

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Оглавление

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	
1.1. Отчетный период.....	3
1.2. Организация бухгалтерского учета Общества	4
1.3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета	5
1.4. Формы первичных учетных документов и правила документооборота.....	5
1.5. Формирование, утверждение и изменение учетной политики	6
1.6. Инвентаризация активов и обязательств.....	7
1.7. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета.....	8
2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
2.1. Общие требования и допущения, принятые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности.....	9
2.2. Общие подходы к квалификации объектов учета	10
2.3. Общие подходы к оценке объектов учета	12
2.4. Учет капитальных затрат и внеоборотных активов	12
2.4.1. Капитальное строительство силами подрядчиков и собственными силами ..	13
2.4.2. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и (или) создания внеоборотных активов.....	13
2.4.3. Основные средства	14
2.4.4. Переоценка основных средств	15
2.4.5. Амортизация основных средств	16
2.4.6. Аренда и лизинг основных средств.....	18
2.4.7. Прекращение эксплуатации и (или) выбытие отдельных объектов основных средств	19
2.4.8. Ремонт основных средств.....	19
2.4.9. Нематериальные активы и их амортизация.....	20
2.5. Учет доходов и расходов.....	22
2.5.1. Общие подходы к учету доходов и расходов	22
2.5.2. Выручка.....	22
2.5.3. Расходы.....	23
2.5.4. Прочие доходы и расходы	24
2.5.5. Прочие доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами ..	25

2.5.6. Учет командировочных, представительских расходов, а также выдача подотчетных сумм и командировочных	26
2.6. Учет резервов	28
2.6.1. Резерв по сомнительным долгам.....	28
2.6.2. Резерв под обесценение финансовых вложений	29
2.6.3. Резерв по оценочным обязательствам.....	30
2.6.4. Резервы предстоящих расходов и платежей на выплату отпусков.....	32
2.7. Учет материально-производственных запасов	32
2.8. Учет финансовых вложений.....	33
2.9. Учет кредиторской и дебиторской задолженности	34
2.9.4. Особенности учета кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам.....	36
2.10. Учет собственных средств (капитала).....	37
2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль	38
3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	38
3.1. Общие положения.....	38
3. 2.1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.	39
3.2.2. Классификация доходов.....	39
3.2.3. Порядок признания расходов для целей налогообложения.....	40
3.2.4. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.	40
3.2.5. Оценка сырья и материалов.	41
3.2.6. Метод оценки сырья и материалов при списании их стоимости на расходы.	41
3.2.7. Учет спецодежды.	41
3.2.8. Налоговый учет амортизируемого имущества.....	42
3.2.8.1. Основные средства.....	42
3.2.9. Налоговый учет резервов.....	43
3.2.10. Метод учета процентов по долговым обязательствам.....	44
3.2.11. Реализация ценных бумаг.....	44
3.2.12. Отчетный период по налогу на прибыль. Уплата авансовых платежей.	44
3.2.13. Учет биржевых фьючерсных контрактов.	44
3.3. Налог на добавленную стоимость.	44
3.3.1. Порядок нумерации счетов-фактур.....	45
3.3.2. Раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками	45

1. 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 внешней и внутренней бухгалтерской отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о доходах, расходах, имуществе, имущественных правах, обязательствах и хозяйственных операциях Общества.

Учетной политикой Общества в своей деятельности руководствуются:

- руководители и работники Общества, отвечающие за совершение хозяйственных операций и своевременное представление в бухгалтерскую службу Общества первичных документов и иной информации, необходимой для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности;
- руководители и работники Общества, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу Общества);
- работники бухгалтерской службы Общества, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной бухгалтерской отчетности.

Организационные, методологические и методические документы Общества по вопросам бухгалтерского учета соответствуют требованиям законодательства и нормативно правовых актов РФ о бухгалтерском учете.

1.1. Отчетный период

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

1.2. Организация бухгалтерского учета Общества

1.2.1. Единоличный исполнительный орган Общества отвечает за организацию бухгалтерского учета Общества и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

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

1.2.3. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляет Бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно Единоличному исполнительному органу Общества.

1.2.4. Главный бухгалтер обеспечивает:

- формирование Учетной политики Общества;
- ведение бухгалтерского и налогового учета;
- своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Главный бухгалтер осуществляет 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.

1.2.5. Численность и структура Бухгалтерской службы определяется действующим штатным расписанием и организационной структурой исходя из объема учетно-контрольных работ, вытекающих из масштабов финансово-хозяйственной деятельности Общества.

1.2.6. Руководители структурных подразделений в пределах своей компетенции отвечают за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в возглавляемом подразделении.

1.2.7. Руководители отделений отвечают за своевременное представление внутренней бухгалтерской отчетности в вышестоящее подразделение; обеспечивают контроль за движением активов, обязательств, формированием информации о доходах и расходах.

1.2.8. Внутренняя бухгалтерская отчетность подразделений Общества, которая представляется в вышестоящее подразделение и содержащая информацию о величине

доходов, расходов, внутрихозяйственных расчетах, является незаконченной, так как не содержит информацию о выявленных финансовых результатах.

1.2.9. В целях эффективного управления денежными средствами, упорядочения структуры банковских счетов, обеспечения своевременного учета и поступления на банковские счета Общества выручки от основных и прочих видов деятельности, определенных Уставом Общества, установлены виды банковских счетов, которые может открывать Общество, а также порядок открытия и проведения операций по банковским счетам.

1.2.10. В соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, структурные подразделения, имеющие кассу для осуществления расчетов наличными денежными средствами, ведут кассовую книгу по унифицированной форме.

1.2.11. Обществом допускается выплата денежных средств через подотчетное лицо удаленного участка структурного подразделения, с которым заключается договор о полной материальной ответственности, при условии обеспечения сохранности денежных средств, выданных подотчетному лицу по расходному кассовому ордеру из кассы отделения или Управления.

1.2.12. Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием Программного комплекса 1С. В структурных подразделениях допускается использование других программных комплексов, разработанных при соблюдении российских методологических правил ведения бухгалтерского учета в РФ и учитывающих специфику учета хозяйственных операций.

1.3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

1.3.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого 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).

