облагаемыми НДС и операциями, не подлежащими налогообложению (освобожденными от налогообложения),

включаются расходы на канцелярские товары. Эти расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».