

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «Кубаньэнергосбыт» для целей БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1. Общие положения

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.1.1	Цель учетной политики	Принятая ОАО «Кубаньэнергосбыт» (далее по тексту «Общество») настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее по тексту «Учетная политика») как совокупность способов ведения бухгалтерского учета призвана обеспечить единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.	п. 2 ПБУ 1/2008
1.1.2	Периметр применения учетной политики	Учетная политика распространяется на Общество и является обязательной для всех структурных подразделений Общества и обособленных подразделений Общества (филиалов, представительств, иных обособленных подразделений).	
1.1.3	Формирование, утверждение, применение, изменение учетной политики	<p>Учетная политика формируется Главным бухгалтером Общества и утверждается приказом Руководителя Общества. Учетная политика применяется последовательно из года в год.</p> <p>Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами; • разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета; • существенном изменении условий деятельности экономического субъекта. 	п. 4, 5 ПБУ 1/2008, ст. 8 пп. 5, 6, 7 ФЗ №402-ФЗ

		<p>В течение года главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении различных положений Учетной политики. Любое изменение Учетной политики утверждается Приказом Руководителя Общества. Изменение начинает действовать с начала следующего отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.</p> <p>В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых фактов хозяйственной жизни, способов бухгалтерского учета, которые не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике, которое не рассматривается в качестве ее изменения и применяется с момента утверждения Приказом руководителя Общества.</p>	
1.1.4	Отражение Последствий изменения Учетной политики	<p>Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если соответствующее законодательство Российской Федерации и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общеустановленном порядке.</p> <p>Последствия изменения учетной политики, вызванного причинами, отличными от указанных выше, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Компании, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.</p> <p>При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной жизни данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной жизни данного вида.</p> <p>В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).</p>	п. 14, 15 ПБУ 1/2008

1.2 Организационно-технические аспекты учетной политики

1.2.1	Служба, осуществляющая ведение бухгалтерского учета	<p>Руководитель Общества организует ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета.</p> <p>Ведение бухгалтерского учета возложено на Главного бухгалтера Общества. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.</p>	Ст. 7 п. 3 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, п. 7 раздела 1 Положения №34н
1.2.2	Распределений функций служб, осуществляющих ведение бухгалтерского учета	Основные функции бухгалтерских служб Общества определены в Положении о бухгалтерии, Положениях о филиалах и должностных инструкциях, утвержденных Приказом руководителя Общества (директора филиала).	
1.2.3	Ответственные лица	<p>Ответственными лицами являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - Руководитель Общества; • за ведение бухгалтерского учета, своевременное формирование полной и достоверной бухгалтерской отчетности - Главный бухгалтер Общества; • за формирование учетной политики Общества - Главный бухгалтер Общества; • за обеспечение контроля наличия и движения активов и выполнения обязательств - Руководитель Общества и Руководители Обособленных подразделений; • за организацию хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Исполнительном аппарате - Руководитель Общества; • за организацию хранения первичных документов и регистров бухгалтерского учета в Обособленных подразделениях - Руководители Обособленных подразделений; • за организацию хранения первичных документов, хранящихся в электронных архивах, отвечают должностные лица в соответствии с распорядительными документами Руководителя Общества. 	Раздел 1 п. 6 Положения №34н Раздел 6 п. 101 Положения №34н
1.2.4	Время хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности	<p>Общество хранит подлинники первичных учетных документов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, устанавливаемых Номенклатурой дел, утвержденной по Исполнительному аппарату и Обособленным подразделениям, в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. По первичным документам, касающимся:</p> <p>договоров, по которым расчеты не завершены (не расторгнутых, договоров, не оплаченных</p>	Ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.

		<p>договоров, договоров, по которым существуют неурегулированные претензии), незавершенных объектов строительства, срок хранения первичных документов начинается с момента расторжения договора/закрытия всех расчетов по договору/завершения строительства объекта соответственно.</p> <p>Документы Учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.</p> <p>Срок хранения первичных документов, обосновывающих включение той или иной суммы в состав списанной дебиторской и кредиторской задолженности контрагентов, необходимо исчислять с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение о списании задолженности с баланса.</p> <p>Документы, подтверждающие размеры понесенного убытка, хранятся в течение пяти лет после последнего отчетного периода, в котором была уменьшена налоговая база на суммы ранее полученных убытков, но не менее сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела.</p> <p>По истечении срока хранения производится уничтожение документов, оформляемое актом на уничтожение документов или, в случаях, предусмотренных законодательством, их сдача в государственный архив оформляемая актом передачи в архив.</p>	
1.2.5	Обязательность требований Главного бухгалтера, методологическая подчиненность	<p>Требования Главного бухгалтера Общества по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Исполнительного аппарата и Обособленных подразделений.</p> <p>Бухгалтеры Обособленных подразделений методологически подчиняются Главному бухгалтеру Общества.</p> <p>В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между Руководителем Общества и Главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета:</p> <p>1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению Руководителя Общества, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;</p>	Раздел 2 ст. 12 Положения №34н ст. 7, п.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.

		2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения Руководителя, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения Общества на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.	
1.2.6	Рабочий план счетов, принцип двойной записи	<p>Общество ведет бухгалтерский учет посредством двойной записи в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (далее-Рабочий план счетов), разработанным на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000г. №94н.</p> <p>Рабочий план счетов Общества приведен в Приложении №1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета» к настоящей Учетной политике.</p> <p>Общество может в течение отчетного года вносить корректировки в Рабочий план счетов как в связи с изменениями законодательства, так и в связи с появлением новых фактов хозяйственной жизни. Внесение изменений в Рабочий план счетов происходит по указанию Главного бухгалтера Общества, признается дополнением к Учетной политике и утверждается Руководителем Общества.</p>	Раздел 2 п. 9 Положения N 34н; п.3ст.ЮФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ
1.2.7	Валюта ведения бухгалтерского учета	<p>Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.</p> <p>Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.</p> <p>Бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни и иных объектов бухгалтерского учета ведется в рублях с копейками, без округления.</p> <p>Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", при этом в бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражено.</p>	ст. 12 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ПБУ 3/2006
1.2.8	Курс пересчета актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте в рубли	<p>Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.</p> <p>В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Средний курс не применяется.</p> <p>Для составления бухгалтерской отчетности указанный пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.</p>	п. 5,6,8 ПБУ 3/2006

1.2.9	Дата пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте	<p>На дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, производится пересчет стоимости следующих активов и обязательств в рубли:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Денежных знаков в кассе; • Средств на банковских счетах (банковских вкладах); • Денежных и платежных документов; • Ценных бумаг (за исключением акций); • Средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков). <p>Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса валюты не производится.</p>	п.7 ПБУ 3/2006
1.2.10	Программное обеспечение для ведения учета	<p>Бухгалтерский учет Общества ведется по автоматизированной форме учета с применением программного обеспечения 1С: Предприятие, АСУСЭ.</p> <p>Исходящие и внутренние первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета формируются с использованием 1С: Предприятие, АСУСЭ.</p> <p>Принятые к учету входящие учетные документы регистрируются в 1С: Предприятие.</p> <p>Для выполнения необходимых расчетов допускается применение программы MS EXCEL. Полученные с ее помощью результаты, подлежащие переносу в бухгалтерскую программу, оформляются в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет.</p> <p>В целях сохранения данных бухгалтерского учета от сбоя в работе программы, осуществляется резервное копирование базы данных. Периодичность и ответственные за проведение резервного копирования базы данных бухгалтерского учета устанавливаются отдельным распорядительным документом Общества.</p>	
1.2.11	Контроль за хозяйственными операциями	Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется отделом внутреннего контроля.	ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ

1.3 Первичные учетные документы

1.3.1	Оформление первичными документами факта хозяйственной жизни	<p>Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.</p> <p>В целях отражения в бухгалтерском учете однотипных фактов хозяйственной жизни Общество может обобщать показатели первичных учетных документов в сводных учетных документах, которые являются основанием для записей в регистрах бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>Применяемые Обществом формы первичных учетных документов установлены в Приложении №2 «Альбом корпоративных печатных форм первичных документов» к настоящей Учетной политике.</p>	Ст. 9 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ; п. 12 «Положения по ведению
-------	---	---	--

			бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом МФ РФ №34н от 29.07.98
1.3.2	Требования, предъявляемые к первичным документам	<p>Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наименование документа; • дата составления документа; • наименование экономического субъекта, составившего документ; • содержание факта хозяйственной жизни; • величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; • наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события; • подписи указанных лиц, их фамилии и инициалы либо иные реквизиты, необходимые для идентификации этих лиц. <p>Если договором с контрагентом предусмотрено составление первичных учетных документов (от контрагента) по форме, отличной от установленной в Приложении №2 «Альбом корпоративных печатных форм, первичных документов» к настоящей Учетной политике, то в рамках указанного договора применяются формы первичных учетных документов, определенных в договоре. При этом в таких документах должны содержаться все обязательные реквизиты, определенные законом «О бухгалтерском учете».</p> <p>Первичные учетные документы (как полученные, так и выписываемые) должны быть на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.</p> <p>Общество может выставять покупателям и принимать от поставщиков первичные документы и счета -фактуры в электронном виде при наличии подписанных двусторонних соглашений с контрагентом о применении электронного документооборота.</p> <p>В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа.</p>	ст. 9 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ; раздел 2 п. 9, п. 13, п. 15 Положения №34н Пп. 5,6 ст. 9 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ

		<p>Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.</p> <p>Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.</p>	
1.3.3	Проверка первичных документов	<p>Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (логическая увязка отдельных показателей и т.п.).</p> <p>До принятия первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц в порядке, предусмотренном локальными нормативными документами Общества.</p>	
1.3.4	Право подписи первичных документов	<p>Право подписи первичных учетных документов имеют лица в соответствии с Уставом Общества, локальными документами (актами) Общества и/или выданными им в установленном порядке доверенностями.</p> <p>Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются Главным бухгалтером и/или Руководителем Общества или уполномоченными ими на то лицами.</p> <p>Между участниками электронного взаимодействия обмен информацией осуществляется с применением электронной цифровой подписи в соответствии с требованиями ФЗ от 06.04.2011 г. № 63-ФЗ "Об электронной подписи".</p>	Раздел 2 п. 14 Положения №34н ФЗ от 06.04.2011 №63-ФЗ "Об электронной подписи"
1.3.5	Нумерация первичных документов	<p>Первичные документы, составляемые бухгалтерской службой каждого обособленного подразделения, нумеруются в хронологической последовательности независимо от остальных обособленных подразделений с указанием соответствующего префикса.</p>	
1.3.6	Место хранения первичных документов	<p>Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в Обособленных подразделениях, принимаются к учету в местах нахождения Обособленных подразделений.</p> <p>Перечень первичных учетных документов Филиалов, оригиналы которых передаются для хранения в Исполнительный аппарат, либо подлежат хранению в Филиалах регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3а к настоящей Учетной политике.</p> <p>Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в Исполнительном аппарате, принимаются к учету и хранятся в архиве Исполнительного аппарата.</p>	

1.3.7	Ответственность подразделений за исходящие от них данные	<p>Структурные подразделения Общества на основании закрепленных за ними функциональных обязанностей несут ответственность за данные, исходящие от них (результаты работы конкретного структурного подразделения).</p> <p>Указанные данные оформляются в первичных документах соответствующих структурных подразделений Общества, которые в соответствии с установленной организационной структурой Общества, согласовываются (визируются) и утверждаются лицами, в должностные обязанности которых это входит.</p>	
1.3.8	Изъятие первичных документов	<p>В случае изъятия первичных учетных документов и бухгалтерской отчетности органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми органами на основании их постановлений с первичных документов снимаются копии с указанием должностным лицом органа, производящего изъятие, основания и даты изъятия, заверенные главным бухгалтером или иным должностным лицом Общества.</p> <p>При изъятии документов налоговыми органами все изъятые документы должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью или подписью представителя Общества.</p> <p>По результатам выемки составляется протокол, в котором указываются место и обстоятельства обнаружения документов, сведения об изъятых документах с точным указанием их количества и индивидуальных признаков, копия которого должна быть вручена представителю Общества.</p> <p>При производстве выемки изъятие электронных носителей информации производится с участием специалиста. По ходатайству Общества специалистом, участвующим в выемке, в присутствии понятых с изымаемых электронных носителей информации осуществляется копирование информации на другие электронные носители информации, предоставленные Обществом. Электронные носители информации, содержащие скопированную информацию, передаются Обществу. Об осуществлении копирования информации и о передаче электронных носителей информации, содержащих скопированную информацию, Обществу в вышеуказанном протоколе делается запись.</p> <p>Изъятие документов производится в присутствии понятых и представителя Общества.</p>	Ст. 94 НК РФ; Ст. 182, 183 УПК РФ; п.8 ст.9 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ

1.4 Регистры бухгалтерского учета

1.4.1	Назначение и вид регистров бухгалтерского учета	Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.	Ст. 10 П. 1 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ
-------	---	--	---

1.4.2	Формат Регистров бухгалтерского учета	<p>Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.</p> <p>Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.</p> <p>Применяемые Обществом формы сводных учетных документов (регистров) установлены в Приложении №3 «Альбом корпоративных печатных форм регистров бухгалтерского учета» к настоящей Учетной политике.</p> <p>Регистры бухгалтерского учета, подлежащие составлению на бумажном носителе, распечатываются и заверяются подписью.</p>	<p>ст. 10 п.5, 6 Ф3 "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ</p> <p>п. 19 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской</p>
1.4.3	Обязательные реквизиты регистра бухгалтерского учета	<p>Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наименование регистра; • наименование экономического субъекта, составившего регистр; • дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр; • хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета; • величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения; • наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра; • подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. 	<p>ст. 10 п. 4 Ф3 "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ</p>
1.4.4	Лица, ответственные за правильность отражения хозяйственных операций	<p>Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.</p>	<p>раздел 2 п. 20 Положения №34н</p>
1.4.5	Внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета	<p>В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц и даты исправления.</p>	<p>п. 8 ст. 10 Ф3 "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ</p>

1.4.6	Регистры бухгалтерского учета (коммерческая тайна)	Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.	п. 22 Положения №34н
-------	--	--	----------------------

1.5 График документооборота

1.5.1	График документооборота	<p>С целью своевременного отражения фактов хозяйственной жизни, работники Общества обеспечивают поступление первичных документов согласно Приложения № 4 «График документооборота между бухгалтерией и структурными подразделениями Исполнительного аппарата Общества» и Приложения № 4а «График документооборота между бухгалтерией и филиалами» к настоящей учетной политике.</p> <p>Работу по составлению Графика документооборота организует Главный бухгалтер Общества.</p> <p>Ответственность за соблюдение графика документооборота, своевременное и качественное оформление документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, достоверность содержащихся в документах данных несут лица, составившие и подписавшие эти документы.</p> <p>Контроль за соблюдением исполнителями Графика документооборота осуществляет Главный бухгалтер Общества.</p>	П.4 ПБУ 1/2008, утв. Приказом МФ РФ № 106н от 06.10.2008г. «Учетная политика организации» п.5.7 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утв. Минфином СССР от 29.07.1983г. № 105
-------	-------------------------	---	---

1.6 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

1.6.1	Состав бухгалтерской отчетности	<p>Бухгалтерская отчетность Общества формируется на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности в целом по Обществу, включая информацию, предоставляемую Обособленными подразделениями.</p> <p>Обособленные подразделения ежемесячно представляют в Исполнительный аппарат Общества информацию в объемах, формах и в сроки, утвержденные локальными нормативными документами Общества.</p> <p>Общество формирует годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по состоянию на 31 декабря отчетного года. <u>Годовая бухгалтерская отчетность Общества</u> включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Бухгалтерский баланс 	п.1, п.3 ст.14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ; раздел III Положения по № 34н. П.8 ПБУ 4/99
-------	---------------------------------	---	--

		<ul style="list-style-type: none"> • Отчет о финансовых результатах деятельности • Отчет об изменениях капитала • Отчет о движении денежных средств • Расшифровки показателей сводной бухгалтерской отчетности • Расшифровка дебиторской/кредиторской задолженности по строкам баланса • Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности • Справка-расчет стоимости чистых активов • Аудиторское заключение. <p>Общество формирует <u>промежуточную ежеквартальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность</u> нарастающим итогом с начала отчетного года по состоянию на последнюю дату отчетного периода, которая включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Бухгалтерский баланс • Отчет о финансовых результатах деятельности • Отчет о движении денежных средств • Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности • Расшифровка дебиторской/кредиторской задолженности по строкам баланса • Справка-расчет стоимости чистых активов. <p>Общество формирует <u>промежуточную ежемесячную бухгалтерскую (финансовую) отчетность</u> нарастающим итогом с начала отчетного года по состоянию на последнюю дату каждого календарного месяца, которая включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Бухгалтерский баланс • Отчет о финансовых результатах деятельности • Отчет о движении денежных средств • Расшифровка прибылей/убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде. 	
1.6.2	Валюта бухгалтерской отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется в тысячах рублей.	

1.6.3	Консолидированная отчетность	В целях формирования консолидированной отчетности по МСФО, Общество систематизирует и передает в Департамент МСФО отчетности ПАО "ТНС Энерго" финансовую информацию в виде разработанных указанным Департаментом ПАО "ТНС Энерго" консолидационных таблиц-расшифровок.	
1.6.4	Раскрытие показателей в отчетности	<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.</p> <p>Существенным признается денежное измерение показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, удовлетворяющее одновременно двум критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отношение показателя к общему итогу соответствующих однородных данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов; - величина итога соответствующих однородных данных составляет не менее 5% к валюте баланса или к выручке от реализации (в зависимости от формы отчетности, в которой подлежит отражению тот или иной показатель). <p>Под итогом однородных данных понимается денежное измерение (суммовое значение) показателя соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, включающей данный актив, обязательство, доход или расход.</p> <p>Общество также вправе признать денежное измерение показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях существенным при неудовлетворении количественному критерию, указанному в настоящем пункте, в случае, если имеются качественные показатели, свидетельствующие о значимости данных показателей для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Помимо предусмотренного российскими стандартами бухгалтерского учета раскрытия отчетных данных, Общество раскрывает бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии со Стандартами раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 21.01.2004 №24.</p>	раздел 3 п. 11 ПБУ 4/99
1.6.5	Раскрытие информации по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество осуществляет деятельность в двух географических регионах, в одной отрасли, для видов деятельности характерны одинаковые риски и доходность, вследствие чего устанавливается единый отраслевой отчетный сегмент «Распределение электрической энергии», наименование которого соответствует применяемому для Общества при формировании консолидированной отчетности Группы «ТНС Энерго» по МСФО.	ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"

		В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 08.11.2010 №143н, Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.	
1.6.6	Подписание, рассмотрение, утверждение, представление, публикация бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается Руководителем Общества.</p> <p>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров (участников) Общества. К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров (участников), прилагается Аудиторское заключение, выданное по результатам обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется учредителям (участникам) Общества или собственникам имущества в порядке и сроки, утвержденные Приказом Руководителя Общества. Общество представляет по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации, а также в налоговый орган в установленные законодательством порядке и сроки.</p> <p>Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность публикуется вместе с итоговой частью аудиторского заключения.</p>	Ст. 17 ПБУ 4/99 п.43 ПБУ 4/99 Ст. 18 закона "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ п.90 Положения N 34н Пп.9,10 ст. 13 закона "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ
1.6.7	Формы бухгалтерской отчетности, приложений и расшифровок к ней	Формы бухгалтерской отчетности и формы расшифровок показателей бухгалтерской отчетности Общества приведены в Приложении № 5 «Бухгалтерская отчетность» и Приложении № 5а «Бухгалтерская отчетность для внутреннего использования» к настоящей учетной политике.	