1.3.2. Обществом применяется План счетов бухгалтерского учета с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитики финансово-хозяйственной деятельности, который является приложением к настоящей Учетной политике. (Приложение № 1)

1.3.3. План счетов Общества является обязательным к применению работниками Бухгалтерской службы Общества.

1.3.4. Изменения в План счетов Общества вносятся главным бухгалтером Общества или его заместителем, курирующим вопросы методологии бухгалтерского учета.

1.4. Формы первичных учетных документов и правила документооборота

1.4.1. Все хозяйственные операции, осуществляемые 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.

1.4.2. 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 Единоличным исполнительным органом 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.

1.4.3. В формы первичных учетных документов, утвержденных Госкомстатом РФ, кроме форм по учету кассовых операций, при необходимости допускается вносить дополнительные реквизиты.

Вносимые изменения в формы первичных учетных документов оформляются соответствующим распорядительными документами Общества.

1.4.4. Первичные учетные документы, поступающие в бухгалтерию Общества, подлежат обязательной проверке по форме и содержанию.

1.4.5. Должностные лица, имеющие право подписи оправдательных документов, подтверждающих хозяйственные операции по движению денежных средств, должны быть определены отдельными распоряжениями Общества.

1.4.6. Движение первичных учетных документов (создание или получение извне, принятие к учету, обработка, передача в архив и т.д.) определяется графиком документооборота.

1.4.7. Хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

1.4.8. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет Единоличный исполнительный орган Общества и руководители структурных подразделений.

1.5. Формирование, утверждение и изменение учетной политики

1.5.1. Учетная политика формируется главным бухгалтером и утверждается Единоличным исполнительным органом Общества.

1.5.2. 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.

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

1.5.4. Изменения в Учетной политике Общества производятся:

- в случае изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- при разработке Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета в целях обеспечения более достоверного представления фактов финансово-хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества, меньшей трудоемкости учетного процесса;
- при существенном изменении условий хозяйственной деятельности Общества.

1.5.5. Изменения Учетной политики Общества утверждаются и вводятся в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

1.6. Инвентаризация активов и обязательств

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

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

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

1.6.4. Для проведения инвентаризаций в Обществе создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, а в структурных подразделениях - рабочие инвентаризационные комиссии. Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии Общества и рабочих инвентаризационных комиссий структурных подразделений утверждаются Приказом Единоличного исполнительного органа Общества.

1.6.5. Рассмотрение материалов инвентаризаций производится на заседаниях постоянно действующей инвентаризационной комиссии и оформляются протоколами. Проекты решений, принятых на этих заседаниях, подлежат утверждению Единоличным исполнительным органом Обществ.

1.6.6. Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (не ранее 1 октября отчетного

года);

- 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;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

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

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты.

1.7. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета

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

1.7.2. Формы бухгалтерской отчетности Общества приведены в Приложении № 2.

1.7.3. Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, которые отражены на счетах бухгалтерского учета.

1.7.4. Бухгалтерская отчетность составляется на основании регистров бухгалтерского учета.

1.7.5. Регистры бухгалтерского учета формируются в программном комплексе 1С.

1.7.6. Заинтересованным пользователям Общество представляет бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов в порядке, в объеме форм и сроки, предусмотренные законодательством РФ о бухгалтерском учете.

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

1.7.8. Нарастающим итогом по окончании первого, второго и третьего квартала отчетного года, Обществом составляется промежуточная бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках). Данная отчетность используется при составлении ежеквартального отчета эмитента и входит в его состав. Кроме того,

промежуточная бухгалтерская отчетность может быть предоставлена другим заинтересованным пользователям. При этом она не представляется в налоговые и другие контролирующие органы.

1.7.9. В годовой бухгалтерской отчетности и в пояснительной записке к ней Общество раскрывает информацию о существенных событиях после отчетной даты; о существенных последствиях условных фактов хозяйственной деятельности и созданных в связи с ними резервах; об аффилированных лицах; о прекращаемой деятельности.

1.7.10. Принятое общим собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отражается в бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, когда было проведено общее собрание акционеров.

1.7.11. Годовая бухгалтерская отчетность Общества подписывается Единоличным исполнительным органом и главным бухгалтером Общества и утверждается решением годового общего собрания акционеров Общества.

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

1.7.13. Общество представляет отчетность по адресам, предусмотренным законодательством РФ, а также размещает ее в сети интернет на сайте Общества и на сайте службы раскрытия информации Интерфакс.

1.7.14. Для целей формирования сводной отчетности мажоритарного акционера Общество предоставляет ПАО ГК «ТНС Энерго»:

- бухгалтерскую отчетность (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах);
- информационные формы, разработанные ПАО ГК «ТНС Энерго» и характеризующие хозяйственные операции, совершенные между ПАО ГК «ТНС Энерго» и Обществом, между Обществом и иными дочерними (зависимыми) обществами ПАО ГК «ТНС Энерго»;
- аналитические формы, разработанные ПАО ГК «ТНС Энерго», для осуществления унификации данных бухгалтерского учета Общества в случае различий в Учетной политике Общества с Учетной политикой ПАО ГК «ТНС Энерго».

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные при формировании Учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности Общества.

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

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

2.1.2. Бухгалтерская отчетность Общества обеспечивает достоверность, полноту и надежность отчетной информации.

2.1.3. Для обеспечения надежности отчетной информации Общество осуществляет внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности. Кроме того, достоверность и надежность финансового положения Общества на отчетную дату и достоверность результатов финансово-хозяйственной деятельности за соответствующий отчетный период подтверждается внешними аудиторами.

2.1.4. 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

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

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

2.2.3. По окончании периода, накопления и затраты приводят к образованию активов (основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, материально-производственных запасов и т.д.) либо расходов (принятие решения о списании на убытки вследствие ликвидации или продажи незавершенных капитальных вложений, списание затрат на научно – исследовательские и опытно - конструкторские работы, не давшие положительных результатов, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг и т.д.).

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

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

2.2.6. Стоимостная оценка использованных в течение отчетного периода ресурсов формирует затраты, отражаемые по следующим счетам Плана счетов Общества:

- затраты на производство и продажу продукции, работ, услуг (счета учета расходов по обычным видам деятельности);

- затраты на продажу товаров, приобретенных для перепродажи (счета учета издержек обращения);
- затраты на приобретение (создание, модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование) внеоборотных активов (счета учета вложений во внеоборотные активы);
- затраты на приобретение материально-производственных запасов (счета учета заготовления и приобретения материальных ценностей);
- затраты по осуществлению финансовых вложений (отдельный субсчет счета учета финансовых вложений).

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

в пообъектном разрезе - учет затрат на создание, приобретение, модернизацию, реконструкцию, достройку и дооборудование объектов основных средств;

в пообъектном разрезе - учет затрат на создание, приобретение нематериальных активов;

в разрезе индивидуально определяемых и индивидуально неопределимых финансовых вложений - учет затрат на приобретение финансовых вложений.

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

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

2.2.10. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства исчисляются Обществом с целью раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль.

2.2.11. Расходы признаются Обществом только в том случае, когда выбытие активов носит безусловный характер. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива.

2.2.12. Обществом не признаются в качестве доходов (расходов) поступление (возврат) денежных средств и иного имущества, получаемого (передаваемого) с условием возможной(ого) или обязательной(ого) последующей(его) передачи (возврата) иным участникам хозяйственного оборота (полученные, выданные) займы и авансовые платежи, передача имущества для продажи посреднику.

2.2.13. В Обществе признается дебиторская (кредиторская) задолженность, если существует вероятность получения (оттока) ресурсов, способных увеличить (уменьшить) экономические выгоды, являющегося следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

2.3. Общие подходы к оценке объектов учета

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

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

2.3.3. Существенными признаются доходы (расходы) Общества, составляющие более пяти процентов от общей суммы доходов (расходов), аналогичных по характеру.

2.3.4. Для оценки активов в определенных случаях их поступления, Общество применяет текущую рыночную стоимость, определяемую на основании следующих документов:

- ценовые данные листинговых бирж, торговых палат;
- заключений технического подразделения Общества, определяющего физическое состояние имущества;
- по оценке независимого оценщика.

2.3.5. Фактическая стоимость имущества формируется с учетом затрат, понесенных Обществом на доведение этого имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, подготовку документов, связанных с регистрацией недвижимости, оплату пошлин и т.д.).

2.3.6. В бухгалтерской отчетности в отношении активов, относящихся к финансовым вложениям, материально-производственным запасам и дебиторской задолженности, применяется метод нетто-оценки, предусматривающий формирование оценочных резервов в соответствии с разделом 2.6 Учетной политики Общества.

2.4. Учет капитальных затрат и внеоборотных активов

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

2.4.1. Капитальное строительство силами подрядчиков и собственными силами

2.4.1.1. Затраты на капитальное строительство приводят к созданию и отражению в бухгалтерском учете недвижимых объектов основных средств.

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

2.4.1.3. Учет вложений во внеоборотные активы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. № 160.

2.4.1.4. Законченные капитальные вложения в арендованные объекты также признаются основными средствами.

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

2.4.1.6. 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

2.4.2.1. В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам, среди объектов вложений во внеоборотные активы Общество выделяет инвестиционные активы.

2.4.2.2. 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.

2.4.2.3. Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

2.4.2.4. Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

2.4.2.5. При завершении формирования стоимости инвестиционного актива и принятия его к учету в составе основных средств, остающиеся затраты по процентам по займам и кредитам, полученным для создания данного инвестиционного актива, признаются прочими расходами Общества.

2.4.2.6. Затраты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию активов, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а отражаются в составе прочих расходов Общества в случае, если:

- не возникает расходов по приобретению и (или) строительству инвестиционного актива;
- отсутствует фактическое начало работ, связанных с формированием инвестиционного актива (документальное подтверждение фактического начала работ);
- отсутствуют фактические затраты по займам и кредитам или обязательства по их осуществлению.

2.4.2.7. Если при приобретении (создании) инвестиционного актива прекращаются работы по его подготовке к эксплуатации в течение продолжительного периода, то капитализация процентов приостанавливается.

2.4.2.8. Не приостанавливается капитализация процентов в случае прекращения работ по следующим причинам:

- значительная техническая или административная работа;
- временная задержка, связанная с процессом подготовки актива для использования по назначению;
- прочие объективные причины.

2.4.3. Основные средства

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

2.4.3.2. 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.

2.4.3.3. 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".

2.4.3.4. 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.

2.4.3.5. 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.

2.4.3.6. При передаче в эксплуатацию данных активов в целях обеспечения их сохранности в производстве или эксплуатации, организуется надлежащий контроль за их движением, посредством закрепления данных активов за материально-ответственными лицами Общества с отражением их стоимости на забалансовом счете 012 «Материалы в эксплуатации».

2.4.3.7. Единицей бухгалтерского учета объекта основных средств признается инвентарный объект.

2.4.3.8. По завершении работ по достройке, дооборудованию, модернизации и реконструкции объекта основных средств, затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную (восстановительную) стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

2.4.3.9. В случае частичной ликвидации объектов основных средств, одновременно со списанием части их первоначальной (восстановительной) стоимости в той же пропорции, списывается и сумма накопленных по ним амортизационных отчислений.

2.4.3.10. Все основные средства распределяются на следующие однородные группы:

- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- измерительные и регулирующие приборы;
- вычислительная техника (оргтехника);
- инструмент;
- производственный, хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- рабочие машины и оборудование связи;
- земельные участки.

2.4.4. Переоценка основных средств

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

стоимости. Перечень групп однородных объектов основных средств, подлежащих регулярной переоценке, определяется распоряжением Единоличного исполнительного органа Общества или уполномоченного им лица.

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

2.4.4.3. Порядок отражения результатов переоценки объектов основных средств в бухгалтерском учете устанавливается Бухгалтерской службой Общества.

2.4.4.4. Переоценка группы однородных объектов основных средств осуществляется методом прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Для документального подтверждения рыночной стоимости основных средств могут быть использованы:

- данные на аналогичную продукцию, полученные от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;
- сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;
- оценка бюро технической инвентаризации;
- экспертные заключения о текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств;
- иная информация.

2.4.5. Амортизация основных средств

2.4.5.1. 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.

2.4.5.2. Срок полезного использования движимых объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией.

2.4.5.3. Срок полезного использования недвижимых объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией и утверждается приказом Единоличного исполнительного органа Общества.