1.7. Ошибки в бухгалтерском учете

1.7.1	Понятие ошибки в бухгалтерском учете и/или отчетности	<p>Под ошибкой подразумевается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной жизни Общества в его бухгалтерском учете и/или бухгалтерской отчетности.</p> <p>Не являются ошибками: неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной жизни; изменение оценочных значений.</p>	п.2 ПБУ 22/2010
-------	---	--	--------------------

1.7.2	Классификация ошибок в зависимости от уровня существенности	<p>В зависимости от уровня значимости ошибки бывают двух видов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Существенная ошибка, • Несущественная ошибка. <p>Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. При этом рекомендуется придерживаться количественных критериев существенности, установленных в п. 1.6.4. настоящего документа.</p>	п.3 ПБУ 22/2010
1.7.3	Порядок исправления существенных ошибок	<p>Существенные ошибки исправляются следующим образом:</p> <p>Выявленные до окончания отчетного года - исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка;</p> <p>Выявленные после окончания отчетного года:</p> <ul style="list-style-type: none"> - до даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года; - после даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год, но до даты представления такой отчетности акционерам (участникам) Общества, органам государственной власти, органу местного самоуправления или иным заинтересованным пользователям, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность); - после представления бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год акционерам (участникам) Общества, органам государственной власти, органу местного самоуправления или иным заинтересованным пользователям, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность; - после утверждения бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год 	п. 5-9 ПБУ 22/2010 п. 10, 11 ПБУ 22/2010

		<p>исправляются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка); - путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет). <p>Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.</p> <p>В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.</p> <p>В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.</p>	
1.7.4	Порядок исправления несущественных ошибок	<p>Несущественные ошибки исправляются следующим образом:</p> <p>Выявленные до окончания отчетного года - исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка;</p> <p>Выявленные после окончания отчетного года:</p> <ul style="list-style-type: none"> - до даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года; - после даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода 	п.5,6,14 ПБУ 22/2010

1.7.5	Порядок раскрытия информации о существенных ошибках в бухгалтерской отчетности	<p>В Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> • характер ошибки; • сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо; • сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию; • сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов. <p>Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.</p>	п.15,16 ПБУ 22/2010
-------	--	---	------------------------

1.8 Порядок применения оценочных значений

1.8.1	Виды оценочных значений	<p>Оценочными значениями являются приблизительно определенные или рассчитанные на основе профессионального суждения значения некоторых показателей при отсутствии точных способов их определения, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) оценочных резервов: <ul style="list-style-type: none"> • под обесценение финансовых вложений; • по сомнительным долгам; • под снижение стоимости материальных ценностей б) переоценки основных средств и нематериальных активов; в) сроков полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов; г) оценочных обязательств Общества. 	п.3 ПБУ 21/2008
1.8.2	Расчет оценочных значений	<p>При расчете оценочных значений Общество использует методы, закрепленные для каждого вида оценочного значения в настоящей Учетной политике и Методике «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности».</p>	

1.8.3	Изменение оценочных значений	<p>Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, которая обусловлена появлением новой информации. Такая корректировка производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств.</p> <p>Не являются изменением оценочного значения изменение способа оценки активов или обязательств, а также ошибки в бухгалтерском учете, требующие корректировки бухгалтерской отчетности.</p> <p>Если изменение в данных бухгалтерского учета нельзя однозначно отнести к изменениям в учетной политике или к изменениям оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения. Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину собственного капитала:</p> <p>подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности Общества за период, в котором произошло изменение. Изменение оценочного значения, не оказывающее влияния на величину собственного капитала, включается в доходы или расходы Общества перспективно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • периода, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период; • периода, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на бухгалтерскую отчетность указанных периодов. 	п. 2, 3, 4 ПБУ 21/2008
1.8.4	Раскрытие информации об изменении оценочных значений в отчетности	<p>Информация об изменении оценочных значений раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в случае, если имеет место корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и обусловлена появлением новой информации. В Пояснениях к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о содержании изменений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период; • о содержании изменений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию. <p>Если определить количественную оценку невозможно, следует раскрыть такой факт и указать причины, по которым информация не раскрывается.</p>	п.6 ПБУ 21/2008
1.8.5	Признание оценочного обязательства, условные обязательства и	<p>Оценочное обязательство - обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.</p> <p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий</p>	п. 4, 5,7-9,13, 14 ПБУ 8/2010

	условные активы.	<ul style="list-style-type: none"> • у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет (вероятность более 50%), что обязанность существует; • уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно; • величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена. Уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет (вероятность более 50%), что такое уменьшение произойдет. <p>Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Общество оценивает в совокупности.</p> <p>Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.</p> <p>К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий его признания.</p> <p>Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.</p> <p>Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".</p>	
--	------------------	--	--

1.8.6	Дисконтирование оценочного обязательства	<p>В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (далее - приведенная стоимость).</p> <p>Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом организации.</p> <p>Общество применяет следующий способ дисконтирования:</p> <p>При дисконтировании приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года. Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:</p> $КД = 1 / (1 + СД)^N$ <p>где: КД - коэффициент дисконтирования; СД - ставка дисконтирования; N - период дисконтирования.</p> <p>Для определения ставки дисконтирования прочих оценочных обязательств используется «Статистический бюллетень Банка России» размещенный на сайте ЦБ РФ - раздел «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях». В указанном разделе используется информация по средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным нефинансовым организациям на срок, соответствующий периоду дисконтирования и дате (год, месяц) признания в бухгалтерском учете оценочного обязательства.</p>	п. 20 ПБУ 8/2010
-------	--	--	------------------

1.9 События после отчетной даты

1.9.1	Определение события после отчетной даты	Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.	п.3 ПБУ 7/98
1.9.2	Перечень событий после отчетной даты	<p>Событиями после отчетной даты, являются:</p> <p>1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность (далее по тексту - события первого вида):</p> <ul style="list-style-type: none"> • объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства; • произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по 	Приложение к ПБУ 7/98

		<p>состоянию на отчетную дату;</p> <ul style="list-style-type: none"> • получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества, ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации; • продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован; • объявление дивидендов ДО за периоды, предшествовавшие отчетной дате; • обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом "Доход по стоимости работ по мере их готовности", был не обоснован; • получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры; • обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Общества, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период. <p>2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность (далее по тексту - события второго вида):</p> <ul style="list-style-type: none"> • принятие решения о реорганизации Общества; • приобретение предприятия как имущественного комплекса; • реконструкция или планируемая реконструкция; • принятие решения об эмиссии ценных бумаг; • крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений; • пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации; • прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату; • существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты; • непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты; • действия органов государственной власти (национализация и т.п.). 	
--	--	--	--

1.9.3	Критерий отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности	<p>Отражению подлежат только существенные события после отчетной даты и их последствия, независимо от характера влияния (благоприятного или неблагоприятного) на деятельность Общества.</p> <p>Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.</p> <p>Существенным признается событие, денежная оценка которого соответствует критериям существенности, установленным в пункте 1.6.4 настоящей Учетной политики.</p>	п.6, 8 ПБУ 7/98
1.9.4	Порядок отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности	<p>События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности следующим образом: события первого вида отражаются путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации в соответствующих разделах бухгалтерской отчетности;</p> <p>При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.</p> <p>При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие, события второго вида отражаются путем раскрытия соответствующей информации в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.</p> <p>При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие. В таком же порядке отражаются в бухгалтерской отчетности годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы Общества за отчетный год.</p>	п.7, 9, 10 ПБУ 7/98

1.10 Определение рыночной стоимости

1.10.1	Определение рыночной стоимости	<p>Рыночной стоимостью объекта оценки является наиболее вероятная цена, по которой объект оценки может быть отчужден на дату оценки на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства, то есть когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> • одна из сторон сделки не обязана отчуждать объект оценки, а другая сторона не обязана принимать исполнение; • стороны сделки хорошо осведомлены о предмете сделки и действуют в своих интересах; 	Ст. 3 ФЗ № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" п.6 Федерального стандарта
--------	--------------------------------	---	---

		<ul style="list-style-type: none"> • объект оценки представлен на открытом рынке посредством публичной оферты, типичной для аналогичных объектов оценки; • цена сделки представляет собой разумное вознаграждение за объект оценки и принуждения к совершению сделки в отношении сторон сделки с чьей-либо стороны не было; • платеж за объект оценки выражен в денежной форме. Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны: • сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей; • данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование; • публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе; • экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта. 	оценки "Цель оценки и виды стоимости (ФСО N 2)"
--	--	--	---

1.11 Инвентаризация активов и обязательств

1.11.1	Объекты, подлежащие инвентаризации	Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств предприятия, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся у Общества на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, кредиторскую задолженность и статьи капитала, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).	Ст. 11 Федерального закона 402-ФЗ
1.11.2	Инвентаризация активов и обязательств	Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.	
1.11.3	Случаи проведения инвентаризации, сверки взаиморасчетов	<p>Общество в обязательном порядке проводит:</p> <p>1) <u>Внезапную ревизию (инвентаризация) касс</u> с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе, на основании отдельных распорядительных документов по Обществу (Обособленному подразделению).</p> <p>2) <u>Ежеквартально по состоянию на последний день квартала</u> сверку взаиморасчетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • с компаниями - участниками Группы «ТНС Энерго» (в дальнейшем - Группы). Для целей настоящей Учетной политики под участниками Группы понимаются Общества, включаемые в консолидированную финансовую отчетность Группы «ТНС Энерго», формируемую в соответствии с МСФО; • с налоговыми органами по уплате налогов и сборов; 	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина №49; п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и

		<ul style="list-style-type: none"> • с государственными внебюджетными фондам по уплате страховых взносов; • с таможенными органами; • с кредитными организациями по заемным средствам; • по дебиторской задолженности с контрагентами, сумма задолженности которых на дату сверки превышает 5% от общей суммы дебиторской задолженности; • по кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками, сумма задолженности которым на дату сверки превышает 5% от общей суммы кредиторской задолженности. <p>1) 3) Общество <u>в обязательном порядке проводит инвентаризацию</u> в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже; • перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась 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; • при реорганизации или ликвидации организации. • в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. <p>2) 4) В дополнение к указанным выше инвентаризациям/сверкам, для дополнительного контроля над сохранностью отдельных видов имущества, Обществом могут проводиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> - плановые инвентаризации активов и обязательств в заранее установленные сроки, утверждаемые руководителем Общества (Обособленного подразделения); - внеплановые инвентаризация активов и обязательств. 	бухгалтерской отчетности, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 N 34н
1.11.4	Сроки проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	<p>Сроки проведения инвентаризации/сверки (обязательной, плановой, внеплановой) имущества и обязательств устанавливаются приказом Руководителя Общества (директора филиала).</p> <p>Инвентаризация в целях формирования достоверной годовой бухгалтерской отчетности проводится по состоянию на дату, установленную распорядительным документом Общества, но не ранее чем на 01 октября отчетного года.</p> <p>График, сроки проведения и оформления годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств регулируются приказом руководителя Общества.</p>	п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 N 34н

1.11.5	Инвентаризационная комиссия	Для проведения инвентаризации в Обществе (Обособленном подразделении) создается инвентаризационная комиссия, состав которой устанавливается приказом Руководителя Общества (Обособленного подразделения) в соответствии с настоящей Учетной политикой.	п. 2.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина №49
1.11.6	Место проведения инвентаризации	Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится в месте нахождения (хранения) имущества. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально-ответственных лиц.	
1.11.7	Порядок проведения инвентаризации	<p>При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.</p> <p>Инвентаризация может быть, как полной, так и выборочной. При полной инвентаризации проверке подвергаются абсолютно все материальные ценности, при выборочной - по определенной номенклатуре, виду, месту хранения материальных ценностей.</p>	Ст. 11 Федерального закона 402-ФЗ
1.11.8	Отражение в учете излишков/недостач, выявленных по результатам проведенной инвентаризации	<p>Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы»; - стоимость недостающего имущества, учитываемого на балансе организации, списывается в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; - недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм - на виновных лиц с отражением записью Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; - при взыскании с виновных лиц стоимости недостающих ценностей разница между стоимостью недостающих ценностей, зачисленной на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», и их стоимостью, отраженной на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», относится в кредит счета 91.01 «Прочие доходы»; - если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки 	Раздел 5 п. 5.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина №49 п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом МФ РФ от

		<p>от недостачи имущества и его порчи списываются на счет 91.02 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».</p> <p>В случае обнаружения недостач имущества, числящегося на забалансовых счетах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - до установления причин недостающее имущество списывается со субсчетов забалансового учета, введенных для контроля фактического наличия ТМЦ к счетам 013, 021, 022, 023, 024 на соответствующие забалансовые субсчета 013.Н, 021.Н, 022.Н, 023.Н, 024.Н; - если недостача возникла из-за естественной убыли или форс-мажора, либо виновник недостачи не выявлен, недостающее имущество списывается со субсчетов забалансового учета 013.Н, 021.Н, 022.Н, 023.Н, 024.Н; - если виновное лицо установлено, то недостающее имущество списывается со счетов забалансового учета, введенных для контроля фактического наличия ТМЦ: 013, 021, 022, 023, 024; формируется запись Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в корреспонденции с кредитом счета 91.01 «Прочие доходы». <p>Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.</p> <p>Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах.</p> <p>О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.</p> <p>В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц.</p> <p>Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются на издержки обращения и производства.</p>	<p>29.07.1998 N 34н п.4 ст. 11 Федерального закона 402-ФЗ Раздел 5 п. 5.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина №49</p>
--	--	---	---

1.11.9	Особенности инвентаризации НМА	<p>Порядок проведения инвентаризации</p> <p>При инвентаризации нематериальных активов выполняется проверка:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличия документов, подтверждающих права организации на активы (патентов, свидетельств, договоров об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п.); • правильности и своевременности отражения нематериальных активов в балансе; • соответствия срока полезного использования нематериального актива по данным учета сроку, в течение которого Общество предполагает фактически использовать актив (по нематериальным активам, для которых определен срок полезного использования); • наличия факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования актива (по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования); • наличие признаков обесценения нематериальных активов. Отражение результатов инвентаризации <p>Результаты инвентаризации нематериальных активов заносятся в Инвентаризационные описи НМА по форме № ИНВ-1а. Расхождения между данными инвентаризационных описей и данными бухгалтерского учета заносятся в сличительные ведомости.</p>	<p>п.3.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина №49 п.27 ПБУ 14/2007</p> <p>Постановление Госкомстата РФ №88</p> <p>п.4.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина №49</p>
1.11.10	Особенности инвентаризации расходов на НИОКР	<p>Отражение результатов инвентаризации</p> <p>Результаты инвентаризации расходов на НИОКР, учтенных на счете 04 «Нематериальные активы» в аналитике «НИОКР», заносятся в Инвентаризационные описи НМА по форме № ИНВ-1а. Расхождения между данными инвентаризационных описей и данными бухгалтерского учета заносятся в сличительные ведомости.</p>	<p>Постановление Госкомстата РФ №88</p>
1.11.11	Особенности инвентаризации объектов основных средств и расходов на приобретение объектов основных средств	<p><u>Периодичность плановых сплошных инвентаризаций основных средств</u></p> <p>Один раз в три года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию не ранее 01 октября текущего года</p> <ul style="list-style-type: none"> - недвижимое имущество (в собственности и в аренде), <p>Ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию не ранее 01 декабря текущего года:</p> <ul style="list-style-type: none"> - движимое имущество - земельные участки, - автотранспорт <p><u>Порядок проведения инвентаризации</u></p>	<p>п. 1.5, 3.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина №49 пп. 2.5, 3.5. Методических указаний по</p>

		<p>При инвентаризации объектов, которые числятся в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в аналитике «Приобретение объектов основных средств», в числе прочего, выявляются причины, препятствующие признанию данных активов в составе основных средств.</p> <p>Если в результате инвентаризации выявлены активы, фактическая эксплуатация которых уже начата, либо активы, для которых выполнены все условия для признания их в составе основных средств, выявленные активы принимаются в состав основных средств в общем порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой. Амортизация по таким активам также начисляется в общем порядке и включается в состав расходов.</p> <p>Такие активы фиксируются в Описи объектов, подлежащих включению в состав основных средств по результатам инвентаризации.</p> <p>Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения Общества, инвентаризируются до момента временного их выбытия.</p> <p>При инвентаризации основных средств, принадлежащих Обществу, но не находящиеся в момент инвентаризации в организации (сданные в аренду), инвентаризационная комиссия проверяет фактическое наличие в соответствии с документами, на основании которых они сданы в аренду (договор аренды, акты приема-передачи предмета аренды).</p> <p><u>Отражение результатов инвентаризации</u></p> <p>Результаты инвентаризации объектов, которые числятся в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (аналитика «Приобретение объектов основных средств»), фиксируются в Акте инвентаризации оборудования, не принятого в состав основных средств. Расхождения между данными инвентаризационных описей и данными бухгалтерского учета заносятся в сличительные ведомости.</p>	инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина №49
1.11.12	Особенности инвентаризации оборудования, требующего монтажа	<p><u>Отражение результатов инвентаризации:</u></p> <p>Результаты инвентаризации оборудования, требующего монтажа, а также оборудования, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах, фиксируются в Акте инвентаризации оборудования, не принятого в состав основных средств. Расхождения между данными инвентаризационных описей и данными бухгалтерского учета заносятся в сличительные ведомости.</p>	п.3.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина №49
1.11.13	Особенности инвентаризации незавершенного строительства	<p><u>Порядок проведения инвентаризации</u></p> <p>При инвентаризации незавершенного строительства (реконструкции, модернизации), в том числе проверяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • готовность объекта строительства к эксплуатации либо, если объект не готов к эксплуатации, фактическое завершение промежуточных этапов строительства (реконструкции, модернизации). <p>При выявлении объектов, готовых к эксплуатации, они принимаются в состав основных средств,</p>	п.3.32-3.35 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых

		<p>доходных вложений в материальные ценности, материально-производственных запасов в соответствии с требованиями настоящей Учетной политики;</p> <ul style="list-style-type: none"> • фактическое завершение работ по реконструкции, модернизации. При выявлении завершенных работ по реконструкции, модернизации затраты на такие работы списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и отражаются в учете в соответствии с требованиями настоящей Учетной политики; • правильность и полнота отражения затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов незавершенного строительства (реконструкции, модернизации); • наличие признаков обесценения активов. Отражение результатов инвентаризации <p>По результатам инвентаризации незавершенного строительства составляются отдельные описи:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на объекты, фактически введенные в эксплуатацию полностью или частично, приемка и ввод в эксплуатацию которых не оформлены надлежащими документами; • на законченные, но не введенные в эксплуатацию объекты, с указанием причин задержки оформления их сдачи в эксплуатацию; • на наличие оборудования, переданного в монтаж, но фактически не начатого монтажом. На основании описей производятся соответствующие корректировки в учете; • на законсервированные и временно прекращенные строительством объекты с выявлением причин и оснований для их консервации; • на прекращенные строительством объекты, а также на выполненные проектно-изыскательские работы по прекращенному строительству, подлежащие списанию с баланса. <p>Результаты инвентаризации незавершенного строительства (реконструкции, модернизации) фиксируются в Акте инвентаризации объектов строительства (реконструкции, модернизации). Расхождения между данными инвентаризационных описей и данными бухгалтерского учета заносятся в сличительные ведомости.</p>	обязательств, приказ Минфина №49
1.11.14	Особенности инвентаризации затрат на приобретение земельных участков	<p><u>Периодичность плановых сплошных инвентаризаций</u> Один раз в три года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию не ранее 01 октября текущего года</p> <p><u>Отражение результатов инвентаризации</u> Результаты инвентаризации затрат на приобретение земельных участков, объектов природопользования, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (аналитика «Приобретение земельных участков», «Приобретение объектов природопользования») фиксируются в Акте инвентаризации прочих внеоборотных активов.</p>	

1.11.15	Особенности инвентаризации затрат на приобретение объектов НМА	<p>Отражение результатов инвентаризации</p> <p>Результаты инвентаризации затрат на приобретение нематериальных активов, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (аналитика «Приобретение нематериальных активов») фиксируются в Инвентаризационной описи НМА по форме № ИНВ-1а.</p>	
1.11.16	Особенности инвентаризации затрат на выполнение НИОКР	<p>Порядок проведения инвентаризации</p> <p>При проведении инвентаризации затрат на выполнение НИОКР, которые числятся в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (аналитика «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»), в том числе выполняется проверка фактического завершения и/или прекращения таких работ. При выявлении фактически завершенных и/или прекращенных НИОКР устанавливается, имеется ли по таким работам положительный результат и (в случае, если имеется положительный результат) подлежит ли результат НИОКР правовой охране в соответствии с законодательством. По выявленным завершенным и/или прекращенным НИОКР отражаются соответствующие записи в учете. Выявленные завершенные и/или прекращенные НИОКР фиксируются в отдельной описи.</p> <p>Отражение результатов инвентаризации</p> <p>Результаты инвентаризации затрат на выполнение НИОКР (которые числятся в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (аналитика «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»)) фиксируются в Инвентаризационной описи НМА по форме № ИНВ-1а.</p>	
1.11.17	Особенности инвентаризации МПЗ	<p>Порядок проведения инвентаризации</p> <p>Инвентаризация проводится натуральным методом: установление фактического наличия материальных ценностей производится путем подсчета, обмера, взвешивания и т.д.</p>	
1.11.18	Особенности инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности	<p>Порядок проведения инвентаризации</p> <p>Инвентаризация расчетов заключается в проверке правильности и обоснованности сумм дебиторской/кредиторской задолженности, числящихся на счетах бухгалтерского учета, включая суммы, по которым истекли сроки исковой давности.</p> <p>При заполнении в Акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма ИНВ-17) состояния дебиторской задолженности, подтвержденной считать задолженность, в отношении которой имеются первичные документы, подписанные двумя сторонами, акты сверки задолженности, подписанные двумя сторонами или решения судебных инстанций, соглашения о реконструкции долга, иные первичные документы, содержащие данные об объеме приобретенных ТМЦ, подтвержденные контрагентом". Для сегмента Сбыт таким документом является отчет о потреблении электроэнергии, который абоненты</p>	<p>пп. ж) п. 3 1 и пп. г) п. 32 Постановления Правительства РФ от 06.05.2011 N 354 "О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в</p>