2.4.5.4. Срок полезного использования движимых и недвижимых объектов основных средств устанавливается на основании паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества, в соответствии с внутренними документами Общества.

2.4.5.5. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

2.4.5.6. Пересмотр срока полезного использования объектов основных средств, подвергшихся модернизации (реконструкции), осуществляется только в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования соответствующего объекта основных средств. Решение о пересмотре срока полезного использования принимается комиссией.

В этом случае годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из расчета остаточной стоимости объекта основных средств, с учетом затрат на модернизацию (реконструкцию) и пересмотренного срока полезного использования.

В случае, если срок полезного использования после модернизации (реконструкции) не менялся, то годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из расчета остаточной стоимости соответствующего объекта основных средств, с учетом затрат на модернизацию (реконструкцию) и оставшегося ранее установленного срока полезного использования.

2.4.5.7. Капитальные вложения в арендованные основные средства, не компенсируемые арендодателем, после прекращения договора аренды относятся в состав прочих расходов.

2.4.5.8. По фактически эксплуатируемым объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, и соответствующие документы приняты на государственную регистрацию прав собственности, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

2.4.5.9. Затраты Общества по приобретению основных средств, бывших в эксплуатации, погашаются путем начисления амортизации исходя из оставшегося срока полезного использования данных основных средств, который определяется как разница между сроком полезного использования, определенным в соответствии с разделом 2.4.5. Учетной политики Общества, и документально подтвержденным сроком, нахождения в эксплуатации основных средств у предыдущего собственника (собственников). При отсутствии документально подтвержденного срока нахождения в эксплуатации основного средства у предыдущего собственника, срок полезного использования этого основного средства определяется Обществом самостоятельно исходя из его технического состояния, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

2.4.5.10. Начисление амортизационных отчислений приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.) признаются Обществом в качестве прочих расходов;
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность выполняемых работ превышает 12 месяцев.

2.4.5.11. По объектам основных средств, переведенным из режима консервации в эксплуатацию, сроки службы и нормы амортизации объекта не пересматриваются.

2.4.6. Аренда и лизинг основных средств

2.4.6.1. 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.

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

2.4.6.3. Общество может взять в аренду основные средства, принадлежащие другим собственникам (по договорам аренды или по договору лизинга).

2.4.6.4. Учет арендованных и полученных по договору безвозмездного пользования основных средств производится на забалансовом счете учета арендованных основных средств по стоимости, определенной в соответствии с договором аренды и передаточным актом. Учет таких основных средств осуществляется по инвентарным номерам, по местам эксплуатации, по материально ответственным лицам и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения их сохранности.

2.4.6.5. Операции по договору лизинга отражаются в бухгалтерском учете Общества в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 г. № 15.

2.4.6.6. Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей за отчетный период отражается по кредиту счета учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами в корреспонденции со счетами учета соответствующих затрат.

2.4.6.7. Имущество, учитываемое на балансе лизингодателя, в бухгалтерском учете Общества отражается на забалансовом счете учета арендованных основных средств по стоимости, указанной в договоре лизинга (акте на передачу имущества по договору лизинга).

2.4.6.8. При выкупе данного лизингового имущества согласно условиям договора (договор лизинга с последующим выкупом (переходом права собственности) лизингового имущества) его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета учета арендованных основных средств. Одновременно производится

запись на эту стоимость по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации основных средств.

2.4.6.9. Выкупная стоимость лизингового имущества увеличивает его стоимость, отраженную на счете учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы.

2.4.6.10. Если условиями договора лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга и выкупная стоимость данного имущества включена в общую сумму договора лизинга, то приобретение предмета лизинга в собственность в бухгалтерском учете Общества отражается в порядке применительно к договору купли - продажи объекта основных средств (то есть, первоначальная стоимость данного объекта основных средств включает сумму произведенных лизинговых платежей и выкупную стоимость). При этом следует учитывать, что выкупная стоимость должна быть выделена отдельно из общей суммы договора лизинга, как не относящаяся к лизинговым платежам.

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

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

2.4.7.2. Доходы и расходы Общества от продажи и прочего выбытия объектов основных средств (в том числе при безвозмездной передаче, ликвидации по причине морального или физического износа) подлежат зачислению на счет учета прочих доходов и расходов. Продажа объектов основных средств, стоимость которых списана единовременно в состав расходов при вводе в эксплуатацию, учитывается в аналогичном порядке без восстановления стоимости на счете учета основных средств.

2.4.7.3. Сумма дооценки по выбывшим объектам основных средств, учтенная на счете добавочного капитала, переносится в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.4.8. Ремонт основных средств

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

2.4.8.2. К затратам, на ремонт основных средств, в частности относятся:

- затраты на проектно-сметные и изыскательские работы, связанные с проведением ремонта;
- затраты на работы, связанные с демонтажом и монтажом оборудования и другие расходы, предусматриваемые договором или наряд-заказом на ремонт основных средств;
- затраты на замену в зданиях и сооружениях изношенных конструкций и деталей другими, изготовленными из более стойких материалов;

- затраты на полную или частичную замену, износившихся механизмов и приборов, являющихся неотъемлемой частью инвентарного объекта, или отдельных узлов оборудования, аналогичными новыми;

- другие затраты.

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

2.4.8.4. Расходы Общества, связанные с ремонтом объектов основных средств (в части материальных затрат) подлежат уменьшению на стоимость выявленных возвратных отходов, образовавшихся при осуществлении всех видов ремонта объектов основных средств.

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

2.4.9. Нематериальные активы и их амортизация

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

2.4.9.2. Признание объектов нематериальными активами осуществляется Обществом в соответствии с требованиями законодательства РФ, на основе надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительных прав Общества на объекты интеллектуальной собственности.

2.4.9.3. Инвентарным объектом учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо использование для управленческих нужд Общества.

2.4.9.4. Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа их поступления.

Деловая репутация принимается к бухгалтерскому учету в сумме разницы между фактической покупной ценой приобретаемой организации как имущественного комплекса в целом и стоимостью всех ее активов и обязательств по бухгалтерскому балансу.

2.4.9.5. Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется линейным способом по нормам, рассчитанным, исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования, с отражением двух знаков после запятой.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету, и начисляются

до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) Обществом исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам осуществляется на отдельном синтетическом счете учета амортизации нематериальных активов (за исключением деловой репутации, стоимость которой погашается по кредиту счета учета нематериальных активов).

2.4.9.6. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из следующих положений:

- по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охраняемых документов, содержащих сроки их действия, или имеющих законодательно установленные сроки действия - исходя из срока, зафиксированного в таком документе;
- по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретается нематериальный актив - исходя из сроков, указанных в таком договоре;
- по иным объектам нематериальных активов - исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды от использования данного актива;
- по объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых установить невозможно, амортизационные отчисления устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности Общества).

Срок полезного использования положительной деловой репутации и организационных расходов устанавливается в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности Общества).

2.4.9.7. Использование объектов нематериальных активов для целей производства (выполнения работ, оказания услуг) или для управленческих нужд Общества прекращается в связи с:

- истечением срока действия, зафиксированного в патентах, свидетельствах либо других аналогичных охраняемых документах;
- истечением срока действия, зафиксированного в соответствующих договорах;
- невозможностью полезного использования объекта до истечения вышеуказанных сроков при наличии уверенности, что в будущем этот объект не будет использоваться в производстве продукции, при оказании услуг или для управленческих нужд Общества;
- уступкой исключительного права и передачей его в установленном нормативными актами порядке.

2.4.9.8. Выбытие нематериальных активов отражается по остаточной стоимости в порядке, установленном для выбытия основных средств.

2.5. Учет доходов и расходов

2.5.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

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

2.5.2. Доходы признаются Обществом одновременно с соответствующими им расходам. 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 доходам. Если расходы осуществлены ранее периода поступления доходов, то в учете признаются расходы будущих периодов.

2.5.3. Доходы принимаются к бухгалтерскому учету в денежном выражении в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности по договору - методом начисления.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то доходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением денежных средств).

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

2.5.7. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Сумма налога на имущество, подлежащая уплате, формирует расходы по обычным видам деятельности.

2.5.8. В случае отсутствия в условиях сделки четкого определения времени действия сделки и (или) сделка длительна по времени ее совершения, в результате чего отсутствует четкая связь между доходами и расходами или эта связь определяется косвенным путем, то расходы Обществом определяются исходя из принципа равномерности признания расходов по каждой такой сделке.

2.5.2. Выручка

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

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

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из этих условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

2.5.2.3. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) для целей бухгалтерского учета признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов:

- при реализации электроэнергии на оптовом и розничном рынке электрической энергии потребителям, в том числе гражданам – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически произошло потребление электроэнергии потребителем;
- при реализации мощности – по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически произошла продажа мощности;
- при сдаче активов в аренду – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;
- при выполнении прочих работ и услуг – при принятии результатов работ и услуг заказчиком.

2.5.3. Расходы

2.5.3.1. 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.

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

2.5.3.3. Себестоимость проданной электрической энергии (мощности) формируется исходя из покупной стоимости электроэнергии (мощности), приобретенной на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности). Расходы учитываются на бухгалтерском счете 44 «Расходы на продажу».

Все остальные затраты, связанные с приобретением электрической энергии (мощности), такие как: стоимость услуг по передаче электрической энергии по сетям; амортизация основных средств; затраты на аренду объектов недвижимости и транспорта; затраты на ГСМ; затраты на заработную плату сотрудников и отчисления в фонды с этой заработной платы; затраты на услуги управления и прочие затраты на услуги производственного характера, формируют коммерческие расходы, которые учитываются на бухгалтерском счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.5.3.4. Приобретенная на Оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ) электрическая энергия (мощность) учитывается на счете 41 «Товары».

2.5.4. Прочие доходы и расходы

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

2.5.4.2. К прочим доходам Общество относит:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, не связанных с продажей электрической энергии (мощности);
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам, но не связанные с основной деятельностью Общества и являющиеся непостоянными;
- доходы по договорам коммерческой концессии, проценты к получению,
- доходы от совместной деятельности;
- доходы, связанные с поступлениями штрафов и пени;
- возмещение Обществу понесенных убытков;
- рыночная стоимость безвозмездно полученного имущества;
- списание невостребованной кредиторской задолженности;
- прочие подобные доходы.

2.5.4.3. 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;
- остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и тому подобное;
- расходы на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов основных средств;

- проценты по кредитам и займам;
- расходы по формированию оценочных резервов;
- неустойки (штрафы, пени);
- списанная безнадежная дебиторская задолженность;
- социальные расходы;
- расходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде;
- расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий, обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами;
- прочие расходы.

2.5.4.4. Отдельные прочие доходы и расходы признаются Обществом по результатам проводимых инвентаризаций:

- в процессе оприходования излишка имущества соответствующая сумма зачисляется на счет доходов в оценке по текущей стоимости излишнего имущества;
- в процессе списания недостачи имущества сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка, или Общество в соответствии со ст. 240 ТК РФ полностью (частично) отказалось от взыскания ущерба с виновного работника, соответствующая сумма зачисляется на счет расходов в оценке по фактической стоимости недостающего имущества.

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

2.5.4.5. Отражение прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах прочие расходы должны быть показаны свернуто по отношению к соответствующим доходам, если:

- 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.

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.

В составе прочих расходов, связанных с чрезвычайными обстоятельствами, Общество отражает расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств в процессе хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и тому подобное), например: выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде, списание остаточной стоимости утраченных или не пригодных для восстановления объектов основных средств, стоимости утраченных или испорченных материалов и товаров, и тому подобное. Чрезвычайные обстоятельства подтверждаются документами соответствующих официальных организаций (МЧС, полиция, ДЭЗ, Гидрометцентр и др.).

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

2.5.6.1. Нормы расходов на выплату суточных при нахождении сотрудников в командировках устанавливаются нормативными актами Общества.

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

2.5.6.3. Отражение затрат по представительским расходам осуществляется при наличии первичных оправдательных документов, подтверждающих получение услуг и товарно-материальных ценностей, их оплату, программы-расчета, с указанием даты и места проведения деловой встречи (приема), списка приглашенных лиц и участников со стороны Общества, величины расходов и сметы.

2.5.7. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные Обществом 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 Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н).