		<p>ежемесячно должны направлять в ЭСК.</p> <p>В отношении потребителей группы «Население» подтвержденной считать задолженность сроком возникновения до 6 месяцев. Задолженность сроком возникновения свыше 6 месяцев считать подтвержденной при наличии подписанной контролером ведомости снятия показаний, при наличии положительных для Общества решений судебных инстанций, соглашений о реконструкции долга и в случаях, если снятие показаний приборов учета производилось с помощью специальных автоматизированных систем или показания были получены способами, допускающими возможность удаленной передачи сведений о показаниях приборов учета (телефон, сеть Интернет и др.), а так же при наличии оснований, установленных ПП354 для применения расчетного метода (например, не допуск к прибору учета). Ведомости снятия показаний используются при съеме контрольных показаний приборов учета физических лиц представителем организации (контролером). После снятия показаний прибора контролер вносит информацию в ведомость (адрес дома; ФИО; номер квартиры; дату, контрольные показания; выявленные нарушения; примечание).</p>	многоквартирных домах и жилых домов"
--	--	--	--------------------------------------

2. ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

2.1 Общие положения

2.1.1	Критерии отнесения активов к основным средствам	<p>К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, которые одновременно удовлетворяют условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; • объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; • организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; • объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. 	п.4 ПБУ 6/01
2.1.2	Лимит стоимости для включения в состав ОС	<p>Активы, в отношении которых выполняются условия п.2.1.1, стоимостью не более 40 000, 00 рублей за единицу, за исключением активов, перечисленных в п. 2.1.3, учитываются в составе материально-производственных запасов.</p> <p>Активы, удовлетворяющие критериям отнесения к основным средствам и подлежащие учету в составе МПЗ, учитываются по правилам, предусмотренным ПБУ 5/01. Дополнительные требования к учету таких активов описаны в разделе 2.3 настоящей Учетной политики.</p>	п.5 ПБУ 6/01

2.1.3	Виды активов, подлежащих учету в составе ОС и доходных вложений в материальные ценности независимо от стоимости	<p>Следующие виды активов, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учитываются в составе основных средств и доходных вложений в материальные ценности, независимо от их первоначальной стоимости (от установленного стоимостного лимита в соответствии с п.2.1.2):</p> <ul style="list-style-type: none"> • земельные участки, многолетние насаждения; • здания, сооружения; • объекты природопользования; • тепловая сеть, включая совокупность устройств, сопутствующего оборудования и сооружений (запорная арматура, тепловые камеры, колодцы и т.д), являющихся неотъемлемой технологической частью сети, предназначенных для передачи тепловой энергии, теплоносителя от источников тепловой энергии до теплопотребляющих установок; • основные средства, предназначенные для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; • автотранспортные средства; • системы: видеонаблюдения и контроля доступа, пожарной сигнализации, освещения; • силовые машины; • объекты основных средств, полученные в результате реорганизации и ликвидации (выделения/создания) ДО; • объекты основных средств, выкупленные по договорам лизинга; • рыбы, относящиеся к племенной группе, достигшие продуктивного возраста; • основные средства, полученные в качестве вклада в Уставный капитал Общества. <p>Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств подлежат учету в составе основных средств в соответствии со стоимостным лимитом, установленным п.2.1.2 настоящей Учетной политики.</p>	п.5 ПБУ 6/01
2.1.4	Критерии признания в составе ОС инструмента, приспособлений, производственного и хозяйственного инвентаря, спецодежды и спецоснастки	<p>К основным средствам относятся инструмент, приспособления, производственный и хозяйственный инвентарь, первоначальная стоимость которых более 40 000, 00 рублей и срок полезного использования свыше 12 месяцев.</p> <p>Спецодежда и спецоснастка независимо от стоимости и срока полезного использования учитывается в составе МПЗ.</p>	П. 2,.5 ПБУ 6/01, п.9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений специального оборудования и

			специальной одежды от 26.12.2002 №135н.
2.1.5	Аналитика учета	<p><u>По степени использования Общество ведет учет основных средств находящихся:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • в эксплуатации; • в запасе; • в ремонте; • на складе; • в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации; • на консервации. Пакет документов, который подтверждает консервацию имущества: заявка на перевод объектов на консервацию, акт о демонтаже объекта основного средства, приказ руководителя о переводе объекта на консервацию, акт о переводе объекта на консервацию. <p><u>В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются на:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • объекты основных средств, принадлежащие Обществу на праве собственности (в том числе сданные в аренду); • объекты основных средств, находящиеся у Общества в оперативном управлении или хозяйственном ведении; • объекты основных средств, полученные Обществом в аренду. <p><u>По мере однородности объекты основных средств подразделяются на следующие группы:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • здания и сооружения; • машины и оборудование; • транспорт; • производственный и хозяйственный инвентарь; • земельные участки. 	п.6 ПБУ 6/01, Описание счета 01 из Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н п.5 ПБУ 6/01
2.1.6	Единица учета	<p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.</p> <p>Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление,</p>	п.6 ПБУ 6/01

		<p>смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p> <p>Существенным признается отличие срока полезного использования, если части объекта относятся к разным амортизационным группам. Несущественным признается отличие срока полезного использования, если части объекта относятся к одной амортизационной группе.</p>	
2.1.7	Классификация ОС по видам	<p>Ожидаемый срок использования объекта определяется в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью на основании:</p> <ul style="list-style-type: none"> - По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 года - Постановления Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». - По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету начиная с 01.01.2002 г. - Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» - По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету начиная с 01.01.2017 г. – срок полезного использования для целей бухгалтерского учета определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету. <p>В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. Подтверждением срока эксплуатации является акт приема-передачи по форме ОС-1 или ОС-1а, а также паспорт технического средства, в котором содержится полная информация обо всех предыдущих собственниках, карточка учета объекта основных средств по форме ОС-6, переданная продавцом. Если срок фактического использования объекта у предыдущего владельца окажется больше или равным сроку службы, определенному на основании классификации, утвержденной постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г, Общество вправе самостоятельно установить срок полезного использования такого основного средства с учетом требований техники безопасности и иных факторов, но не менее 12 месяцев.</p> <p>При отсутствии подтверждающих документов срок полезного использования по объектам, бывшим в эксплуатации, организация устанавливает самостоятельно, руководствуясь классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г, как для нового основного средства.</p>	п. 20 ПБУ 6/01

2.2 Первоначальная стоимость основных средств

2.2.1	Принципы формирования первоначальной стоимости	<p>Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств, проводится при соблюдении следующих основных принципов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • включение затрат в первоначальную стоимость основных средств, прекращается с момента отражения объекта основных средств на счете «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности»; • не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств; • распределение стоимости услуг сторонних организаций, непосредственно связанных с приобретением нескольких объектов основных средств, а также нескольких составляющих элементов оборудования к установке, в случаях, когда расчетные документы не позволяют выделить часть затрат, приходящуюся на каждый составляющий элемент из приобретаемого объекта оборудования, производится пропорционально капитализированной на момент распределения сумме вложений в каждый из объектов; • порядок формирования первоначальной стоимости определяется исходя из способа поступления основных средств. • В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа поступления, включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для эксплуатации. 	п. 7, 8 ПБУ 6/01, п. 2 2,23, 32 Методических указаний по бухгалтерскому учету ОС № 91н.
2.2.2	Первоначальная стоимость ОС, приобретенных за плату	<p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования; • суммы, уплачиваемые организациям (подрядчику) за осуществление работ по договору строительного подряда, монтажных работ и иным договорам; • суммы, уплачиваемые организациям (исполнителю) за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; • таможенные пошлины и таможенные сборы; • невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; 	п. 8 ПБУ 6/01

		<ul style="list-style-type: none"> • государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением объекта основных средств, до отражения объекта основных средств на счете «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности»; в случае уплаты государственной пошлины после отражения объекта основных средств на счете «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности», включается в состав расходов по обычным видам деятельности; • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств; • затраты по полученным займам и кредитам, относящиеся к созданию инвестиционных активов в порядке, предусмотренном разделом 9.3 «Порядок признания процентных расходов по кредитам и займам» настоящей Учетной политики; • расходы на обязательное и добровольное страхование объектов незавершенного строительства; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. 	
2.2.3	Включение оценочного обязательства в первоначальную стоимость ОС	<p>В первоначальную стоимость основных средств включаются оценочные обязательства на демонтаж и утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • возникновение таких обязательств непосредственно связано с приобретением, сооружением и изготовлением этих основных средств; • при принятии к учету объектов ОС, исходя из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров или в силу взятой на себя обязанности перед третьими лицами, у организации возникает обязательство через определённый промежуток времени ликвидировать эти объекты ОС; • величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена. Оценочные обязательства признаются в величине, отражающей наиболее достоверную оценку будущих расходов на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды, предоставленную профильными подразделениями. <p>В случае если возникновение оценочного обязательства связано с созданием (приобретением) одновременно нескольких объектов основных средств, величина такого обязательства распределяется между указанными объектами пропорционально первоначальной стоимости объектов, рассчитанной без учета распределяемых оценочных обязательств.</p> <p>Порядок учета оценочных обязательств и значений описан в Методике «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности».</p>	ПБУ 8/2010

2.2.4	Первоначальная стоимость ОС, внесенных в счет вклада в уставный капитал	Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации и зафиксированная в учредительных документах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.	п. 9 ПБУ 6/01
2.2.5	Первоначальная стоимость ОС, полученных в результате	Оценка основных средств, полученных в ходе реорганизации, производится в соответствии с Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденными приказом Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н.	
2.2.6	Первоначальная стоимость ОС, полученных безвозмездно	При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Определение рыночной стоимости дано в п. 1.10.1 настоящей Учетной политике. При этом стоимость утверждается специальной комиссией.	п. 10 ПБУ 6/01, п. 29 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.2.7	Отражение первоначальной стоимости ОС, полученных безвозмездно, в составе прочих доходов	На величину первоначальной стоимости ОС, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету указанных ОС отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов с последующим отражением по дебету счета учета ОС в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы. Суммы, учтенные на счете 98 "Доходы будущих периодов" по безвозмездно полученным ОС, списываются с этого счета в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы по мере начисления амортизации.	п. 29 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.2.8	Первоначальная стоимость ОС, полученных по договорам,	Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой	п. 11 ПБУ 6/01

	предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	<p>в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.</p> <p>При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.</p>	
2.2.9	Первоначальная стоимость ОС, созданных собственными силами	<p>При изготовлении (сооружении) объекта основных средств (собственными силами) первоначальная стоимость формируется путем обобщения всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния, пригодного к эксплуатации. К таким расходам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость материалов, • амортизация объектов основных средств, участвующих в изготовлении (сооружении) объекта, • выплаты работникам, занятым непосредственно в изготовлении и (или) сооружении объекта, • начисления на выплаты работникам в соответствии с законодательством, • стоимость выполненных подрядными организациями работ, • арендная плата, • проценты по кредиту, непосредственно связанные с изготовлением инвестиционного актива, • регистрационные сборы, • иные затраты, непосредственно связанные с изготовлением (сооружением) объекта основных средств и с доведением его до состояния, в котором он пригоден к эксплуатации. 	п. 8 ПБУ 6/01, п. 26 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.2.10	Учет расходов на пусконаладочные работы	<p>Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую» и расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» являются расходами на доведение объектов основных средств до состояния, пригодного к использованию.</p> <p>Моментом, до наступления которого пусконаладочные работы (как вхолостую, так и под нагрузкой) следует учитывать в составе капитальных вложений, является момент отражения объекта основных средств на счете «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой», которые осуществляются после отражения объекта основных средств на счете «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности», относятся на расходы текущего периода.</p>	

2.2.11	Первоначальная стоимость и дата принятия к учету ОС, выявленных при инвентаризации.	Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении организацией инвентаризации активов и обязательств, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация и отражаются в составе прочих доходов. Определение рыночной стоимости дано в п. 1.10.1 настоящей Учетной политике.	п. 4 ст. 11 Закона 402-ФЗ п. 36 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.2.12	Первоначальная стоимость ОС, бывших в эксплуатации	Первоначальная стоимость основных средств, бывших в эксплуатации определяется исходя из договорной цены покупки и затрат, связанных с приобретением.	п. 24 Методических указаний по бух. учету ОС, утв. Приказом Минфина РФ № 91н
2.2.13	Первоначальная стоимость ОС, стоимость приобретения которых выражена в иностранной валюте	<p>Первоначальная стоимость основных средств, стоимость приобретения которых выражена в иностранной валюте, определяется путем пересчета в рубли стоимости приобретения в иностранной валюте.</p> <p>Пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов.</p> <p>В случае, когда Общество произвело оплату имущества в предварительном порядке либо в счет их оплаты Общество перечислило аванс или задаток, пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).</p> <p>Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. Курсовые разницы, возникающие при приобретении, сооружении и изготовлении объектов основных средств, подлежат зачислению на финансовые результаты как прочие доходы или прочие расходы.</p>	п.4,5, 6, 7, 9, 13 ПБУ 3/2006

2.2.14	Изменение первоначальной стоимости	<p>Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных настоящим разделом Учетной политики.</p> <p>Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.</p>	п. 14 ПБУ 6/01 п. 41 Методических указаний по бух. учету ОС, утв. Приказом Минфина РФ № 91н
2.2.15	Бухгалтерская запись при принятии к учету ОС	<p>При принятии к бухгалтерскому учету актива:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в составе основных средств - оформляется запись по дебету счета 01 «Основные средства»; • в случаях, когда объекты основных средств, предназначены исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода - оформляется запись по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». <p>Основанием для бухгалтерской записи является Акт о приеме-передаче по форме №ОС-1 (ОС-1а, ОС-16).</p>	Описание счетов 01,03 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

2.3 Особенности учета активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ (в дальнейшем - ОСМЦ)

2.3.1	Счет учета ОСМЦ до ввода в эксплуатацию	Активы, соответствующие критериям отнесения к основным средствам и учитываемые в составе МПЗ, до ввода в эксплуатацию учитываются в составе материально- производственных запасов на счете 10 «Материалы».	п. 5 ПБУ 6/01, Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
2.3.2	Включение в расходы при вводе в эксплуатацию ОСМЦ	При вводе в эксплуатацию активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ, их стоимость списывается со счета 10 «Материалы» и включается в расходы по обычным видам деятельности (если ОСМЦ связаны с производственной деятельностью) либо относятся к прочим расходам (если списываются непроизводственные ОСМЦ) в момент передачи в эксплуатацию. Операция оформляется «Актом передачи в эксплуатацию».	пп. 5, 7, 16,18 ПБУ 10/99
2.3.3	Учет ОСМЦ в эксплуатации	<p>В целях обеспечения сохранности активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ, ведется обособленный учет в количественном (суммовом) выражении. Операции перемещения таких активов в эксплуатации между материально-ответственными лицами и подразделениями фиксируются соответствующими записями на основании требования-накладной (М-11) на внутреннее перемещение.</p> <p>Списание малоценных основных средств из эксплуатации отражается соответствующими записями в предназначенных для этого регистрах на основании «Акта на списание материалов».</p>	Абз 4 п. 5 ПБУ 6/01

2.3.4	Учет затрат на ремонт ОСМЦ	Расходы на ремонт активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ, включается в расходы по обычным видам деятельности (если ОСМЦ связаны с производственной деятельностью) либо относятся к прочим расходам (если списываются непроизводственные ОСМЦ) в том отчетном периоде, в котором они имели место.	п. 5, 7, 16,18 ПБУ 10/99
-------	----------------------------	---	-----------------------------

2.4 Учет объектов недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы

2.4.1	Обособленный учет объектов до регистрации прав собственности	Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к учету в составе основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. Принятие к учету оформляется записью по дебету счета 01 «Основные средства» (субсчет «Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы») на сумму, равную первоначальной стоимости объекта. Основанием для бухгалтерской записи является Акт о приеме-передаче основных средств по форме № ОС-1 (1а).	п. 52 Методических указаний по бух. учету ОС, утв. Приказом Минфина РФ № 91н
2.4.2	Учет объектов после регистрации прав собственности	При получении Свидетельства о государственной регистрации прав соответствующие объекты основных средств переводятся на субсчет «Основные средства организации» счета «Основные средства». Для этого стоимость объекта списывается с субсчета «Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы» счета «Основные средства» в корреспонденции с субсчетом «Основные средства организации» счета «Основные средства». Дальнейший учет таких основных средств ведется в общем порядке, установленном настоящей учетной политикой.	
2.4.3	Порядок начисления амортизации при отсутствии регистрации права собственности	По объектам основных средств, принятым к учету в составе основных средств, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности, на которые не зарегистрированы, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем отражения объекта на счете «Основные средства», независимо от факта государственной регистрации права собственности.	п. 52 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н

2.5 Учет основных средств, находящихся в запасе (резерве)

2.5.1	Критерии признания объектов основных средств, находящихся в запасе (в резерве)	Основными средствами в запасе (резервными основными средствами) признаются объекты, приобретенные для постоянного запаса (резерва) в соответствии с требованиями нормативных актов Российской Федерации в целях поддержания безопасного и бесперебойного функционирования производств и (или) предназначенные для замены вышедших из строя основных средств.	
-------	--	--	--

2.5.2	Порядок принятия к учету объектов основных средств, находящихся в запасе (в резерве)	Объекты основных средств, предназначенные для запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем акта приемки-передачи основных средств по форме ОС-1.	п. 39 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.5.3	Параметры, от которых зависит срок полезного использования объектов основных средств, находящихся в запасе (в резерве)	Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого физического износа, зависящий от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.	п. 4, 20 ПБУ 6/01
2.5.4	Порядок начисления амортизации объектов основных средств, находящихся в запасе (в резерве)	Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств находящихся в запасе (в резерве) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.	п. 61 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.5.5	Порядок учета затрат по монтажу оборудования, находящегося в запасе (в резерве)	Затраты по монтажу оборудования, находящегося в запасе (в резерве) включаются в расходы по обычным видам деятельности либо относятся к прочим расходам (по не производственным объектам) в том отчетном периоде, в котором они имели место. Основанием для отражения в учете расходов по монтажу оборудования, находящегося в запасе (в резерве) является Распорядительный документ, утвержденный руководителем Общества и акты выполненных работ.	п. 27 ПБУ 6/01

2.6 Учет персональных компьютеров

2.6.1	Единица учета составляющих персональных компьютеров	Составляющие персональных компьютеров (системный блок, монитор, клавиатура и т.п.), приобретенные отдельными единицами, для целей бухгалтерского учета являются отдельными объектами учета (т.е. объединение составляющих в единый объект типа «Компьютер» для целей бухгалтерского учета не производится). В случае приобретения единым объектом - автоматизированным рабочим местом - учитывается как единым инвентарным объектом.	п.6 ПБУ 6/01
-------	---	--	-----------------

2.6.2	Порядок учета составляющих персональных компьютеров	<p>Составляющие персональных компьютеров учитываются в общем порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой, в составе материально- производственных запасов либо в составе основных средств в зависимости от стоимости каждого из составляющих.</p> <p>При учете составляющих персональных компьютеров в составе материально- производственных запасов применяются положения п. 2.3 настоящей Учетной политики.</p>	п.6 ПБУ 6/01
-------	---	--	-----------------