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 срок их 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 срок их 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 (вознаграждения) 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 периодов 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»;

- краткосрочные расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев – по статье «Прочие оборотные 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.

2.6. Учет резервов

2.6.1. В целях повышения достоверности информации о стоимости активов Общество создает оценочные резервы, формируемые как разница между учетной и текущей рыночной стоимости этих активов.

2.6.2. Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв предстоящих расходов на выплату отпусков.

2.6.1. Резерв по сомнительным долгам

2.6.1.1. 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.

Обществом создается резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, связанной с перечислением денежных средств под будущие поставки материальных ценностей, выполнение работ и оказание услуг.

2.6.1.2. Величина резерва по каждому сомнительному долгу (просроченной и не обеспеченной гарантиями дебиторской задолженности) со сроком возникновения свыше 90 календарных дней соответствует полной сумме выявленной при инвентаризации дебиторской задолженности.

2.6.1.3. Учет сумм резерва по сомнительным долгам осуществляется на счете бухгалтерского учета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет ведется в разрезе каждого сомнительного долга.

2.6.1.4. При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва признаются прочими доходами Общества.

2.6.1.5. Сомнительный долг, по которому был создан резерв, подлежит списанию с баланса Общества за счет уменьшения резерва.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.6.1.6. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то не израсходованные суммы относятся в состав прочих доходов.

2.6.1.7. В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва по сомнительным долгам раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

2.6.2. Резерв под обесценение финансовых вложений

2.6.2.1. Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость. Резерв создается 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.

2.6.2.2. Существенным снижением стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по отношению к величине экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений, признается снижение расчетной стоимости по отношению к учетной стоимости этих финансовых вложений в размере 5 процентов.

2.6.2.3. Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между их учетной и расчетной стоимостью (равной разнице между учетной стоимостью и суммой выявленного снижения) за счет прочих расходов.

2.6.2.4. Учет сумм резерва осуществляется на счете бухгалтерского учета 96 «Резервы предстоящих расходов». Аналитический учет ведется в разрезе видов финансовых вложений, по которым создан резерв.

2.6.2.5. Если по результатам последующей проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его увеличения за счет прочих расходов.

Если по результатам проверки выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма резерва корректируется в сторону его уменьшения за счет прочих доходов.

Если на основе имеющейся информации, работники Общества, уполномоченные принимать решения по работе с ценными бумагами и иными финансовыми вложениями,

делают вывод о том, что они более не удовлетворяют критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение, сумма ранее созданного резерва по указанным объектам финансовых вложений списывается на прочие доходы. Списание осуществляется в том отчетном периоде, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.6.3. Резерв по оценочным обязательствам.

2.6.3.1. 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%

2.6.3.2. Учет сумм резерва осуществляется на отдельном субсчете счета учета резерва под оценочные обязательства и отражается обособленно в бухгалтерской отчетности Общества.

2.6.3.3. Оценочные обязательства, в связи с которыми создаются резервы, подразделяются на две группы:

- учитываемые во внесистемном учете - за балансом (в сумме возможных платежей);
- не учитываемые ни в системном, ни во внесистемном (забалансовом) учете.

К первой группе относятся принятые на себя Обществом обязательства, которые не сопровождаются встречным поступлением активов, такие как - выдача гарантий, поручительств и других видов обеспечения по обязательствам третьих лиц.

Эти обязательства в момент принятия отражаются за балансом на счете учета обеспечения обязательств и платежей выданных в сумме возможных обеспечений обязательств (выданных гарантий, поручительств) в разрезе каждого обязательства.

Ко второй группе относятся прочие условные обязательства, существующие на отчетную дату, такие как:

- обязательства, связанные с прекращением правоотношений (по выплатам пособий в связи с увольнением работников, а также неустоек (штрафов, пени) за нарушение условий договоров, и тому подобное);
- обязательства, вытекающие из судебных разбирательств, в которых Общество выступает ответчиком;
- прочие условные обязательства, существующие на отчетную дату.

2.6.3.4. Оценка вероятности уменьшения экономических выгод производится:

- соответствующими структурными подразделениями Общества по следующим видам условных обязательств:
- выданных гарантий, поручительств и других видов обеспечения по обязательствам третьих лиц;
- обязательств, связанных с прекращением правоотношений (по выплатам пособий в связи с увольнением работников, а также неустоек (штрафов, пени) за нарушение условий договоров, и тому подобное);
- обязательств, вытекающих из судебных разбирательств, в которых Общество выступает ответчиком, прочих условных обязательств, существующих на отчетную дату.

2.6.3.5. Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

2.6.3.6. В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Обществом условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением Обществом признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.

В случае недостаточности зарезервированных сумм, не перекрытые резервом расходы отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

В случае избыточности зарезервированных сумм, неиспользованная сумма резерва признается Обществом прочим доходом.

2.6.3.7. В конце отчетного года правильность расчета величины резерва подлежит инвентаризации в общем порядке.

По результатам инвентаризации сумма резерва:

- увеличивается за счет тех расходов, за счет которых создавался резерв, при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- уменьшается с отнесением суммы корректировки на прочие доходы при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- остается без изменения;
- списывается полностью на прочие доходы организации.

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.

Вышеуказанный резерв создается в соответствии с «Регламентом создания и использования оценочного обязательства по оплате ежегодных очередных (накапливаемых) отпусков работникам ПАО «ТНС энерго НН»».

2.7. Учет материально-производственных запасов

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

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов могут являться: номенклатурный номер, однородная группа и т.п. - в зависимости от вида материально-производственных запасов.

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.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т.п., учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемопередаточных документах (актах, накладных и так далее).

Материалы – вид материально-производственных запасов, к которому относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, - учитываются на счете учета материалов по учетным ценам.

Стоимость специальной одежды списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) по мере передачи сотрудникам структурных подразделений.

Для обеспечения сохранности отдельных видов материальных ценностей после передачи их в эксплуатацию и списания стоимости на затраты, учет этих материальных ценностей в количественном выражении осуществляется на забалансовом счете 012 «Материалы в эксплуатации».

Стоимость материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с учетом соответствующих транспортно-заготовительных расходов.

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

При учете списания материалов применяется скользящая оценка, исходя из определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска, в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления материалов до момента отпуска их в производство, продажи на сторону или выбытия по прочим основаниям.

В остальных случаях применяется взвешенная оценка, исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления за месяц.

2.8. Учет финансовых вложений

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

2.8.1. 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 менее 365 дней.

2.8.2. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовом рынке ценных бумаг, котировка по которым официально публикуется) отражаются в бухгалтерской отчетности по нетто-оценке (за вычетом величины резерва под обесценение вложений).

2.8.3. Корректировка текущей рыночной стоимости финансовых вложений Общества (разница между оценкой текущей рыночной стоимости на отчетную дату и оценкой текущей рыночной стоимости на предыдущую отчетную дату), по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими доходами или расходами.

2.8.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной и номинальной стоимостями в течение срока их обращения равномерно (по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода) Общество учитывает в составе прочих доходов или расходов.

2.8.5. В случае приобретения Обществом долговых ценных бумаг с фиксированным сроком обращения (облигаций, векселей) с намерением их погашения, учет осуществляется с равномерным начислением прочих доходов или расходов в виде разницы между суммой фактических затрат по приобретению и номинальной стоимостью данных ценных бумаг в течение срока их обращения. В случае приобретения Обществом ценных бумаг с намерением их перепродажи или иного отчуждения, ценные бумаги отражаются в учете и отчетности в оценке по фактическим затратам на их приобретение.

2.8.6. Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими доходами.

2.8.7. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества (оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счетов и тому подобное), признаются прочими расходами.

2.9. Учет кредиторской и дебиторской задолженности

2.9.1. 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.

2.9.2. 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;
- задолженность по расчетам с подотчетными лицами;
- задолженность прочих дебиторов;
- прочую дебиторскую задолженность.

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

- если на дату исполнения, указанную в договоре обязательство не выполнено;

- 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.

2.9.4. Особенности учета кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам.

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

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

2.9.4.3. Когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, Обществом осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Указанная операция отражается в пояснительной записке к отчетности.

2.9.4.4. Перевод срочной задолженности в просроченную производится Обществом в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа или кредита оно должно было осуществить возврат основной суммы долга или уплатить проценты.

2.9.4.5. В аналитическом учете предусматривается следующая структура учета задолженности:

- задолженность по основной сумме долга – долгосрочная, краткосрочная, срочная и просроченная;
- задолженность по уплате процентов - срочная и просроченная.

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

2.9.4.7. Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам), признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

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

2.9.4.9. Проценты в случае, если ожидается поставка объектов, которые относятся к инвестиционным активам, учитываются в составе капитальных вложений (до принятия объекта к учету в качестве объекта основных средств).

2.10. Учет собственных средств (капитала)

2.10.1. Собственный капитал Общества состоит из следующих частей:

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

2.10.2. Уставный капитал формируется учредителем (акционером) Общества и отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в той величине, которая указана в его учредительных документах. Общество не уменьшает размер уставного капитала, отражаемого в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, на величину неоплаченного капитала. Все изменения величины уставного капитала отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества после внесения соответствующих изменений в его учредительные документы.

2.10.3. Резервный капитал (фонд) формируется Обществом из его прибыли на основании учредительных документов и решения Общего собрания акционеров Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков от будущей деятельности Общества.

2.10.4. Добавочный капитал Общества состоит из прироста стоимости имущества Общества от его переоценки и из эмиссионного дохода.

Суммы прироста стоимости имущества от переоценки используются на уценку тех объектов имущества, которые ранее подвергались дооценке, и только в пределах сумм, накопленных по каждому отдельному инвентарному объекту. В момент списания объекта с бухгалтерского учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли Общества.

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

2.10.5. Нераспределенная прибыль направляется Обществом:

- на покрытие убытков от уценки внеоборотных активов Общества сверх сумм добавочного капитала;
- на цели, определенные Общим собранием акционеров Общества, в том числе:
 - выплату дивидендов;
 - благотворительность;

финансовое обеспечение производственного развития;

иные мероприятия.

2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

2.11.1. 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).

Начиная с отчетности за 2019 год Общество применяет ПБУ 18/02 в новой редакции с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н.

2.11.2. Общество определяет постоянные и временные разницы, подразделяя их на:

- постоянные разницы, приводящие к образованию постоянного налогового обязательства;
- постоянные разницы, приводящие к образованию постоянного налогового актива;
- вычитаемые временные разницы, приводящие к образованию отложенных налоговых активов;
- налогооблагаемые временные разницы, приводящие к образованию отложенных налоговых обязательств.

2.11.3. Отражение в бухгалтерском учете Общества постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и обязательств осуществляется централизованно.

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

3.1. Общие положения.

Налоговый учет Общества ведется бухгалтерской службой. При ведении налогового учета Общество использует принцип максимального сближения налогового учета с существующей в Обществе 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 по отдельной аналитике.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;

- расчет налоговой базы.

В качестве налоговых регистров Обществом могут быть использованы все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета.

Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета по всем счетам с номером субсчета, снабженные дополнительной информацией. В отдельных случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

Реквизиты регистров налогового учета:

- наименование регистра;
- период, за который составлен регистр;
- измерители операции в натуральном (когда это нужно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление регистра.

Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде, по окончании налогового периода регистры выводятся на печать.

3.2. Налог на прибыль организаций.

3.2.1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются Обществом 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.

Доход от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ. Доходы организации, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями статьи 271 НК РФ.

Информация для налогового учета доходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить доходы в соответствии с классификацией доходов, изложенной в настоящем пункте.

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 Обществом самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

3.2.3. Порядок признания расходов для целей налогообложения.

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

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 Единоличного исполнительного органа Общества с указанием цели производимых затрат.

В случае, когда обоснованность расходов требует доказательства, то решение о включении указанных расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли принимается на основании специальных расчетов.

3.2.4. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.

В силу статьи 318 НК РФ затраты Общества на производство и реализацию делятся на прямые и косвенные.

В составе прямых затрат Обществом 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 затраты Общества, осуществленные 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 Общества.

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 посредникам 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 единовременно при передаче 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.

Имущество, первоначальной стоимостью до 100 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ).

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов Общества на его:

- приобретение (сооружение, изготовление);
- доставку;
- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Сумма возмещаемых налогов (НДС и акцизов) в первоначальную стоимость ОС не включается.