2.7 Определение срока полезного использования

2.7.1	Момент определения срока полезного использования	<p>Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объекта в состав основных средств (в том числе по приобретенным объектам, ранее бывшим в эксплуатации, по объектам, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, по амортизируемым неотделимым улучшениям в арендованное имущество).</p> <p>Срок полезного использования объектов определяет назначаемая приказом Руководителя Общества постоянно действующая комиссия, в состав которой входят работники, обладающие соответствующими техническими знаниями и полномочиями - эксперты. Состав и полномочия комиссии утверждаются отдельным локальным нормативным документом Общества (Филиала).</p> <p>Общество вправе при определении сроков полезного использования привлекать сторонних экспертов для участия в комиссии.</p>	п. 20 ПБУ 6/01
2.7.2	Параметры, от которых зависит срок полезного использования	<p>Определение срока полезного использования объектов производится с учетом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • технических условий или рекомендаций организаций-изготовителей; • ожидаемого срока использования объекта основных средств в Обществе в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; • ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии, и с учетом опыта использования аналогичных активов Обществом; • нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. 	п. 4, 20 ПБУ 6/01
2.7.3	Определение СПИ для объектов, бывших в эксплуатации	<p>В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации (приобретенных, полученных в качестве вклада в уставный капитал, в порядке правопреемства при реорганизации, выкупленным из лизинга и т.д.) срок полезного использования устанавливается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исходя из пп. 2.7.2 настоящей Учетной политики, при этом учитывается срок эксплуатации такого объекта у предыдущего собственника, при условии документально подтвержденного периода эксплуатации объекта предыдущим собственником; - если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно 	п. 4, 20 ПБУ 6/01

		(например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного для объектов данной амортизационной группы), то срок полезного использования основного средства определяется исходя из состояния объекта, требований техники безопасности и других факторов.	
2.7.4	Определение СПИ спецодежды и спецоснастки стоимостью более 40 т.р.	Срок полезного использования спецодежды и спецоснастки стоимостью более 40 т.р. определяется в соответствии с нормами, предусмотренными в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.	Приказ Минфина от 26.12.2002 г. №13 5н, Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений , специального оборудования и специальной одежды».
2.7.5.	Случаи, когда при определении СПИ не учитываются границы Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы.	В случаях, когда ожидаемый срок полезного использования объекта основных средств в Обществе существенно отличается от сроков, установленных Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, и использование сроков, установленных Классификацией, может привести к существенному снижению достоверности бухгалтерской отчетности (искажению ее показателей), срок полезного использования объекта основных средств устанавливается без учета ограничений п. 2.7.2 настоящей Учетной политики	п. 4, 20 ПБУ 6/01

2.8 Изменение срока полезного использования ОС

2.8.1	Изменение СПИ по объектам основным средств	В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции, модернизации, технического перевооружения, срок полезного использования по этому объекту может пересматриваться комиссией.	п. 20 ПБУ 6/01
-------	--	---	-------------------

2.9 Амортизация основных средств

2.9.1	Способ начисления амортизации	<p>Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.</p> <p>Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.</p>	п. 17, 18,21,22 ПБУ 6/01, п.49 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.9.2	Применение коэффициентов при амортизации	Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.	п. 19 ПБУ 6/01
2.9.3	Порядок расчета амортизации для линейного способа	<p>Расчет годовой суммы амортизационных отчислений для линейного способа производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> • после модернизации, реконструкции и технического перевооружения объекта — исходя из остаточной стоимости объекта основных средств с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования этого объекта (с учетом изменения срока в результате модернизации, реконструкции); • после частичной ликвидации объекта - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств с учетом ликвидированной части объекта, и оставшегося срока полезного использования оставшейся части (с учетом изменения срока в результате частичной ликвидации); • после переоценки модернизированного, реконструированного, частично ликвидированного объекта - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств с учетом переоценки и оставшегося срока полезного использования; • в остальных случаях - исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. <p>В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств, амортизируемым линейным способом, начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.</p>	п. 19 ПБУ 6/01, п.53-55 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91
2.9.4	Приостановка амортизации на период длительной консервации, восстановления	В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода объекта отдельным организационно-распорядительным документом Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонт, модернизация, реконструкция), продолжительность которого превышает 12 месяцев. В указанных случаях начисление амортизации приостанавливается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект переведен на консервацию	п. 23 ПБУ 6/01, п.63 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ

		или на восстановление. Начисление амортизации возобновляется с месяца, следующего за месяцем, в котором объект расконсервирован, выведен из реконструкции, модернизации или принят из ремонта.	РФ от 13.10.2003 № 91н
2.9.5	Начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные ОС	Начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные основные средства в форме отдельных и неотделимых улучшений, отражаемым Обществом в составе основных средств, производится в общем порядке, установленном настоящим разделом. Срок полезного использования по капитальным вложениям в арендованные основные средства устанавливается в соответствии с п.2.7.2 настоящей Учетной политике.	п. 5, 17 ПБУ 6/01
2.9.6	Объекты основных средств, которые не подлежат амортизации	Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и пр.).	п. 17 ПБУ 6/01
2.9.7	Бухгалтерские записи по начислению амортизации	Амортизационные начисления по объектам основных средств отражаются по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат и прочих расходов. Если объект основного средства непосредственно участвует в формировании стоимости объекта внеоборотных средств, амортизационные начисления отражаются в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы". Аналитический учет по счету 02 "Амортизация основных средств" ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.	Описание счета 02 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

2.10 Учет объектов жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и многолетних насаждений

2.10.1	Способ начисления амортизации по объектам жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и многолетних насаждений, введенным с 2006 г	По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2006, амортизация начисляется в общем порядке, установленном настоящей Учетной политикой.	п. 17 ПБУ 6/01, действовавшего с 2006 г.
--------	---	--	---

2.10.2	Способ начисления амортизации по объектам жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и многолетних насаждений, введенным до 2006 г	<p>По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, введенным в эксплуатацию до 01.01.2006, стоимость не погашается, т.е. амортизация не начисляется.</p> <p>По указанным объектам основных средств производится начисление износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010 «Износ основных средств».</p>	п. 17 ПБУ 6/01, действовавшего до 2006 г. Абз. 2 п. 18 ПБУ 6/01, действовавшего с 2006 г.
--------	--	---	--

2.11 Переоценка основных средств

2.11.1	Переоценка основных средств	Переоценка основных средств не производится.	п. 15 ПБУ 6/01
2.11.2	Регулярность проведения переоценки	<p>Основные средства, которые входят в подлежащие переоценке группы, переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.</p> <p>Переоценка основных средств производится 1 раз в 3 года по группе однородных объектов «Здания и сооружения». Решение о проведении переоценки принимается Руководителем Общества при наличии признаков существенного изменения стоимости основных средств.</p> <p>Критерием существенного изменения стоимости является отличие рыночной стоимости от текущей (восстановительной) более чем на 10%.</p> <p>Наличие признаков существенного изменения стоимости основных средств выявляется на основании экспертного заключения. В целях формирования экспертного заключения могут привлекаться независимые оценщики или специалисты Общества, обладающие необходимыми компетенциями.</p>	п. 15 ПБУ 6/01
2.11.3	Дата проведения переоценки	Переоценка объектов основных средств производится на конец отчетного периода после проведения инвентаризации основных средств на основании приказа Руководителя Общества.	п.43-47 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.11.4	Метод переоценки	Переоценка проводится по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по подтвержденным рыночным ценам.	п. 15 ПБУ 6/01

2.11.5	Порядок определения и пересчета текущей (восстановительной) стоимости	<p>Для определения текущей (восстановительной) стоимости, соответствующей рыночной, привлекается независимый оценщик либо в Обществе создается комиссия, которая запрашивает по основным средствам, подлежащим переоценке, уровень цен в организациях-изготовителях, анализирует цены на аналогичные объекты в сети Интернет и в средствах массовой информации, запрашивает цены на переоцениваемые объекты основных средств в органах статистики.</p> <p>На основании полученной информации, путем сравнения всех полученных данных, комиссия определяет среднерыночную цену по каждому объекту основных средств, подлежащему переоценке.</p> <p>Далее, комиссия выдает свое заключение в виде акта, в котором содержится наименование объектов основных средств и среднерыночная цена. Данный акт утверждается руководителем Общества.</p> <p>Утвержденный руководителем Акт об определении среднерыночной цены объектов основных средств (в случае привлечения независимого оценщика - Отчет оценщика) направляется в бухгалтерию, где на основании Акта бухгалтерия производит пересчет первоначальной (а если объекты основных средств переоценивались ранее - текущей (восстановительной) стоимости на дату переоценки) объектов основных средств (Ведомость результатов переоценки объектов основных средств). А также переоценку сумм амортизации, начисленной за время использования объекта. Для пересчета амортизации, общая сумма амортизации, начисленная по объекту основных средств, умножается на коэффициент, рассчитанный путем деления текущей стоимости объекта (определенной комиссией по переоценке) на первоначальную либо (по переоцененным ранее) на текущую (восстановительную) стоимость объекта на дату переоценки.</p> <p>Далее определяются суммы уценки (дооценки) стоимости объектов основных средств и сумм амортизации, путем нахождения разницы между первоначальной (а если объекты основных средств переоценивались ранее - текущей (восстановительной)) и текущей (определенной комиссией) стоимостями.</p>	п. 15 ПБУ 6/01, внутренние документы Общества
2.11.6	Отражение в учете результатов дооценки основных средств	<p>По объектам основных средств, подлежащим дооценке, результаты переоценки отражаются в учете следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> по объектам, ранее не переоцениваемым, сумма их дооценки зачисляется в добавочный капитал по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств, а суммы доначисленной амортизации по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета амортизации; по объектам, ранее дооцененным, сумма новой дооценки зачисляется в добавочный капитал по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств, а суммы доначисленной амортизации по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в 	п. 15 ПБУ 6/01, п.48 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н

		<p>корреспонденции со счетом учета амортизации;</p> <ul style="list-style-type: none"> по объектам, ранее уцененным, сумма дооценки, равная сумме уценки, проведенной в предыдущие периоды, зачисляется в кредит счета учета прочих доходов и расходов (счет 91) в корреспонденции со счетом учета основных средств, а сумма начисленной амортизации в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета амортизации. <p>Если сумма дооценки превышает сумму уценки, то сумма превышения относится на счет добавочного капитала (счет 83) в корреспонденции по дебету счету учета основных средств и по кредиту счета учета амортизации.</p>	
2.11.7	Отражение в учете результатов уценки основных средств	<p>По объектам основных средств, подлежащим уценке, результаты переоценки отражаются в учете следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> по объектам, ранее не переоцениваемым, сумма уценки включается в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Сумма уменьшения амортизации отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета амортизации основных средств; по объектам, ранее дооцененным, сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Для чего указанная сумма уценки в пределах ранее проведенной дооценки отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета учета объектов основных средств, соответственно, по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» и дебету счета учета амортизации. <p>Если сумма уценки превышает сумму дооценки, зачисленную в добавочный капитал, такое превышение относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки в части превышения сумм предыдущей дооценки относится в дебет счета 91 «Прочие расходы и доходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Уценка амортизации в части превышения сумм предыдущей дооценки относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;</p> <ul style="list-style-type: none"> по объектам, ранее уцененным, сумма новой уценки относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Сумма уценки амортизации относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». 	п. 15 ПБУ 6/01, п.48 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н

2.12 Учет имущества, полученного по договорам лизинга

2.12.1	Учет имущества, полученного по договорам лизинга/сублизинга	<p>Полученное по договорам лизинга/сублизинга имущество, используемое Обществом в основной деятельности, учитывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на счете 01 «Основные средства» (субсчет «Основные средства в организации»), если договором предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя; - на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», если договором предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингодателя. <p>Для обособленного учета такого имущества делается соответствующая отметка в карточке ОС-6, устанавливается системный аналитический признак «ОС в лизинге». Методика учета имущества, полученного по договорам лизинга/сублизинга, описана в Методике «Учет операций по договорам лизинга у лизингополучателя».</p>	п. 4 ПБУ 6/01, Описание счета 001 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
2.12.2	Учет имущества, переданного в сублизинг	<p>Полученное Обществом по договорам лизинга имущество, переданное/подлежащее передаче в сублизинг, учитывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», если договором предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя; - на счет 011 "Основные средства, сданные в аренду", если договором предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингодателя. Для обособленного учета имущества, переданного в сублизинг, делается соответствующая отметка в карточке ОС-6, устанавливается системный аналитический признак «ОС в лизинге». 	Описание счетов 001,03 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н, П. 5 ПБУ 6/01

2.13 Учет доходных вложений в материальные ценности

2.13.1	Счет учета до передачи во временное владение и/или пользование	<p>Объекты основных средств, приобретенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>При принятии к учету таких основных средств оформляется запись по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (субсчет «Материальные ценности в организации»). Основанием для бухгалтерской записи является Акт о приеме-передаче основных средств по форме № ОС-1 (1а, 1б).</p>	п.5 ПБУ 6/01, Описание счета 03 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
2.13.2	Отражение в учете передачи во временное владение и/или пользование	<p>При передаче активов, указанных в п. 2.13.1 настоящей Учетной политики во временное владение и пользование или во временное пользование, первоначальная стоимость таких активов списывается с субсчета «Материальные ценности в организации» на субсчет «Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование» или «Материальные ценности предоставленные во временное пользование» соответственно.</p> <p>Операция оформляется Актом о приеме-передаче основных средств по форме № ОС-1 или другим документом, предусмотренным договором.</p>	

2.13.3	Отражение в учете возврата имущества из аренды	<p>Если Общество намерено передать активы по новому договору аренды (лизинга), то возврат имущества отражается в дебет субсчета «Материальные ценности в организации» с кредита субсчета «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование» или «Материальные ценности предоставленные во временное пользование».</p> <p>Если Общество при возврате имущества прекращает его использование в целях получения дохода в виде передачи во временное владение и пользование или во временное пользование, первоначальная стоимость такого актива переносится с дебета счета 03 (субсчета «Материальные ценности в организации») в дебет счета 01 (субсчет «Основные средства в организации»). Сумма накопленной амортизации переносится с кредита счета 02 (субсчет «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03») в кредит счета 02 («Амортизация основных средств»).</p>	
2.13.4	Счет учета амортизационных начислений	Амортизационные отчисления по основным средствам, учитываемым на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», отражаются на субсчете «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03» счета 02 «Амортизация основных средств».	Описание счета 03 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
2.13.5	Отражение в учете выбытия	Выбытие основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», описано в разделе 2.17 «Учет выбытия основных средств» настоящей Учетной политики.	

2.14 Учет затрат на ремонт, техническое обслуживание (инспекции)

2.14.1	Определение понятий «Ремонт», «Техническое обслуживание»	Ремонт - комплекс операций по восстановлению исправности или работоспособности основных средств, восстановлению ресурсов основных средств или их составных частей, предохранению основных средств от преждевременного износа. Ремонт не приводит к изменению технологического или служебного назначения объекта основных средств или приобретению им других новых качеств. Техническое обслуживание - комплекс операций по поддержанию работоспособности или исправности производственного оборудования (изделий, деталей) в процессе технической эксплуатации, хранения и транспортировки.	
2.14.2	Признание в расходах затрат на все виды ремонта и планового технического обслуживания (инспекции) основных средств	Затраты на осуществление всех видов ремонтов и планового технического обслуживания (инспекции) основных средств, включаются в расходы по обычным видам деятельности либо относятся к прочим расходам (по не производственным объектам) в том отчетном периоде, в котором они имели место.	п.26, 27 ПБУ 6/01, п.9 ПБУ 10/99, п.67 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ

			РФ от 13.10.2003 № 91н
2.14.3	Первичный документ, подтверждающий завершение ремонта	<p>Завершение ремонта основного средства оформляется Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС-3.</p> <p>Данные о ремонте вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств по форме № ОС-6.</p>	

2.15 Модернизация, реконструкция и техническое перевооружение основных средств

2.15.1	Определение понятий «модернизация», «реконструкция», «техническое перевооружение»	<p>К работам по модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами (на основании п. 2 ст. 257 НК РФ).</p> <p>Модернизация приводит к изменению технологического или служебного назначения объекта основных средств или приобретению им других новых качеств. К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции (на основании п. 2 ст. 257 НК РФ). К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным (на основании п. 2 ст. 257 НК РФ).</p>	
2.15.2	Учет затрат на незавершенные работы по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению	Затраты на незавершенные работы по реконструкции, модернизации техническому перевооружению объекта основных средств учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Детали, узлы и агрегаты подлежащие замене при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации и техническом перевооружении объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся в дебет счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» по текущей рыночной стоимости.	п 42, 79 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.15.3	Отражение в учете завершения работ по реконструкции, модернизации, техническому	По завершении работ по реконструкции, модернизации и техническому перевооружению оформляется бухгалтерская запись по дебету счета учета основных средств в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы». Основанием бухгалтерской записи является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС- 3.	п 42 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ

	переворужению		РФ от 13.10.2003 № 91н
2.15.4	Включение затрат на реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение в первоначальную стоимость объектов ОС	Затраты на реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение объекта основных средств (кроме арендованных) увеличивают первоначальную стоимость этого объекта.	п. 27 ПБУ 6/01, п 42 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.15.5	Порядок расчета амортизации после модернизации, реконструкции, технического перевооружения	Начиная с месяца, следующего за месяцем изменения первоначальной стоимости объекта основных средств, на сумму модернизации, реконструкции и технического перевооружения, при расчете амортизационных отчислений по этому объекту учитываются изменения в первоначальной стоимости и сроке полезного использования этого объекта. Порядок расчета амортизационных отчислений описан в п. 2.9.3 настоящей Учетной политики.	
2.15.6	Модернизация, реконструкция и техническое перевооружение объектов с нулевой остаточной стоимостью	Расходы на модернизацию, реконструкцию и техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью, равной нулю, увеличивают первоначальную стоимость этих объектов и включаются в состав расходов посредством начисления амортизации. Начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором расходы были включены в первоначальную стоимость таких объектов, по ним возобновляется начисление амортизации. При этом сумма амортизационных отчислений рассчитывается в соответствии с п. 2.9.3 настоящей Учетной политики. По окончании модернизации, реконструкции и технического перевооружения срок полезного использования по объектам основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, устанавливается в соответствии с п.. 2.7.2 настоящей учетной политики.	

2.16 Учет консервации основных средств

2.16.1	Первичные документы для оформления консервации	Консервация основного средства оформляется «Актом перевода основных средств на консервацию» на основании приказа Руководителя Общества. Вывод основного средства с консервации оформляется на основании приказа Руководителя Общества.	
2.16.2	Приостановление амортизации при длительной консервации	Описано в п. 2.9.4 настоящей Учетной политики.	

2.16.3	Учет расходов на консервацию	Расходы на консервацию основных средств, а так же на обслуживание законсервированных основных средств отражаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.	
2.16.4	Порядок начисления амортизации после расконсервации	После расконсервации объекта основных средств амортизация начисляется в порядке, действовавшем до момента перевода объекта на консервацию.	

2.17 Учет выбытия основных средств

2.17.1	Формирование остаточной стоимости на отдельном субсчете	<p>Для формирования остаточной стоимости объектов основных средств при их выбытии (в результате продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) используется субсчет "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства". В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации.</p> <p>Аналогично для формирования остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности при их выбытии используется субсчет «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p>	Описание счетов 01,03 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
2.17.2	Отражение в учете выбытия основных средств	<p>При выбытии основных средств, учитываемых на счете «Основные средства»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • остаточная стоимость выбывающего объекта формируется на субсчете «Выбытие основных средств» счета «Основные средства»; • по не полностью самортизированным объектам остаточная стоимость выбывающего объекта списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», в корреспонденции со счетом «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). 	Описание счета 01 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
2.17.3	Отражение в учете выбытия доходных вложений в МЦ	<p>При выбытии доходных вложений в материальные ценности, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • остаточная стоимость выбывающего объекта формируется на субсчете «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»; • по не полностью самортизированным объектам остаточная стоимость выбывающего объекта списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», в корреспонденции со счетом «Доходные вложения в материальные ценности» (субсчет «Выбытие материальных ценностей»). 	Описание счета 03 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
2.17.4	Первичный документ-основание для списания ОС	<p>Выбытие объекта основных средств в случае прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; выявления недостатка или порчи при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции оформляется Актом о списании основных средств по форме № ОС-4 (ОС-4а, ОС-4б).</p> <p>При ликвидации основного средства, в том числе частичной ликвидации, на дату принятия решения о ликвидации основного средства оформляется Акт о переводе объекта основного</p>	

		средства на ликвидацию по форме ОС № ОС-Л.	
2.17.5	Момент признания доходов и расходов при продаже объектов, требующих регистрации права собственности	<p>В случае продажи объектов недвижимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> На дату передачи объектов покупателю остаточная стоимость выбывающего объекта списывается со счета «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства» на отдельный субсчет к счету 45 «Товары отгруженные». На дату государственной регистрации права собственности покупателя на объект недвижимости: <ul style="list-style-type: none"> остаточная стоимость объектов списывается с отдельного субсчета к счету 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» - доход от продажи объектов отражается в составе прочих доходов. 	п. 16, пп. "г" п. 12, Абз 6 п. 7 ПБУ 9/99
2.17.6	Отражение в учете материалов, полученных при ликвидации	Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости.	п. 79 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.17.7	Отражение в учете затрат на демонтаж, ликвидацию ОС	<p>Затраты, которые Общество несет в связи с демонтажем, ликвидацией объекта, отражаются в составе прочих расходов в том периоде, в котором соответствующие затраты понесены.</p> <p>Если при принятии к учету объектов ОС, было признано оценочное обязательство на их ликвидацию, то расходы, связанные с ликвидацией, списываются за счет ранее признанного оценочного обязательства.</p>	п. 5 ПБУ 10/99
2.17.8	Отражение в учете частичной ликвидации объекта	<p>При частичной ликвидации объекта ОС в учете отражается частичное выбытие объекта в доли ликвидируемой части на дату принятия решения о ликвидации:</p> <ul style="list-style-type: none"> суммы первоначальной стоимости и накопленной амортизации выбывающей части объекта списываются на субсчет «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства»; остаточная стоимость выбывающей части объекта (для не полностью самортизированных объектов) списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). На дату принятия решения о частичной ликвидации объекта с длительным сроком ликвидации оформляется Акт о переводе объекта основного средства на ликвидацию по форме № ОС-Л. До завершения полной ликвидации выбывающей части объекта основного средства ликвидируемая часть учитывается на забалансовом счете «Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые». Основанием для списания полностью ликвидируемой части объекта с забалансового счета 	п. 14, 29, 31 ПБУ 6/01, пп. 11, 16, 18 ПБУ 10/99, п. 86 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, Инструкция по применению Плана счетов) Разъяснение БМЦ Р 12/2013

		<p>«Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые» является Акт о списании основных средств по форме № ОС-4 (ОС-4а, ОС-4б).</p> <ul style="list-style-type: none"> • Затраты, которые Общество несет в связи с частичной ликвидацией основного средства, признаются в бухгалтерском учете по мере их возникновения в периоде, в котором соответствующие затраты были понесены. • В случае если при принятии к учету объекта основного средства Общество признало затраты на ликвидацию объекта в качестве оценочного обязательства с отнесением его величины на стоимость объекта основного средства, то при частичной ликвидации объекта основного средства расходы, связанные с ней, будут списываться за счет ранее признанного оценочного обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010. 	«Порядок списания ОС при ликвидации с учетом длительного срока демонтажа»
2.17.9	Порядок списания объекта с учета при длительном выбытии ОС	<p>Основное средство с длительным сроком ликвидации подлежит списанию с бухгалтерского учета в периоде принятия руководством решения о его ликвидации. На дату принятия решения о ликвидации:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы первоначальной стоимости и накопленной амортизации списываются на субсчет «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства»; • остаточная стоимость объекта (для не полностью самортизированных объектов) списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). <p>На дату принятия решения о выбытии объектов с длительным сроком ликвидации оформляется Акт о переводе объекта основного средства на ликвидацию по форме № ОС-Л.</p> <p>До завершения полной ликвидации объект основного средства учитывается на забалансовом счете «Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые». Основанием для списания полностью ликвидируемого объекта с забалансового счета «Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые» является Акт о списании основных средств по форме № ОС-4 (ОС-4а, ОС-4б).</p> <p>Затраты, которые Общество несет в связи с ликвидацией основных средств, признаются в бухгалтерском учете по мере их возникновения в периоде, в котором соответствующие затраты были понесены.</p> <p>В случае если при принятии к учету объекта основного средства Общество признало затраты на ликвидацию объекта в качестве оценочного обязательства с отнесением его величины на стоимость объекта основного средства, то при ликвидации такого объекта основного средства расходы, связанные с ней, будут списываться за счет ранее признанного оценочного обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010.</p>	Разъяснение БМЦ Р 12/2013 «Порядок списания ОС при ликвидации с учетом длительного срока демонтажа»

2.17.10	Порядок учета основных средств, в отношении которых принято решение, что они не будут использоваться	<p>Объекты основных средств, в отношении которых принято решение о том, что они не будут использоваться для целей производства и/или управления, и не будут реализованы, списываются с бухгалтерского учета на основании принятого решения о прекращении использования данных основных средств, не дожидаясь решения о ликвидации, аналогично порядку списания объекта с учета при длительном выбытии ОС (п.2.17.9).</p> <p>Перечень таких объектов определяется в процессе проведения инвентаризации и по мере их выявления.</p>	п. 29 ПБУ 6/901, пп.75-77 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н

2.18 Учет арендованных основных средств

2.18.1	Счет учета и стоимостная оценка арендованных основных средств (не лизинг)	<p>Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарным номерам, в хронологической последовательности учета основных средств Общества. В оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду. Если арендодателем стоимость основных средств не указана, то при принятии к учету за балансом арендованного имущества стоимость определяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в отношении земельных участков имеющих кадастровую стоимость - по их кадастровой стоимости; • в отношении остальных объектов основных средств - в сумме арендных платежей с учетом НДС по договору за весь планируемый период аренды. 	Описание счета 001 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
2.18.2	Счет учета и стоимостная оценка арендованного федерального имущества	Арендованное Обществом федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество учитывается обособленно на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, установленной соответствующим договором.	Описание счета 001 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
2.18.3	Признание арендной платы в расходах	Расходы на арендную плату за основные средства, используемые в производственной деятельности или при реализации продукции (работ, услуг), ежемесячно включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому они относятся.	п. 5, 18 ПБУ 10/99
2.18.4	Учет затрат на ремонт арендованного	Затраты на ремонт арендованного имущества учитываются в порядке, установленном в разделе 2.14 настоящей Учетной политики.	
2.18.5	Определение понятия «улучшения арендованного	<p>К улучшениям арендованного имущества относятся работы, указанные в п. 2.15.1 настоящей Учетной политики и прочие работы, связанные с улучшениями арендованного имущества. Работы по ремонту арендованного имущества не относятся к улучшениям арендованного имущества.</p> <p>Улучшения арендованного имущества могут быть делимыми и неделимыми. Если иное не</p>	Ст. 623 ГК РФ

	имущества»	<p>зафиксировано в договоре, то улучшения арендованного имущества являются неотделимыми, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - их невозможно отделить от имущества, не причинив вреда имуществу; - не возможно использование улучшения отдельно от имущества. <p>Улучшения арендованного имущества, которые не относятся к неотделимым, являются отделимыми.</p>	
2.18.6	Отражение в расходах затрат на улучшения при сроке аренды менее 12 мес.	Невозмещаемые арендодателем затраты на улучшения (отделимые и неотделимые) арендованных основных средств по договорам, по которым оставшийся срок аренды не превышает 12 месяцев и не планируется дальнейшая пролонгация договора аренды, отражаются в расходах по обычным видам деятельности на дату осуществления расходов.	
2.18.7	Счет учета затрат на незаконченные работы по улучшению	Учет затрат на незаконченные работы по улучшению (отделимому и неотделимому) арендованного имущества ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет "Вложения в арендованные внеоборотные активы").	п. 42 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.18.8	Определение срока полезного использования улучшений	<p>При принятии к учету в составе основных средств улучшений арендованных объектов для улучшений устанавливается срок полезного использования в соответствии с п. 2.7.2 настоящей Учетной политики.</p> <p>Если предмет аренды возвращается арендодателю вместе с улучшениями (отделимыми и неотделимыми), то срок полезного использования для улучшений устанавливается в пределах оставшегося срока аренды.</p>	п.20,21 ПБУ 6/01
2.18.9	Амортизация улучшений	Улучшения арендованных основных средств, принятые к учету в составе основных средств, амортизируются в общем порядке, установленном настоящей Учетной политикой.	п. 5, 17 ПБУ 6/01
2.18.10	Отражение в учете передачи арендодателю арендованного объекта ОС	<p>При передаче арендодателю арендованного объекта ОС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость передаваемого арендованного объекта списывается с забалансового счета 001 «Арендованные основные средства»; • остаточная стоимость неотделимых улучшений, учитываемых в составе основных средств, списывается со счета 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы"; • остаточная стоимость отделимых улучшений, учитываемых в составе основных средств, и передаваемых вместе с предметом аренды списывается со счета 001 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы"; • остаточная стоимость отделимых улучшений, учитываемых в составе основных средств, и непередаваемых вместе с предметом аренды учитывается в составе основных средств в общем 	

		<p>порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой.</p> <p>Формирование остаточной стоимости неотделимых улучшений, учитываемых в составе основных средств, и отражение их в учете осуществляется в соответствии с пунктами 2.17.1 и 2.17.2.</p> <p>Неотделимые и отделимые улучшения передаются арендодателю на основании Акта приема-передачи по форме ОС-1 (16).</p>	
2.18.11	Отражение в расходах затрат на демонтаж	При передаче предмета аренды арендодателю расходы на демонтаж улучшений, а так же расходы на приведение предмета аренды в первоначальное состояние, включаются в состав прочих расходов в том периоде, в котором они имели место.	Абз 5 П. 11 ПБУ 10/99
2.18.12	Учет оборудования, принятого для монтажа при отсутствии права собственности	Оборудование, принятое для монтажа при отсутствии у Общества права собственности на него (за исключением оборудования, приобретенного в лизинг), учитывается на отдельном забалансовом счете в ценах, указанных в сопроводительных документах.	

2.19 Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в объектах основных средств

2.19.1	Требования к ведению учета драгоценных металлов	Общество ведет учет драгоценных металлов во всех видах и состояниях, содержащихся в объектах основных средств.	п.6.3 Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России
--------	---	--	---

			от 29.08.2001 № 68н (далее «Инструкция о порядке учета и хранения драг. металлов, утвержденная приказом МФ № 68н)
2.19.2	Способ учета драгоценных металлов в ОС	Драгоценные металлы, содержащиеся в объектах основных средств, используемых Обществом, учитываются по массе.	п.6.6 Инструкции о порядке учета и хранения драг. металлов, утвержденная приказом МФ № 68н
2.19.3	Отражение сведений о драгоценных металлах в составе ОС в первичных документах	<p>Данные о наименовании, массе драгоценных металлов, содержащихся в объектах основных средств, отражаются в первичной учетной документации на основании сведений о содержании драгоценных металлов в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках). При отсутствии сведений о содержании драгоценных металлов в технической документации к основному средству, Общество получает такие данные из специализированных справочников.</p> <p>В частности, данные о содержании драгоценных металлов в компьютерной технике, общество получает из Методики проведения работ по комплексной утилизации вторичных драгоценных металлов из отработанных средств вычислительной техники, утвержденной Гостелекомом РФ 19.10.1999 года (далее Методика проведения работ по комплексной утилизации).</p> <p>При отсутствии информации о содержании драгоценных металлов в технической документации, а также в справочниках и методиках, Общество может запрашивает такие данные у организации-разработчика или изготовителя.</p>	Методика проведения работ по комплексной утилизации вторичных драгоценных металлов из отработанных средств вычислительной техники, утвержденная Гостелекомом РФ 19.10.1999 года
2.19.4	Отражение сведений о драгоценных металлах в составе ОС в первичных документах при постановке на учет	<p>При постановке на учет основных средств, содержащих драгоценные металлы, информация о содержании в них драгоценных металлов указывается в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Акта приема-передачи объекта основных средств по форме № ОС-1 (ОС-1б) и Инвентарной карточке учета объекта основных средств по форме ОС-6.</p> <p>Если Обществу не удалось определить содержание драгоценных металлов в оборудовании, в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» указывается фраза: «В данном оборудовании могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено</p>	п.6.3 Инструкции о порядке учета и хранения драг, металлов, утвержденная приказом МФ № 68н

		после его списания и утилизации»	
2.19.5	Утверждение акта на списание основных средств, содержащих драгоценные металлы, руководителем	<p>Проведение работ по демонтажу и разборке оборудования, содержащего драгоценные металлы, допускается только после утверждения акта на списание основных средств, содержащих драгоценные металлы, руководителем организации, а в отношении особо- ценного имущества, только после согласования с учредителями.</p> <p>Особо ценным признается имущество, которое соответствует критериям признания крупной сделки в соответствии с Уставом Общества</p>	
2.19.6	Варианты разборки оборудования, содержащего драгоценные металлы	<p>Разборку оборудования, содержащего драгоценные металлы, Общество имеет право осуществлять двумя способами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостоятельно (собственными силами); - с привлечением сторонней организации (сдача на демонтаж специализированной компании). 	п.3.2 Инструкции о порядке учета и хранения драг, металлов, утвержденная приказом МФ № 68н
2.19.7	Разборка ОС, содержащих драгоценные металлы, собственными силами	<p>При разборке оборудования собственными силами, для осуществления процесса разборки, Общество использует Методику проведения работ по комплексной утилизации.</p> <p>По завершении мероприятий по разборке объектов основных средств, Общество отражает в учете выбытие объекта основных средств в корреспонденции со счетом учета прочих доходов и расходов.</p> <p>В акте о списании объекта основных средств указываются сведения о материальных ценностях, полученных в результате списания оборудования.</p> <p>Указанные материальные ценности передаются на склад на основании оформленного требования-накладной и подлежат постановке на учет.</p> <p>Со склада накопленные материальные узлы и детали, содержащие драгоценные металлы, передаются в аффинажную организацию.</p> <p>При передаче (реализации) узлов и деталей, в том числе лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, в сопроводительных документах указывается наименование, масса находящихся в этих изделиях драгоценных металлов и драгоценных камней, а также метод определения содержания в них драгоценных металлов.</p> <p>Аффинажная организация выдает Обществу Акт приемки на принятое количество объектов, где указывается чистый вес драгоценных металлов и их стоимость. На основании Акта от аффинажной организации Общество отражает выручку от реализации драгоценных металлов и списание их с учета.</p>	п.3.2 Инструкции о порядке учета и хранения драг, металлов, утвержденная приказом МФ № 68н П.31 ПБУ 6/01 П.6.20 Инструкции о порядке учета и хранения драг, металлов, утвержденная приказом МФ № 68н

2.19.8	Разборка ОС, содержащих драгоценные металлы, перерабатывающей организацией	<p>При разборке оборудования и реализации, оставшихся после него деталей, содержащих драгоценные металлы, перерабатывающей организацией, между Обществом и перерабатывающей организацией заключается договор, где указывается стоимость услуг исполнителя и условия разборки оборудования.</p> <p>Общество отражает списание оборудования, содержащего драгоценные металлы, на основании акта о выполненных работах, предоставленного исполнителем. Также на основании акта от перерабатывающей организации отражается доход от реализации драгоценных металлов, содержащихся в оборудовании, переданном на утилизацию.</p>	п.3.2 Инструкции о порядке учета и хранения драг, металлов, утвержденная приказом МФ № 68н

3. ПОРЯДОК УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

3.1 Общие положения

3.1.1	Критерии признания НМА	<p>К нематериальным активам в бухгалтерском учете относятся объекты, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества; • Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом); • существует возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов; • объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; • Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; 	п.3 ПБУ 14/2007
-------	------------------------	---	--------------------

		<ul style="list-style-type: none"> фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена; у объекта отсутствует материально-вещественная форма. Если нематериальный актив содержится в или помещается на физическом носителе, например, на компакт-диске, в юридической документации (в случае лицензии или патента), на пленке и т.п., Общество в каждом случае отдельно определяет, как учитывается такой актив (как основное средство или как нематериальный актив), используя профессиональное суждение для оценки того, какой из элементов является более значимым. Если программное обеспечение является неотъемлемой частью объекта основных средств и объект основных средств не может функционировать без данного специального программного обеспечения, данное программное обеспечение учитывается в порядке, предусмотренном для основных средств. Если программное обеспечение не является неотъемлемой частью оборудования, к которому оно относится и соответствует критериям признания в качестве объекта нематериальных активов, то оно учитывается как нематериальный актив. В качестве нематериальных активов могут признаваться наряду с исключительными правами также и неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности и права. 	
3.1.2	Единица бухгалтерского учета НМА	Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (в частности, единая технология).	п.5 ПБУ 14/2007
3.1.3	Аналитический учет НМА	Учет НМА ведется в разрезе инвестиционных проектов и объектов НМА.	п.6 ПБУ 14/2007
3.1.4	Дата принятия НМА к учету	Датой принятия объекта к учету в составе нематериальных активов является дата, на которую он удовлетворяет всем критериям признания в качестве нематериального актива, независимо от начала фактического использования объекта Обществом	
3.1.5	Документальное основание для принятия НМА к учету	Основанием для бухгалтерской записи является «Акт о принятии к учету нематериальных активов, результатов научно-исследовательских, опытно- конструкторских и технологических работ, давших положительный результат» по форме № НМА-2.	

3.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов

3.2.1	Оценка НМА при принятии к учету	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.</p> <p>Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива представляет собой исчисленную в денежном выражении сумму затрат на приобретение, создание и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, фактически понесенных Обществом.</p>	п.6, 7 ПБУ 14/2007
3.2.2	Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату	<p>Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); • таможенные пошлины и таможенные сборы; • возмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; • суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; • иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. 	п. 8 ПБУ 14/2007
3.2.3	Первоначальная стоимость НМА, созданных Обществом	<p>Нематериальные активы считаются созданными Обществом в случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации - работодателю; • исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации - заказчику; • свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя Общества; • программа для ЭВМ создана по договору, предметом которого было ее создание (по заказу) (исключительное право на программу принадлежит организации- заказчику если договором между подрядчиком (исполнителем) и заказчиком не предусмотрено иное (п. 1 ст. 1296, п.п. 2 п. 1 ст. 1225 ГК РФ). Программы для ЭВМ признаются НМА при соблюдении условий, указанных в п. 3 ПБУ 14/2007. <p>Первоначальная стоимость НМА, созданных Обществом, помимо затрат, указанных в п.3.2.2 настоящей Учетной политики, также включает:</p>	п. 9 ПБУ 14/2007

		<ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ; • расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору; • отчисления на социальные нужды (в том числе страховые взносы в государственные внебюджетные фонды); • расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется; • иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. 	
3.2.4	Первоначальная стоимость НМА, полученных безвозмездно	<p>При получении нематериальных активов по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.</p> <p>Если НМА является эксклюзивным и на рынке нет аналогов для определения текущей рыночной стоимости, то первоначальной стоимостью НМА признается справедливая стоимость.</p> <p>Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства.</p> <p>Текущая рыночная стоимость и справедливая стоимость определяется на основании экспертной оценки компетентных сотрудников Общества и/или независимого лицензированного оценщика.</p> <p>Если в отношении НМА, полученных безвозмездно, возникают расходы, включение которых в первоначальную стоимость НМА предусмотрено при приобретении/создании НМА (п. 3.2.2, 3.2.3 настоящей Учетной политики), то такие расходы также включаются в первоначальную стоимость НМА.</p>	п. 13, 15 ПБУ 14/2007
3.2.5	Первоначальная стоимость НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными	<p>Первоначальной стоимостью НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей. Если рыночная стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не может быть установлена, то первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость получаемых ценностей.</p> <p>Если в отношении НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, возникают расходы, включение которых в первоначальную стоимость НМА предусмотрено при приобретении/создании НМА (п. 3.2.2, 3.2.3</p>	п. 14, 15 ПБУ 14/2007