В целях максимального сближения учетов во всех возможных случаях Общество использует "бухгалтерский" порядок формирования первоначальной стоимости ОС, за исключением процентов по целевым кредитам и займам.

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 Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (пункт 5 статьи 258 главы 25 НК РФ).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (пункты 7, 12 статьи 258 НК РФ).

При отсутствии документально подтвержденного срока нахождения в эксплуатации основного средства у предыдущего собственника, срок полезного использования этого основного средства определяется Обществом самостоятельно исходя из его технического состояния, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Амортизация ОС производится линейным методом. Смена метода начисления амортизации производится с начала очередного налогового периода (в части перехода с линейного метода на нелинейный метод временных ограничений не установлено).

Общество не использует право амортизационной премии.

В налоговом учете резерв на ремонт ОС не создается, расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией по мере выполнения ремонтных работ в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы на модернизацию ОС, стоимостью до 100 000 руб., включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении, единовременно (Письмо Минфина Российской Федерации от 02.04.2009 г. N 03-03-06/2/74).

3.2.8.2. Нематериальные активы (далее – НМА)

В налоговом учете признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества 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 на следующий год.

Иные виды резервов для налогового учета не создаются.

3.2.10. Метод учета процентов по долговым обязательствам.

Проценты по долговым обязательствам учитываются с учетом положений статьи 269 НК РФ.

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

3.2.13. Учет биржевых фьючерсных контрактов.

В целях налогообложения прибыли Общество квалифицирует биржевые фьючерсные контракты как операции с финансовыми инструментами срочных сделок.

Общество осуществляет операции хеджирования:

- операции (совокупность операций) с финансовыми инструментами срочных сделок (в том числе разных видов), совершаемые в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных для налогоплательщика последствий (полностью или частично), обусловленных возникновением убытка, недополучением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением рыночной стоимости имущества, включая имущественные права (права требования), увеличением обязательств налогоплательщика вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной валюты к валюте Российской Федерации, или иного показателя (совокупности показателей) объекта (объектов) хеджирования.

Для подтверждения обоснованности отнесения операции (совокупности операций) с финансовыми инструментами срочных сделок к операции хеджирования сотрудник организации, имеющий право на совершение вышеуказанных сделок, составляет на дату заключения данных сделок (первой из сделок - при заключении нескольких сделок в рамках одной операции хеджирования) по операции хеджирования справку, подтверждающую, что исходя из прогнозов налогоплательщика совершение данной операции (совокупности операций) позволяет уменьшить неблагоприятные последствия, связанные с вероятностью возникновения рисков, указанных в Положении о рисках организации при осуществлении деятельности.

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, присваиваются 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».

Организация раздельного учета

3.3.2.1. Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, в том числе векселей, включаются:

- 1) стоимость реализованных ценных бумаг, в том числе векселей;
- 2) доля от расходов на приобретение канцелярских товаров.

Доля расходов на канцелярские товары определяется путем деления величины доходов от реализации ценных бумаг за налоговый период на общую сумму доходов от реализации товаров (работ, услуг) за тот же налоговый период.

3.3.2.2. Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с предоставлением займов юридическим и физическим лицам включается доля расходов на приобретение канцелярских товаров.

Доля расходов на приобретение канцелярских товаров определяется путем деления величины начисленных за налоговый период процентов по предоставленным займам на общую сумму доходов от реализации товаров (работ, услуг) за тот же налоговый период.

3.3.2.3. Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с передачей в рекламных целях товаров (работ, услуг), включаются:

- 1) стоимость приобретения этих товаров (работ, услуг);
- 2) доля от расходов на приобретение канцелярских товаров.

Доля расходов на канцелярские товары определяется путем деления стоимости переданных в рекламных целях товаров (работ, услуг) за налоговый период на общую сумму доходов от реализации товаров (работ, услуг) за тот же налоговый период.

3.3.2.4. Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с реализацией макулатуры включается доля расходов на приобретение канцелярских товаров.

Доля расходов на приобретение канцелярских товаров определяется путем деления величины выручки от реализации макулатуры за налоговый период на общую сумму доходов от реализации товаров (работ, услуг) за тот же налоговый период.

3.3.2.5. Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с реализацией земельных участков включаются:

- 1) стоимость земельных участков;
- 2) доля от расходов на приобретение канцелярских товаров.

Доля расходов на канцелярские товары определяется путем деления величины доходов от реализации земельных участков за налоговый период на общую сумму доходов от реализации товаров (работ, услуг) за тот же налоговый период.

3.3.2.6. Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с передачей электроэнергии на собственные нужды включаются:

- 1) стоимость переданной на собственные нужды электроэнергии;
- 2) доля от расходов на приобретение канцелярских товаров.

Доля расходов на канцелярские товары определяется путем деления стоимости переданной на собственные нужды электроэнергии за налоговый период на общую сумму доходов от реализации товаров (работ, услуг) за тот же налоговый период.

3.3.2.7. Если расходы на операции, не облагаемые НДС, не превышают 5% от общей суммы расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг) за налоговый период, то предъявленный поставщиками (подрядчиками) НДС по товарам (работам, услугам), которые используются как в облагаемых, так и в не облагаемых НДС операциях, принимается к вычету в полном объеме (основание: п. 4 ст. 170 НК РФ).

3.3.2.8. Если расходы на операции, не облагаемые НДС составляют более 5% от общей суммы расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), то предъявленный поставщиками (подрядчиками) НДС принимается к вычету либо учитывается в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) соответственно облагаемых и не облагаемых НДС операций.

3.3.2.9. При расчете доли облагаемых и не облагаемых НДС операций суммы доходов и расходов определяются на основании данных бухгалтерского учета без учета НДС.

3.3.2.10. Для расчета доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в общей сумме расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг) за налоговый период применяется регистр, разработанный Обществом и приведенный в Приложении № 4.

Список приложений к Учетной политике:

Приложение № 1 Рабочий план счетов

Приложения № 2 Формы бухгалтерской отчетности

Приложение № 3 Таблица соответствия Цифровых индексов в номере счета-фактуры по подразделениям Общества

Приложение № 4 Расчет общей доли расходов, приходящейся на операции, не облагаемые (освобожденные от налогообложения) НДС