	средствами	настоящей Учетной политики), то такие расходы также включаются в первоначальную стоимость НМА.	
3.2.6	Первоначальная стоимость НМА, полученных в счет вклада в уставный капитал	Первоначальной стоимостью НМА, внесенного в счет вклада в уставный капитал Общества, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества и зафиксированная в учредительных документах.	п. 11 ПБУ 14/2007
3.2.7	Порядок учета НМА с неисключительным и правами	<p>Нематериальными активами могут признаваться неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (лицензии, квоты, сертификаты и т.д.) при условии, что такие объекты одновременно удовлетворяют условиям п.3.1.1 настоящего раздела.</p> <p>Нематериальные активы с неисключительными правами, удовлетворяющие всем критериям признания объектов в качестве НМА, учитываются в составе счета 04 "НМА» обособленно, на отдельном субсчете, в бухгалтерском балансе отражаются в составе Внеоборотных активов по статье "Нематериальные активы.</p> <p>Активы, не удовлетворяющие всем критериям признания объекта в качестве НМА (например, предполагаемый срок использования менее 12 месяцев), Общество учитывает в составе расходов будущих периодов на счете 76. 97 "Прочие расходы будущих периодов" с отражением в бухгалтерском балансе по строке "Дебиторская задолженность".</p>	
3.2.8	Порядок учета расходов на модернизацию (доработку) НМА	<p>Расходы на модернизацию (доработку) НМА, произведенные после постановки на бухгалтерский учет, увеличивают первоначальную стоимость НМА, независимо от срока использования модернизации (доработки) и списываются через механизм начисления амортизации в течение установленного срока использования НМА после модернизации (доработки) или остаточного срока использования данного актива (если срок использования не был пересмотрен после модернизации) на расходы по обычным видам деятельности. В бухгалтерском балансе расходы на модернизацию (доработку) НМА отражаются в составе Внеоборотных активов по статье "Нематериальные активы" без выделения отдельной строки.</p> <p>Модернизация (доработка/усовершенствование) НМА - это расширение сферы и возможности применения нематериального актива в деятельности общества. Расходы на модернизацию включают затраты, связанные с усовершенствованием НМА, повышением их возможностей и срока использования, которые будут способствовать увеличению первоначально ожидаемых будущих экономических выгод (в том числе, затраты на переустановку/обновление версии программного обеспечения, затраты на работы и услуги по доработкам ПО (производимые на основании отдельных хозяйственных договоров, а не в составе договоров на техническую</p>	п. 19 ПБУ 10/99

		<p>поддержку/сопровождение ПО)).</p> <p>Основанием для признания расходов в качестве модернизации (доработки) НМА служит:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Акт решения комиссии о повышении свойств нематериального актива после модернизации (доработки) и определению срока полезного использования программного продукта; • Акт об определении стоимости модернизации (доработки) нематериальных активов" по форме № НМА-5. <p>Исключительные права на дополнительные программные модули (подпрограммы, версии НМА), к программному обеспечению, на которое Общество имеет исключительное право, после завершения работ принимаются в бухгалтерском учете как самостоятельные НМА и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы».</p>	
3.2.9	Порядок начисления амортизации НМА после модернизации (доработки)	Начисление амортизации после модернизации (доработки) объекта НМА производится исходя из остаточной стоимости объекта с учетом затрат на модернизацию и оставшегося срока полезного использования после модернизации (с учетом его увеличения или без него).	
3.2.10	Отражение НМА на счетах бухгалтерского учета	<p>Расходы на приобретение, создание и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, фактически понесенные Обществом, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Приобретение нематериальных активов») до момента принятия объекта НМА к учету.</p> <p>Принятие к учету НМА оформляется записью по дебету счета 04 «Нематериальные активы» (субсчет «Нематериальные активы организации») на сумму фактической стоимости объекта. На вновь принятый объект открывается карточка учета по форме №НМА-1.</p>	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

3.3 Последующая оценка нематериальных активов

3.3.1	Переоценка стоимости НМА	Общество не производит переоценку нематериальных активов.	п.16, 17 ПБУ 14/2007
3.3.2	Проверка на обесценение НМА	<p>Общество проверяет нематериальные активы на наличие признаков возможного обесценения ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном МСФО.</p> <p>Наличие признаков обесценения активов проверяется в ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.</p> <p>Обесценение НМА отражается в учете с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» на субсчете «Обесценение НМА».</p>	п.22 ПБУ 14/2007

3.3.3	Факторы, оказывающие влияние на обесценение НМА	<p>В процессе выявления наличия признаков возможного обесценения НМА Общество рассматривает внешние и внутренние факторы, которые могут повлиять на обесценение актива.</p> <p>Внешними факторами, в частности, могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уменьшение в течение периода рыночной стоимости актива на существенно большую величину, чем можно было ожидать по прошествии времени нормального использования актива. • увеличение рыночных процентных ставок в течение периода и высокая вероятность их влияния на ставку дисконтирования, которая используется при расчете ценности использования актива и существенно уменьшает его возмещаемую сумму. <p>Внутренними факторами, в частности, могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • признаки морального устаревания актива; • существенные изменения в способе использования актива, имеющие отрицательные последствия для Общества, произошедшие в течение периода или ожидаемые в ближайшем будущем (например: планы прекращения деятельности Общества, в которой используется актив; планы реализации актива до наступления предполагавшейся даты выбытия; пересмотр срока полезного использования актива из неопределенного в определенный и т.д.). 	
3.3.4	Условие обесценения актива (возмещаемая сумма)	<p>При выявлении любого признака обесценения актива Общество должно оценить его возмещаемую сумму.</p> <p>Возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> • справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу (чистая продажная стоимость); • ценность его использования. <p>Если возмещаемая сумма больше балансовой стоимости актива, актив не обесценен.</p>	
3.3.5	Чистая продажная стоимость НМА	<p>Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу (чистая продажная стоимость) - это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, за вычетом затрат на продажу.</p> <p>Затраты на продажу (на выбытие) - это дополнительные затраты, которые прямо связаны с выбытием актива. При расчете чистой продажной стоимости эти затраты вычитаются. К таким затратам относятся расходы на юридическое обслуживание, налоги, связанные с операциями купли-продажи, а также расходы на предпродажную подготовку актива.</p>	
3.3.6	Ценность использования НМА	<p>Ценность использования актива - это дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, которые предполагается получить от актива. Расчет ценности использования включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценку будущего притока и оттока денежных средств (прогноз) в связи с дальнейшим использованием актива и в результате его выбытия в конце срока службы; • применение соответствующей ставки дисконтирования. <p>Ставка дисконтирования - это процентная ставка, которая отражает текущие рыночные оценки</p>	

		<p>временной стоимости денег и риски, специфически присущие данному активу. Применяемая ставка дисконтирования утверждается приказом Руководителя Общества. При расчете ценности использования актива Общество применяет следующий способ дисконтирования:</p> <p>При дисконтировании приведенная ценность использования НМА рассчитывается как произведение прогнозной величины будущего притока и оттока денежных средств в связи с дальнейшим использованием актива и в результате его выбытия в конце срока службы на коэффициент дисконтирования соответствующего года. Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:</p> <p>$KД = 1/(1 + СД)^N - 1$, где: КД - коэффициент дисконтирования; СД - ставка дисконтирования; N - период дисконтирования в годах.</p>	
3.3.7	Учет убытка от обесценения НМА	<p>Если возмещаемая сумма актива ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость актива должна быть снижена до уровня его возмещаемой суммы. При этом сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, представляет собой убыток от обесценения. Убыток от обесценения признается прочим расходом текущего отчетного периода.</p>	
3.3.8	Последующая оценка после первоначального признания убытка от обесценения НМА	Общество должно ежегодно рассматривать внешние и внутренние факторы, которые могут повлиять на продолжение обесценения актива либо уменьшение убытка от обесценения	
3.3.9	Реверсирование убытка от обесценения НМА	<p>Балансовая стоимость актива, в отношении которого ранее был признан убыток от обесценения, должна быть увеличена до его возмещаемой стоимости, если после последнего признания убытка от обесценения имело место изменение оценок, использованных для определения суммы актива.</p> <p>Восстановление убытка от обесценения актива должно признаваться доходом текущего отчетного периода. При этом увеличенная балансовая стоимость актива не должна превышать его балансовую стоимость, которая существовала бы за вычетом амортизации, если бы по данному активу не был признан убыток от обесценения в предыдущие периоды.</p>	

3.4 Амортизация нематериальных активов

3.4.1	Порядок погашения стоимости НМА	<p>Стоимость нематериальных активов, для которых определен срок полезного использования, погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p>	п.23 ПБУ 14/2007
-------	---------------------------------	---	---------------------

3.4.2	Определение срока полезного использования НМА	<p>При принятии нематериального актива к учету постоянно действующая комиссия, утверждаемая отдельным организационно-распорядительным документом Общества, определяет срок его полезного использования.</p> <p>Срок полезного использования нематериального актива устанавливается с учетом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • периода, в течение которого Общество контролирует актив, юридических или подобных ограничений на использование актива (примеры ограничений: дата окончания срока действия патента, свидетельства; период из договора приобретения прав); • ожидаемого срока использования актива в Обществе с целью получения экономических выгод. 	п.25, 26 ПБУ 14/2007
3.4.3	Изменение срока полезного использования НМА	<p>Постоянно действующая комиссия, утверждаемая отдельным организационно-распорядительным документом Общества, ежегодно (по состоянию на 31 декабря отчетного года):</p> <ul style="list-style-type: none"> • по нематериальным активам, для которых определен срок полезного использования, сопоставляет срок полезного использования по данным учета со сроком, в течение которого Общество предполагает фактически использовать актив. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать объект НМА, срок полезного использования подлежит уточнению. Под существенным изменением принимаем изменение этого срока более чем на 25% от первоначального срока полезного использования объекта НМА. Возникающие с этим обстоятельством корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях. • для нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования пересматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования таких активов. В случае прекращения существования указанных факторов Комиссия определяет срок полезного использования активов и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях. В случае изменения срока полезного использования нематериального актива, Общество не пересчитывает амортизацию по данному нематериальному активу за предыдущие месяцы, годы (периоды) до месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение срока полезного использования. Начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение срока полезного использования нематериального актива, амортизация начисляется в соответствии с новым сроком полезного использования. • По нематериальным активам, по которым завершилась модернизация (доработка), комиссией пересматривается и при необходимости утверждается новый срок полезного использования в соответствии с п.3.4.2. • Факт изменения срока полезного использования объекта нематериальных активов фиксируется в Техническом заключении об определении срока полезного использования 	п.27 ПБУ 14/2007

		нематериальных активов по форме № НМА-4.	
3.4.4	Способ начисления амортизации НМА	Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.	пп.28,29, 30 ПБУ 14/2007
3.4.5	Начало и окончание периода начисления амортизации НМА	Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету этого актива, и прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания актива с бухгалтерского учета. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.	пп.31,32 ПБУ 14/2007
3.4.6	Отражение амортизации НМА на счетах бухгалтерского учета НМА	Амортизационные отчисления отражаются на счетах бухгалтерского учета посредством накопления соответствующих сумм по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат. Если по решению Комиссии срок полезного использования нематериального актива был изменен, ежемесячные амортизационные отчисления, начиная с месяца, в котором изменен срок полезного использования, рассчитываются исходя из остаточной стоимости объекта НМА, определенной на момент изменения срока, и нового оставшегося срока полезного использования. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ №94н п.27 ПБУ 14/2007 п.4 ПБУ 21/2008
3.4.7	Амортизация по НМА, бывших в употреблении до момента реорганизации у присоединенных к Обществу организаций	Начисление амортизации по нематериальным активам, бывших в употреблении до момента реорганизации у присоединенных к Обществу организаций, производится, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем присоединения таких организаций к Обществу в порядке реорганизации, исходя из сроков полезного использования и способа начисления амортизации, установленных Обществом при принятии таких объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007. Начисление амортизации по нематериальным активам, полученным в порядке правопреемства Обществом в процессе реорганизации путем выделения, начинается с 1-го числа календарного месяца, в котором внесены изменения в единый государственный реестр юридических лиц записи о регистрации, при условии, что дата регистрации приходится на 1-е число календарного месяца.	

3.4.8	Амортизация по НМА после признания по ним убытка от обесценения	После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления по данному активу должны быть скорректированы в будущих периодах для распределения измененной балансовой стоимости актива на систематической основе на протяжении оставшегося срока его полезного использования.	
-------	---	---	--

3.5 Учет деловой репутации

3.5.1	Учет положительной деловой репутации в составе НМА	В составе нематериальных активов учитывается положительная деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).	п.4 ПБУ 14/2007
3.5.2	Оценка стоимости приобретенной деловой репутации	Стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).	п.42 ПБУ 14/2007
3.5.3	Погашение стоимости деловой репутации	Положительная деловая репутация амортизируется линейным способом в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества). Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов.	пп.44, 45 ПБУ 14/2007

3.6 Списание нематериальных активов

3.6.1	Списание НМА с бухгалтерского учета	Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.	п.34 ПБУ 14/2007
3.6.2	Учет результата списания НМА	Доходы и расходы от списания нематериальных активов в случае прекращения срока действия права, прекращения использования актива, выявления недостатка объекта и др. отражаются в составе прочих доходов и расходов в отчетном периоде, к которому они относятся.	п.35 ПБУ 14/2007
3.6.3	Документальное основание для списания НМА с учета	Основанием для бухгалтерских записей на списание объекта нематериальных активов в случае прекращения срока действия права, прекращения использования актива, выявления недостатка объекта и др. является «Акт о списании нематериальных активов» оформленный по результатам заседания комиссии по списанию НМА.	

3.7 Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов

3.7.1	Учет НМА, полученных в пользование	Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются обособленно на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.	п.39 ПБУ 14/2007
3.7.2	Учет периодических платежей за предоставленное право	Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.	п.39 ПБУ 14/2007
3.7.3	Учет фиксированных платежей за предоставленное право	Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) в составе НМА (счет 04 «Нематериальные активы») и подлежат списанию в течение срока действия договора через механизм начисления амортизации.	п.39 ПБУ 14/2007
3.7.4	Учет НМА, предоставленных в пользование	НМА, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара). Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).	

4. ПОРЯДОК УЧЕТА НИОКР

4.1	Объект учета НИОКР	<p>К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок.</p> <p>Научная (научно-исследовательская) деятельность - деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей среды; • прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач. <p>Научно-техническая деятельность - деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем,</p>	ст.2 Федерального закона N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике" П.2 ПБУ 17/02
-----	--------------------	---	--

		<p>обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.</p> <p>Экспериментальные разработки - деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.</p> <p>Под опытно-конструкторскими и технологическими работами понимается разработка образца нового изделия, конструкторской документации на него или принципиально новой технологии.</p> <p>Все НИОКР, выполненные Обществом, подлежат обязательной государственной регистрации в порядке, установленном приказом Минобрнауки России от 21 октября 2013 г. №1168 «Об утверждении форм направления сведений о научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения в целях их учета в единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения и требований к заполнению указанных форм, а также порядка подтверждения главными распорядителями бюджетных средств, осуществляющими финансовое обеспечение научно-исследовательских опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения и выполняющими функции заказчика таких работ, соответствия сведений об указанных работах, внесенных в единую государственную информационную систему учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения, условиям государственных контрактов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения». К расходам на НИОКР не относятся (п. 4 ПБУ 17/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы Общества на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведка (доразведка) осваиваемых месторождений, работы подготовительного характера в добывающих отраслях и т.п.), - затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), - затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства, - затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса. <p>Не подлежат учету в качестве НИОКР (п. 3 ПБУ 17/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> незаконченные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, - научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов. 	
--	--	--	--

4.2	Единица учета НИОКР	Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект. Инвентарным объектом для целей настоящей Учетной политики считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.	п.6 ПБУ 17/02
4.3	Аналитический учет НИОКР	Учет НИОКР ведется в разрезе инвестиционных проектов и видам работ.	
4.4	Отражение в учете расходов на НИОКР, давших положительный результат	<p>На дату документального подтверждения выполнения работ расходы на НИОКР, давшие положительный результат, списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 «Нематериальные активы» (субсчет «НИОКР») при условии, что они одновременно удовлетворяют условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сумма расхода может быть определена и подтверждена; • имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.); • использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода); • использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано. <p>Расходы на НИОКР, давшие положительный результат, в отношении которых отсутствует намерение в использовании для производственных и (или) управленческих нужд, но есть намерения в использовании результатов для других НИОКР, подлежат включению в другой НИОКР, учитываемый на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>Общество ежегодно при проведении инвентаризации внеоборотных активов по субсчету «НИОКР» проверяет и оценивает возможность завершения работ и использование результатов работ для получения будущих экономических выгод (дохода). Порядок проведения инвентаризации описан в п. 1.11.16 Учетной политике.</p>	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н; п. 7 ПБУ 17/02
4.5	Документальное отражение принятия расходов на НИОКР, давших положительный результат, к учету	<p>Основанием для бухгалтерской записи по расходам на НИОКР, давшим положительный результат, является «Акт о принятии к учету нематериальных активов, результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, давших положительный результат» по форме № НМА-2.</p> <p>В случае если объект НИОКР приобретался за плату по договору с поставщиком (или иным способом поступил в Общество) и подписан акт приема-передачи по форме, отличной от формы №НМА-2, тогда для целей принятия к учету объекта НИОКР составляет акт по форме №НМА-2 в одном экземпляре.</p>	

4.6	Отражение в учете расходов на НИОКР, не давших положительный результат	<p>Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата, отражаются в составе прочих расходов в период установления данного факта.</p> <p>Основанием для отражения расходов по НИОКР, не давших положительного результата является Заключение комиссии, Приказ руководителя Общества и «Акт о списании нематериальных активов, расходов на научно-исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы (в том числе не давших положительного результата) по форме № НМА-3.</p> <p>Если расходы по НИОКР в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.</p>	п. 7, 8 ПБУ 17/02
4.7	Списание расходов на НИОКР, давших положительный результат	<p>Списание расходов, давших положительный результат, по каждому инвентарному объекту НИОКР осуществляется линейным способом в течение установленного срока списания.</p> <p>Сумма списания включается в расходы по обычным видам деятельности и отражается бухгалтерской записью:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетом 04 «Нематериальные активы» (субсчет «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»), если результаты НИОКР используются непосредственно в производственном процессе Общества; • дебет счета 44.05 «Расходы на АУП» в корреспонденции со счетом 04 «Нематериальные активы» (субсчет «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»), если результаты НИОКР используются для управленческих целей. 	п.11, 12 ПБУ 17/02
4.8	Определение срока списания расходов на НИОКР	<p>Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссией, утвержденной приказом Генерального директора Общества, исходя из ожидаемого срока использования результатов работ, но не более 5-ти лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР. Срок списания по объекту НИОКР определяется комиссией в течение 5-ти дней с даты начала фактического применения полученных результатов НИОКР. Результаты экспертной оценки комиссии оформляются актом по форме №НМА-4.</p>	п. 11 ПБУ 17/02
4.9	Прекращение использования результатов НИОКР	<p>В случае прекращения использования результатов конкретных НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по таким НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода (счет 91 «Прочие доходы и расходы») на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы по приказу Генерального директора Общества. Основанием для составления приказа о списании объекта НИОКР является заключение комиссии, сформированной из компетентных</p>	п. 15 ПБУ 17/02

		специалистов Общества. Состав комиссии должен быть закреплен Приказом генерального директора Общества. Списание объекта НИОКР оформляется «Актом о списании нематериальных активов, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (в том числе не давшие положительного результата)» по форме № НМА-3.	
4.10	Учет расходов на НИОКР, на которые оформлены исключительные права	Расходы на НИОКР, на которые Обществом оформлены исключительные права пользования (патенты, свидетельства), учитываются в составе нематериальных активов в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой.	п.3 ПБУ 14/2007
4.11	Учет отчислений в отраслевой фонд финансирования НИОКР	В случае создания отраслевого фонда финансирования НИОКР в порядке, предусмотренном Федеральным законом 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.96, Общество осуществляет отчисления в указанный фонд в порядке и сроки, предусмотренные Положением о фонде. Указанные расходы относятся на счет 44.05 «Расходы на АУП».	

5. ПОРЯДОК УЧЕТА ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

5.1. Общие положения

5.1.1	Критерии учета затрат в качестве вложений во внеоборотные активы	<p>Затраты организации учитываются в качестве вложений во внеоборотные активы при единовременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты непосредственно связаны с приобретением, созданием внеоборотного актива; • затраты необходимые для создания внеоборотного актива. Если хотя бы одно из условий не выполняется, затраты признаются расходами организации и отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности или в составе прочих расходов. 	
-------	--	--	--

5.1.2	Состав вложений во внеоборотные активы	<p>В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты, связанные с:</p> <ul style="list-style-type: none"> • осуществлением капитального строительства в форме нового строительства; • реконструкцией, расширением и техническим перевооружением действующих объектов основных средств. Перечень объемов работ по модернизации (реконструкции) объектов ОС определяется техническими службами организации в соответствии с отраслевыми нормативными актами; • приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств; • приобретением земельных участков и объектов природопользования; • приобретением и созданием активов нематериального характера; • выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКиТР); • другими расходами капитального характера; • приобретением племенных животных и переводом молодняка животных в основное стадо. 	п. 1.2. ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993 Описание счета 08, Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
-------	--	---	---

5.2.Учет затрат на приобретение основных средств, не требующих монтажа

5.2.1	Счет учета капитальных вложений на приобретение основных средств, не требующих монтажа	Затраты на приобретение актива, который впоследствии будет учтен в составе основных средств, при условии, что приобретаемые объекты не требуют монтажа отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Приобретение объектов основных средств»).	Описание счета 08, Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
5.2.2	Единица бухгалтерского учета основных средств, не требующих монтажа	Единицей бухгалтерского учета основных средств, не требующих монтажа, является номенклатурный номер.	
5.2.3	Аналитический учет основных средств, не требующих монтажа	<p>Аналитический учет основных средств, не требующих монтажа ведется по:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Номенклатуре; • Местам хранения (нахождения). <p>Учет основных средств, не требующих монтажа, ведется в количественном и суммовом выражении.</p>	
5.2.4	Порядок формирования первоначальной	Порядок формирования первоначальной стоимости объектов основных средств, не требующих монтажа, определен главой «Порядок учета основных средств» настоящей учетной политики.	

	стоимости объектов основных средств, не требующих монтажа		
5.2.5	Ввод в эксплуатацию основных средств, не требующих монтажа	Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств списывается со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счетов 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в месяце, когда для объекта выполнены все условия для принятия его в качестве основного средства (п. 2.1.1 главы «Порядок учета основных средств» настоящей Учетной политики). В частности, при приобретении объектов, готовых к использованию, такие объекты отражаются в составе основных средств в месяце приобретения. Основанием для бухгалтерской записи является Акт о приеме-передаче основных средств по форме № ОС-1, ОС-16.	Описание счета 08, Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

5.3. Учет оборудования, требующего монтажа

5.3.1	Единица бухгалтерского учета оборудования требующего монтажа	Единицей бухгалтерского учета оборудования требующего монтажа является номенклатурный номер.	
5.3.2	Аналитический учет оборудования требующего монтажа	Аналитический учет оборудования требующего монтажа ведется: <ul style="list-style-type: none"> • по местам хранения; • по отдельным наименованиям оборудования (видам, маркам и т.д.); • по договорам. 	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 07)
5.3.3	Счет учета затрат на оборудование, требующее монтажа	<p>Затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа, а так же оборудования, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах, при условии, что такое оборудование приобретается Обществом, отражаются по дебету счета 07 «Оборудование к установке» на дату приобретения на основании Акта о приеме (поступлении) оборудования по форме №ОС-14.</p> <p>При условии приобретения оборудования привлеченной подрядной организацией с условием монтажа этого оборудования и сдачей Обществу готового смонтированного оборудования, стоимость такого оборудования отражается по дебету счета 08 (субсчет «Строительство объектов основных средств»).</p>	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 07, 08)
5.3.4	Оценка оборудования требующего монтажа	Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению, доставке этих ценностей на склады организации за исключением налога на	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом

		<p>добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку. В состав фактически произведенных затрат включаются, в частности, затраты на приобретение самого объекта имущества, уплачиваемые проценты по предоставленному при приобретении коммерческому кредиту, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям, таможенные пошлины и иные платежи, затраты на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций. При приобретении оборудования бывшего в эксплуатации, стоимость определяется исходя из договорной цены покупки и затрат, связанных непосредственно с приобретением такого оборудования.</p> <p>Оценка оборудования требующего монтажа, приобретенного не за денежные средства и полученного безвозмездно, осуществляется в порядке, установленном в разделе 2.2. настоящей учетной политики.</p> <p>При невозможности установить стоимость приобретаемого оборудования требующего монтажа, стоимость такого оборудования оценивается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании экспертной оценки компетентных сотрудников Общества и/или независимого лицензированного оценщика. Не включаются в фактические расходы общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они связаны с приобретением.</p>	<p>Минфина РФ № 94н (описание счета 07) п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н.</p>
5.3.5	Порядок ведения бухгалтерского учета оборудования требующего монтажа	<p>Поступление оборудования требующего монтажа отражается без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p>	<p>Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 07)</p>
5.3.6	Порядок передачи оборудования в монтаж	<p>Стоимость оборудования списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет «Строительство объектов основных средств») на дату передачи оборудования в монтаж подрядной строительной организации или дату начала монтажа собственными силами.</p> <p>При передаче оборудования в монтаж основанием для бухгалтерской записи является Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж по форме № ОС-15. Датой передачи оборудования в монтаж считается дата подписания вышеуказанного акта.</p>	<p>Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 07)</p>
5.3.7	Оценка стоимости оборудования при	<p>Оборудование, переданное в монтаж, оценивается по фактической себестоимости каждой единицы такого оборудования.</p>	<p>п. 23 Положения по ведению</p>

	передаче в монтаж		бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н.
5.3.8	Порядок ввода в эксплуатацию оборудования, требующего монтажа	<p>По завершении монтажа и доведения оборудования до состояния, пригодного к использованию, оно отражается в составе основных средств записью по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет «Строительство объектов основных средств») на сумму первоначальной стоимости объекта, при условии, что первоначальная стоимость смонтированного оборудования удовлетворяет установленному лимиту стоимости для объектов основных средств, установленному в разделе 2 "Порядок учета основных средств" настоящей УП.</p> <p>Основанием для бухгалтерской записи является Акт о приеме-передаче объекта основных средств по форме № ОС-1.</p> <p>По завершении монтажа и доведения оборудования до состояния, пригодного к использованию, при условии, что первоначальная стоимость смонтированного оборудования меньше 40 000 рублей, смонтированное оборудование учитывается в составе материально-производственных запасов, на счете 10 «Материалы». Основания для бухгалтерской записи является Приходный ордер по форме № М-4.</p>	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 08)

5.4.Учет долгосрочных инвестиций, связанных с капитальным строительством собственных объектов основных средств, реконструкцией, модернизацией

5.4.1	Нормативно-правовое регулирование	Капитальное строительство осуществляется в форме нового строительства, реконструкции, расширения и технического перевооружения.	ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
-------	-----------------------------------	---	---

5.4.2	Счет учета расходов на капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию объектов ОС	Затраты, связанные с осуществлением капитального строительства, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Строительство объектов основных средств») по фактическим расходам, предусмотренным сметами, сметно-финансовыми расчетами.	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 08) п.2.1. ПБУ "Учет долгосрочных инвестиций" №160 от 30.12.1993
5.4.3	Аналитический учет затрат на капитальное строительство	Аналитический учет затрат на капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию объектов основных средств ведется: <ul style="list-style-type: none"> • по объектам строительства (объекты капитального строительства, • модернизируемые, реконструируемые объекты); • статьям затрат; • способам строительства (подрядный, хозспособ). 	ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.4	Группировка статей затрат на капитальное строительство	Затраты по строительству объектов группируются в соответствии с технологической структурой расходов, определяемой сметной документацией по следующим видам расходов: <ul style="list-style-type: none"> • строительно-монтажные работы; • оборудование; • материальные затраты; • проектные работы; • прочие затраты; • прочие работы; • госпошлина; • амортизация; • затраты на оплату труда; • затраты на соц. нужды. 	п.3.1.п.3.1.1 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993 Постановление № 15/1 от 05.03.2004 года «Об утверждении и введении в действие методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ».

5.4.5	Учет затрат на строительные работы, выполненные подрядным способом	Затраты на строительные работы, выполненные сторонними подрядными организациями, отражаются по договорной стоимости. Основанием для отражения в учете таких затрат является подписанный обеими сторонами акт выполненных работ по форме КС-2 и справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3. Датой отражения таких затрат является дата подписания акта выполненных работ.	п. 3.1.2 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.6	Учет затрат на строительные работы, выполненные хоз.способом	Затраты на строительные работы, выполняемые хоз.способом, отражаются на основании фактически произведенных затрат, подтвержденных соответствующими учетными документами, в том числе, табелями учета рабочего времени, требованиями- накладными, заказами-нарядами и прочими первичными учетными документами. Такие затраты отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования.	п. 3.1.2 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.7	Учет затрат подразделений капитального строительства, технического перевооружения и реконструкции и/или работников, занятых в инвестиционной деятельности	Учет затрат на содержание подразделений капитального строительства, технического перевооружения и реконструкции и/или работников, занятых в инвестиционной деятельности, ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Учет затрат на содержание подразделений капитального строительства, технического перевооружения и реконструкции и/или работников, занятых в инвестиционной деятельности во время временного или полного прекращения инвестиционной деятельности ведется на счете 44.05 "Расходы на АУП".	ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.8	Состав затрат на строительные работы	<p>В группу «Строительные работы» включаются затраты, непосредственно связанные с производством работ (обусловленные технологией их производства) и прием их у подрядчика. Данные расходы прямо и непосредственно относятся на соответствующие объекты учета. К строительным работам относятся следующие виды затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты, связанные с возведением, расширением и реконструкцией постоянных и временных зданий и сооружений (включая стоимость использованных в производстве материалов, конструкций, деталей, энергии и т.п., расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов и т.п.); • затраты, связанные с сооружением внешних и внутренних сетей (водоснабжения, 	п. 3.1.2. ПБУ №160 «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993

		<p>канализации, теплофикации, газификации и энергоснабжения), трубопроводов, воздушных и кабельных линий; производством дорожных работ, и другие виды специальных работ в строительстве (включая стоимость использованных в производстве материалов, расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов и т.п.);</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты, связанные с устройством оснований, фундаментов и опорных конструкций; • затраты, связанные с освоением участков, подготовкой и планировкой территорий строительства, озеленением и благоустройством территорий застройки; • затраты на мелиоративные работы (орошение, осушение, обводнение и др.); • затраты на горно-капитальные и вскрышные работы, а также геологические и гидрологические работы (бурение, откачка воды и др.), связанные со строительством зданий и сооружений; • затраты, связанные с управлением и производством строительных работ: <ul style="list-style-type: none"> о расходы на оплату труда рабочего персонала (включая выплаты стимулирующего, компенсирующего характера, оплату отпусков и выплаты по районным коэффициентам, оценочные обязательства, созданные на оплату отпусков, а также отчисления во внебюджетные фонды на эти суммы); о средства на возмещение затрат по транспортировке работников к месту производства работы и обратно; о затраты, связанные с командированием работников для выполнения строительных, монтажных и специальных работ; о затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров строительных и монтажных организаций; о средства, связанные с осуществлением работ вахтовым методом; о средства на возмещение затрат строительных и монтажных организаций на содержание пожарной и сторожевой охраны; • другие, не перечисленные выше виды строительных работ и затрат, предусмотренные в Строительных нормах и правилах. 	
5.4.9	Учет затрат на работы по монтажу оборудования	<p>Если оборудование приобретается привлеченной подрядной организацией с условием монтажа этого оборудования и сдачей Обществу готового смонтированного оборудования при условии, что в Акте выполненных работ по форме КС-2 и в Справке о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 отдельной строкой не выделена стоимость оборудования, то такие затраты отражаются в составе капитальных вложений по группе «Приобретение оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря».</p> <p>Если оборудование приобретается привлеченной подрядной организацией с условием монтажа этого оборудования и сдачей Обществу готового смонтированного оборудования при условии, что в</p>	

		Акте выполненных работ по форме КС-2 и в Справке о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 отдельной строкой выделена стоимость оборудования, то такие затраты отражаются в составе капитальных вложений по группе «Приобретение оборудования, сданного в монтаж».	
5.4.10	Состав затрат на работы по монтажу оборудования	<p>К работам по монтажу оборудования относятся следующие виды затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • работы по сборке и установке технологического, энергетического, подъемно- транспортного, насосно-компрессорного и другого оборудования на месте его постоянной эксплуатации, включая проверку и испытание качества монтажа (сборка и установка санитарно-технического оборудования, учитываемого в стоимости строительных работ, относятся к строительным работам); • работы по устройству подводок к оборудованию (подвод воды, воздуха, пара, охлаждающих жидкостей, прокладка, протяжка и монтаж кабелей, электрических проводов и проводов связи); • работы по монтажу и установке технологических металлоконструкций, обслуживающих площадок, лестниц и других устройств, конструктивно связанных с оборудованием; • другие, не перечисленные выше работы и затраты, предусмотренные в ценниках на монтаж оборудования. <p>Не включаются в состав затрат по монтажу оборудования:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты по демонтажу и монтажу оборудования, производимые во время пусковых и наладочных работ; • работы по монтажу и демонтажу строительных машин и механизмов. 	
5.4.11	Учет затрат на приобретение оборудования, сданного в монтаж	<p>Если оборудование, требующее монтажа, приобретается Обществом, то в момент передачи его в монтаж подрядчику или начала монтажа собственными силами стоимость такого оборудования списывается со счета 07 «Оборудование к установке» на основании Акта о приеме-передаче оборудования в монтаж по форме № ОС-15 и отражается в составе капитальных вложений по группе «Приобретение оборудования, сданного в монтаж».</p> <p>Монтаж оборудования фиксируется наличием расходов в справке об объемах выполненных работ по монтажу этого оборудования по форме КС-3 (или в акте их инвентаризации), оформленной в установленном порядке.</p>	п.3.1.3 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993

5.4.12	Учет затрат на оборудование, не требующее монтажа, инструмента, инвентаря	<p>К капитальным затратам на приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, относятся затраты на оборудование, инструменты и инвентарь, которое не требует для ввода его в действие предварительной сборки или установки на опоры, фундаменты.</p> <p>Стоимость такого оборудования отражается в составе капитальных вложений по группе «Приобретение оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря».</p>	п.3.1.4 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.13	Учет прочих капитальных затрат	<p>В составе прочих капитальных работ и затрат учитывается часть затрат Общества, относящихся к выполнению функций Заказчика (организации и управлению процессом строительства).</p> <p>Прочие капитальные затраты, в зависимости от способа их включения в себестоимость работ подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • прямые (расходы, которые можно прямо и непосредственно включить в себестоимость работ по соответствующим объектам учета); • косвенные (расходы, которые нельзя экономически обоснованно связать с конкретным объектом учета и которые относятся на конкретный объект учета путем распределения). 	п.3.1.5 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.14	Состав прочих капитальных затрат	<p>В составе прочих капитальных затрат учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты на проектно-изыскательские работы, геолого-разведывательные работы, проектные работы, а также авторский надзор проектных организаций, строительный контроль, экспертизы проектов; • затраты на содержание аппарата подразделений капитального строительства и технического надзора (включая затраты на содержание аппарата управления (отдела) капитального строительства), в том числе: <ul style="list-style-type: none"> о затраты на оплату труда, включая оценочные обязательства, созданные на оплату отпусков, а также отчисления во внебюджетные фонды на эти суммы; о расходы на командировки, связанные с производственной деятельностью; о представительские расходы, связанные со строительством; о информационные и консультационные услуги, связанные со строительством; о прочие затраты. • расходы по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством (кроме строительных работ, связанных с переселением; • затраты, связанные с компенсациями за сносимые строения и садово-огородные насаждения, возмещением убытков и потерь по переносу зданий и сооружений (или строительство новых зданий и сооружений взамен сносимых); • плата за технологическое присоединение; • пусконаладочные работы; 	

		<ul style="list-style-type: none"> • затраты на подготовку эксплуатационных кадров предусмотренные в сметах на строительство, включая расходы на привлечение персонала, на медицинский осмотр при поступлении на работу, на обучение и проверку знаний, расходы на заработную плату и страховые взносы, расходы на командировки, связанные с обучением и другие обоснованные расходы, связанные с подготовкой эксплуатационных кадров, при условии, что для проведения пусконаладочных работ до ввода объекта в эксплуатацию, на законодательном уровне установлены требования к обучению и содержанию эксплуатационного персонала; • проценты по кредитам и займам, полученные на создание НЗС, предусмотренные разделом 9.3 «Порядок признания процентных расходов по кредитам и займам» настоящей Учетной политики; • расходы на компенсацию затрат Подрядчику по содержанию банковских гарантий и страхованию ответственности; • регистрационные сборы; • другие работы и затраты, не относящиеся к строительным и монтажным работам, предусмотренные в сводном сметном расчете стоимости строительства. 	
5.4.15	Методика распределения косвенных затрат между объектами строительства	<p>Для распределения косвенных затрат между объектами строительства используется многоступенчатый метод распределения косвенных затрат.</p> <p>Для этого косвенные капитальные затраты, подлежащие распределению делятся:</p> <p>По периоду возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на текущие затраты, произведенные за период и относящиеся к объектам, начатым строительством; • перспективные затраты, которые произведены в текущем периоде, но относятся в том числе и к объектам, по которым строительство еще не началось. <p>По принадлежности к объектам, пусковым комплексам и титулам строительства:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ко всем объектам/титулам строительства; • к пусковым комплексам титула строительства; • к объектам пускового комплекса/титула строительства. Текущие затраты включают: <ul style="list-style-type: none"> - затраты на содержание работников, занятых в инвестиционной деятельности; - прочие текущие расходы. Перспективные затраты включают в себя: <ul style="list-style-type: none"> - затраты на проектно-исследовательские работы; - затраты подготовительного периода; - другие перспективные затраты. Текущие затраты распределяются: - затраты на содержание работников, занятых в инвестиционной деятельности по окончании каждого месяца распределяются на основании справки КС-30 «Справка о распределении по объектам строительства/реконструкции, модернизации, ТПР трудозатрат подразделений КС/ТПР» 	

		<p>по каждому объекту пускового комплекса/титула;</p> <ul style="list-style-type: none"> - прочие текущие затраты - в месяце окончания строительства пускового комплекса/титула строительства. - Распределение накопленных прочих текущих и перспективных затрат производится в месяце окончания строительства каждого объекта/пускового комплекса/титула строительства: - пропорционально прямым затратам на строительство каждого объекта в общей сумме прямых затрат по пусковому комплексу/титулу строительства при условии, что все объекты пускового комплекса/титула строительства вводятся в эксплуатацию в одном периоде; - по доле стоимости объекта строительства в общей стоимости титула строительства/пускового комплекса, если объекты титула/пускового комплекса вводятся в эксплуатацию в разных периодах; - по доле стоимости пускового комплекса в общей стоимости титула строительства, если пусковые комплексы вводятся в эксплуатацию в разных периодах; - с использованием иных обоснованных критериев распределения (экспертного мнения/заключения) на основании справки КС-31 «Справка о распределении косвенных расходов по объектам/пусковым комплексам/титулам строительства». Перспективные затраты накапливаются обособленно по служебному объекту «Перспективные косвенные затраты» на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет «Строительство объектов основных средств»). - Распределение не производится на объекты строительства, находящиеся на консервации и (или) по которым приостановлена реализация проектов и на оборудование, не требующее монтажа. - Не включаются в состав капитальных вложений общехозяйственные расходы, как расходы напрямую не связанные с приобретением и (или) строительством объектов основных средств. 	
5.4.16	Затраты, не увеличивающие стоимости ОС (не капитализируемые)	<p>В капитальные вложения не включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты по устранению недоделок в проектах и в строительных и монтажных работах, исправление дефектов оборудования по вине организаций- изготовителей, а также повреждений и деформации, полученных при транспортировке до приобъектного склада, затраты по ревизии (разборке) оборудования, вызванные дефектами антикоррозийной защиты, и другие аналогичные затраты, которые производятся за счет организаций, нарушивших условия поставок и выполнения работ; • затраты по исправлению дефектов, по укомплектованию, контрольной сборке и связанным с этим испытанием машин, оборудования и приборов; • затраты на изготовление опытных образцов оборудования и установок для научно-исследовательских работ, а также на изготовление опытных образцов машин и оборудования, устанавливаемых для промышленных испытаний, и затраты на испытание принятых изобретений; • стоимость работ по ликвидации основных фондов: разборка зданий и сооружений, демонтаж оборудования и т.п. (за исключением тех случаев, когда эти работы связаны с подготовкой 	п.3.1.7 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993

		<p>территории для нового строительства, реконструкции, расширения или технического перевооружения действующих предприятий и предусмотрены в смете на строительство);</p> <ul style="list-style-type: none"> стоимость завезенных или изготовленных на строительной площадке, но не уложенных в дело деталей, блоков, конструкций и других строительных материалов; затраты, связанные с освоением проектной мощности предприятия (цеха), производимые после его приемки в эксплуатацию; затраты на подготовку эксплуатационных кадров как предусмотренные, так и не предусмотренные в сметах на строительство, включая расходы на привлечение персонала, на медицинский осмотр при поступлении на работу, на обучение и проверку знаний, расходы на заработную плату и страховые взносы, расходы на командировки, связанные с обучением и другие обоснованные расходы, связанные с подготовкой эксплуатационных кадров (кроме случая их осуществления за период проведения пусконаладочных работ, проводимых до ввода объектов в эксплуатацию). При этом, если расходы на подготовку эксплуатационных кадров, произведены до ввода объекта в эксплуатацию (до завершения формирования первоначальной стоимости) и, соответственно, до начала осуществления обычных видов деятельности с использованием данных объектов, данные расходы отражаются в составе прочих расходов Общества. Исключением из данного порядка учета затрат на подготовку эксплуатационных кадров являются затраты на подготовку эксплуатационных кадров предусмотренные в сметах при условии, что для проведения пусконаладочных работ до ввода объекта в эксплуатацию, на законодательном уровне установлены требования к обучению и содержанию эксплуатационного персонала. Такие затраты включаются в состав капитальных вложений (см. Перечень прочих капитальных затрат). суммы штрафов, уплаченных в соответствии с действующим законодательством об административной ответственности предприятий за правонарушения в области строительства. Затраты, которые не включаются в капитальные вложения, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности либо относятся к прочим расходам. 	
5.4.17	Ввод в эксплуатацию объекта строительства	<p>Объекты недвижимости, строительства по которым выполнены все условия для принятия к учету, оформляются записью по дебету счета 01 "Основные средства" на сумму, равную первоначальной стоимости объекта.</p> <p>Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к учету в составе основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. Принятие к учету оформляется записью по дебету счета 01 «Основные средства»</p>	п. 52 Методических указаний по бух. учету ОС, утв. Приказом Минфина РФ № 91н

		<p>(субсчет «Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы») на сумму, равную первоначальной стоимости объекта.</p> <p>Основанием для бухгалтерской записи является «Акт о приеме-передаче основных средств по форме № ОС-1 (ОС-1а, ОС-16)» после приемки законченных строительством объектов на основании акта по форме N КС-11 "Акт приемки законченного строительством объекта" и акта по форме N КС-14 "Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией".</p> <p>Объекты основных средств, по которым фактическая эксплуатация уже начата, но работы, связанные со строительством объекта, еще не завершены, принимаются к бухгалтерскому учету на счет 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы» в качестве основных средств на основании оформленного предварительного акта приемки незаконченного строительством объекта №ОС-11 (ОС-1а, ОС-16).</p> <p>По завершении формирования стоимости актива оформляется Акт приемки законченного строительством объекта по форме «КС-11 и/или Акт приемки законченного строительства объекта приемочной комиссии по форме №КС-14, на общую сумму ввода, которая может отличаться от указанной в предварительном акте незаконченного строительства. В этом случае увеличивается первоначальная стоимость объекта основных средств (достройка объекта).</p>	
5.4.18	Поэтапный ввод в действие объектов строительства	<p>По объектам, вводимым в действие согласно договору на строительство (плану строительства) по частям (этапам), в состав основных средств принимается стоимость введенной в действие части объекта (этапа). Стоимость введенной в действие части объекта определяется как сумма фактически произведенных застройщиком затрат по данному этапу, а также часть затрат, относящихся к объекту строительства в целом, принятая согласно распределению, полученному от профильных служб.</p>	п. 3.2.3, 5.1.1 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.19	Ввод в эксплуатацию модернизированных основных средств	<p>Стоимость работ по модернизации, реконструкции объектов основных средств списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в увеличение стоимости соответствующего объекта, учитываемого на счете 01 «Основные средства» на дату окончания работ.</p> <p>Основанием бухгалтерской записи является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС- 3.</p>	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 08)

5.4.20	Порядок обесценения и списания стоимости объектов незавершенного строительства	<p>Объекты незавершенного строительства, в отношении которых отсутствует решение (существует неопределенность) о том, что они будут достраиваться, использоваться для целей производства и/или управления или реализованы, - отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:</p> <p>1) по объектам, в отношении которых отсутствует решение о ликвидации, либо принято решение о ликвидации, но фактическая ликвидация отложена, - отражается обесценение посредством списания их стоимости на убытки. Такие объекты учитываются в бухгалтерском учете в количестве (по условной стоимости 1 коп.), а также забалансовом счете «Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые» по балансовой стоимости на момент обесценения;</p> <p>2) по фактически ликвидированным объектам отражается восстановление обесценения и их выбытие.</p>	
5.4.21	Порядок отражения объектов незавершенного строительства в бухгалтерской отчетности	Объекты незавершенного строительства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства» с выделением отдельной строкой.	

5.5. Учет капитальных вложений в арендованное имущество

5.5.1	Виды вложений Общества в арендованное имущество	<p>Затраты Общества на улучшения арендованного имущества могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отделимыми (по окончании срока аренды могут быть демонтированы); • неотделимыми (их отделение нанесет вред имуществу арендодателя). Неотделимые улучшения арендованного имущества могут быть произведены: • с согласия арендодателя (возмещаемые и не возмещаемые арендодателем); • без согласия арендодателя. 	Ст.623 ГК РФ
5.5.2	Счет учета затрат на капитальные вложения в арендованное имущество	Затраты Общества на капитальные вложения в арендованное имущество учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет «Вложения в арендованные внеоборотные активы»).	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 08)
5.5.3	Аналитический учет затрат на капитальные вложения в арендованное	<p>Аналитический учет затрат на капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию объектов основных средств ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по объектам строительства; • статьям затрат; 	

	имущество	<ul style="list-style-type: none"> • способам строительства (подрядный, хозспособ). 	
5.5.4	Учет капитальных вложений в арендованное имущество	<p>По завершении работ по улучшению арендованного имущества накопленные расходы списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в следующем порядке: в Дебет счета 01 «Основные средства» списываются затраты по улучшению арендованного имущества если общая сумма указанных затрат превышает 40 000 рублей и выполняется одно из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • улучшения являются separable и в договоре аренды не предусмотрен переход права собственности на них к арендодателю; • улучшения являются неотделимыми, произведены с согласия или без согласия арендодателя, и не возмещаются Обществу. • улучшения являются separable или неотделимыми, произведены с согласия арендодателя и в договоре аренды предусмотрен переход права собственности на них к арендодателю с возмещением Обществу понесенных затрат после возврата (в момент возврата) арендованного имущества Арендодателю. <p>Операция отражается в бухгалтерском учете на дату подписания Акта о приеме передаче объекта основных средств по форме ОС-1.</p> <p>в Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» списываются затраты по улучшению арендованного имущества, если выполняется одно из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • улучшения являются separable и в договоре аренды предусмотрен переход права собственности на них к арендодателю с возмещением Обществу понесенных затрат; • улучшения являются неотделимыми, произведены с согласия арендодателя и возмещаются Обществу. <p>Операция отражается в бухгалтерском учете сразу по завершению создания неотделимых улучшений, на дату подписания Акта приема передачи объекта Арендодателю.</p> <p>в Дебет счета 10 «Материалы» списываются затраты по улучшению арендованного имущества если общая сумма указанных затрат не превышает 40 000 рублей и выполняется одно из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • улучшения являются separable и в договоре аренды не предусмотрен переход права собственности на них к арендодателю; • улучшения являются неотделимыми, произведены с согласия арендодателя и не возмещаются Обществу; • улучшения являются separable и неотделимыми, произведены с согласия арендодателя и в договоре аренды предусмотрен переход права собственности на них к арендодателю с возмещением Обществу понесенных затрат после возврата (в момент возврата) арендованного имущества Арендодателю. 	Инструкция по применению плана счетов №94н, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 08) п.3 ст. 623 ГК РФ

		Операция отражается в бухгалтерском учете на дату окончания работ по неотделимым улучшениям.	
--	--	--	--

5.6. Учет капитальных вложений в нематериальные активы

5.6.1	Счет учета капитальных вложений на приобретение нематериальных активов	Затраты на приобретение будущих НМА, которое в последствии будет учтено в составе нематериальных активов, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Приобретение нематериальных активов»).	Описание счета 08, Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
5.6.2	Порядок формирования первоначальной стоимости объектов нематериальных активов	Порядок формирования первоначальной стоимости объектов нематериальных активов определен главой «Порядок учета нематериальных активов» настоящей учетной политики.	ПБУ 14/2007
5.6.3	Порядок обесценения вложений в незавершенные нематериальные активы"	<p>Общество проверяет вложения в незавершенные нематериальные активы на наличие признаков возможного обесценения ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном МСФО.</p> <p>Наличие признаков обесценения активов проверяется в ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.</p> <p>Порядок проверки вложений в незавершенные нематериальные активы на признаки обесценения определены в пп. 3.3.3-3.3.7 в разделе 3.3 «Последующая оценка нематериальных активов» настоящей учетной политике.</p> <p>Обесценение незавершенных НМА отражается в учете с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».</p>	
5.6.4	Порядок отражения информации о вложениях в незавершенные нематериальные активы в бухгалтерской отчетности	В бухгалтерском балансе вложения в незавершенные нематериальные активы Общество отражает в составе нематериальных активов по строке «Нематериальные активы».	

6. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

6.1 Общие положения по учету МПЗ

6.1.1	Критерии отнесения к МПЗ	В составе МПЗ учитываются следующие активы: <ul style="list-style-type: none">• сырье, материалы и т.п., предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества.• приобретенные или полученные у других лиц и предназначенные для перепродажи (далее Товары);• конечные результаты производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством (далее Готовая продукция);• инструменты, инвентарь, оборудование, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества и иные активы (не указанные выше):<ul style="list-style-type: none">- срок службы, которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);- срок службы которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 000 рублей;• специальная одежда и специальная оснастка стоимостью до 40 000 рублей. Порядок по учету активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ, описан в разделе учетной политики «Порядок учета ОС».			п.2 ПБУ 5/01								
6.1.2	Единица бухгалтерского учета МПЗ	Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.			п.3 ПБУ 5/01								
6.1.3	Аналитический учет МПЗ	<div>Аналитический учет МПЗ ведется по следующим данным:</div> <table><tr><td>№ п/ п</td><td>Аналитический признак</td><td>Описание аналитического признака</td><td>Счет синтетического учета, для которого характерен данный признак</td></tr><tr><td colspan="4"></td></tr></table>			№ п/ п	Аналитический признак	Описание аналитического признака	Счет синтетического учета, для которого характерен данный признак					п.6 Методических указаний 119н от 28.12.2001 Описание счета 10 Инструкции
№ п/ п	Аналитический признак	Описание аналитического признака	Счет синтетического учета, для которого характерен данный признак										

		1	Вид материалов	Группировка материалов по отдельным видам. Например, сырье и материалы, технологическое топливо, запасные части и пр. Перечень видов и правила классификации представлены в разделе 6.2.	10 «Материалы»	по применению Плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
		2	Номенклатура	Классифицированный перечень обозначений МПЗ	10 «Материалы» 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» 41 «Товары» 43 «Готовая продукция» 45 «Товары отгруженные» МЦ04 «Материалы в эксплуатации»	
		3	Склад	Здания, сооружения, помещения и разнообразные устройства, предназначенные для хранения МПЗ.	10 «Материалы» 41 «Товары» 43 «Готовая продукция»	
		4	Материально-ответственное лицо	Работник Общества, ответственный за сохранность и движение МПЗ.	10 «Материалы» 41 «Товары» 43 «Готовая продукция» МЦ04 «Материалы в эксплуатации»	
		5	Качество	Классификация МПЗ по качественному состоянию: новое и бывшее в употреблении. При этом бывшие в употреблении МПЗ дополнительно классифицируются как: Требующие ремонта; Не требующие ремонта (пригодные к эксплуатации).	10 «Материалы» 41 «Товары» 43 «Готовая продукция» МЦ04 «Материалы в эксплуатации»	

6.1.4	Момент признания в учете МПЗ	МПЗ принимаются к учету в момент перехода права собственности к Обществу.	
6.1.5	Принятие МПЗ к бухгалтерскому учету	МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».	п.5 ПБУ 5/01
6.1.6	Формирование фактической себестоимости МПЗ, приобретенных за плату	<p>Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость материалов по договорным ценам; • суммы, уплаченные организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ; • таможенные пошлины; • невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением МПЗ; • вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, через которые приобретены МПЗ; • затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию; • затраты на доведение МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ 	пп.5, 6 ПБУ 5/01, п.16 Методических указаний 119н от 28.12.2001
6.1.7	Формирование фактической себестоимости МПЗ при изготовлении собственными силами	Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.	п.5,7 ПБУ 5/01, п.16 Методических указаний 119н от 28.12.2001
6.1.8	Формирование фактической себестоимости МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества.</p> <p>Фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на фактические затраты по доставке (если расходы по доставке берет на себя принимающая сторона) и затраты по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования.</p>	п. 5,8, 11 ПБУ 5/01, п.16 Методических указаний 119н от 28.12.2001
6.1.9	Формирование фактической себестоимости МПЗ, полученных	Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Обществом безвозмездно, а также при демонтаже, разборке, ремонте, техническом обслуживании, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации ОС и другого имущества или выявленных при инвентаризации определяется, исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к	п. 5,9,11 ПБУ 5/01, п.16 Методических указаний 119н

	бесвозмездно, а также при демонтаже, разборке, ремонте, техническом обслуживании, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации ОС и другого имущества или выявленных при инвентаризации	<p>бухгалтерскому учету, определенной с учетом физического и морального износа.</p> <p>Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате возможной продажи указанных активов. Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей; • данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование; • публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе; • экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта. <p>Фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на фактические затраты по доставке (если расходы по доставке берет на себя принимающая сторона) и затраты по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования.</p>	от 28.12.2001
6.1.10	Формирование фактической себестоимости МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами	<p>Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов, но не ниже рыночной цены этих активов.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы. Фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на фактические затраты по доставке (если расходы по доставке берет на себя принимающая сторона) и затраты по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования.</p>	п.5,10,11 ПБУ 5/01, п.17 Методических указаний 119н от 28.12.2001
6.1.11	Учет МПЗ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте	<p>Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности фактическая себестоимость МПЗ, стоимость приобретения которых выражена в иностранной валюте, определяется путем пересчета в рубли стоимости приобретения в иностранной валюте. Пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет</p>	п.19 Методических указаний 119н от 28.12.2001, пп.4, 5, 6, 9, 10, 13 ПБУ 3/2006,

		<p>производится по такому курсу. Указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату перехода к Обществу права собственности на материально- производственные запасы.</p> <p>В случае, когда Общество произвело оплату МПЗ в предварительном порядке либо в счет их оплаты Общество перечислило аванс или задаток, пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).</p> <p>В дальнейшем рублевая оценка МПЗ, полученная при принятии их к учету путем пересчета в рубли стоимости приобретения, выраженной в иностранной валюте, не меняется при изменении курса иностранной валюты.</p> <p>Курсовые разницы возникающие в случае отличия курса на дату полного или частичного погашения кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте от курса на дату принятия к учету МПЗ, подлежат зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.</p>	
6.1.12	Оценка МПЗ при выбытии	<p>При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии (в том числе внутреннем перемещении), их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (скользящая оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость материалов по подразделению (складу) на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в подразделение (склад) до момента отпуска.</p> <p>МПЗ, используемые Обществом в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов.</p>	<p>п.16,17 ПБУ 5/01 п.73,78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н</p>
6.1.13	Учет МПЗ, переданных/полученных в качестве залога	<p>Передача МПЗ в качестве залога в обеспечение выполнения обязательств не является расходами Общества. Такие материально-производственные запасы учитываются на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" в сумме, по которой они оценены сторонами в договоре о залоге и могут использоваться в производственной (непроизводственной) деятельности Общества (если договором о залоге не предусмотрено иное). Получение МПЗ в качестве залога в обеспечение выполнения обязательств не является доходами Общества. Такие материально-производственные запасы учитываются на забалансовом счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" в сумме, по которой они оценены сторонами в договоре о залоге.</p>	<p>Описание счетов 008,009 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н П.2 ПБУ 10/99</p>
6.1.14	Учет МПЗ, принятых на ответственное хранение	<p>МПЗ, принятые на ответственное хранение, учитываются на отдельном забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре) в разрезе организаций, номенклатуры, мест</p>	<p>п. 14 ПБУ 5/07, пп.10, 18</p>

		хранения и материально-ответственных лиц. Товары, принятые на комиссию, учитываются отдельно на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре) в разрезе организаций, номенклатуры, мест хранения, партий.	Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н Описание счетов 002,004 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н.
6.1.15	Учет процентов по заемным средствам, использованным на приобретение МПЗ	Проценты и дополнительные расходы по кредитам и займам, привлеченным для приобретения МПЗ, признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся.	п.6,7 ПБУ 15/2008

6.2 Особенности учета материалов

6.2.1	Счет учёта материалов	Материалы учитываются на счете 10 «Материалы». Аналитический учет материалов осуществляется по следующим их видам и правилам классификации:			п.4 Методических указаний 119н от 28.12.2001 Описание счета 10 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
		№ п/п	Наименование вида материалов	Правило классификации	
		1	Сырье и материалы	<ul style="list-style-type: none"> сырье, используемое для дальнейшей обработки или переработки в процессе производства продукции, работ, услуг; основные материалы, не подвергаемые процедуре обработки или переработки, но входящие в состав производимой продукции, работ, услуг образуя их основу, или являющиеся необходимыми компонентами при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг. вспомогательные материалы, которые участвуют в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, в том числе для ремонта и тех. обслуживания, содействия 	

			производственному процессу. • материалы общехозяйственного назначения.
		2	Горюче-смазочные материалы Топливо, используемое на транспортных средствах.
		3	Бензин и дизельное топливо Топливо, не относящееся к технологическому (бензин, дизельное топливо, природный и нефтяной газ и пр.) и смазочные материалы.
		4	Тара и тарные материалы Материалы, используемые для упаковывания и транспортировки (перемещения) МПЗ в целях обеспечения их сохранности, а также материалы (детали), предназначенные для изготовления тары и ее ремонта.
		5	Запасные части Материалы (детали, узлы, агрегаты и пр.) предназначенные для замены изношенных/неисправных частей машин, оборудования, транспортных средств и иных объектов имущества в процессе
		6	Прочие материалы Материалы: полученные от выбытия основных средств, и иных объектов имущества, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части; отходы производства; канцтовары, моющие средства, хоз. принадлежности и материалы
		7	Материалы, переданные в переработку на сторону Материалы, переданные сторонним организациям для: Переработки (с формированием иной номенклатуры). Использования в качестве дачных материалов при выполнении работ, оказания услуг для целей передающей стороны.
		8	Материалы инвестиционного характера Материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности (строительство, реконструкция, модернизация и т.п.)
		9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности К данному виду относятся инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, не удовлетворяющие критериям признания основными средствами по сроку службы (менее одного года использования независимо от стоимости) и, соответственно отнесенному в состав МПЗ.
		10	МПЗ в виде малоценных основных средств (на складе) К данному виду относятся активы, не соответствующие стоимостному критерию отнесения к основным средствам и не относящиеся к инвентарю и хозяйственным принадлежностям и учитываемые в составе МПЗ.

		11	МПЗ в эксплуатации	К данному виду относятся МПЗ, переданные в эксплуатацию и учитываемые в количественном учете	
		12	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	К данному виду относятся: <ul style="list-style-type: none">• технические средства, обладающие индивидуальным (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);• многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций;• средства индивидуальной защиты работников организации.	
		13	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		
		14	Материальные ценности от демонтажа	Детали, узлы, агрегаты после разборки или демонтажа оборудования, которые можно использовать в производстве в дальнейшем, либо реализовать	
6.2.2	Учет материалов в пути	Материалы, право собственности на которые перешло к Обществу на основании договоров и первичных документов, но которые на момент перехода права собственности не поступили на склады Общества, в конце месяца отражаются в учете обособленно на счете 10 "Материалы" по стоимости, указанной в договоре, и по видам материалов в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад. В момент фактического поступления указанных МПЗ отражаются проводки по оприходованию товарно-материальных ценностей на склад.			Описание счета 10 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ №94н
6.2.3	Перемещение сырья и материалов между складами	Перемещение материалов между складскими объектами не рассматривается как их отпуск в производство, а является внутренним перемещением материальных ценностей.			п.57,90 Методических указаний 119н от 28.12.2001
6.2.4	Учет отходов производства	Возвратные отходы - остатки сырья (материалов), полуфабрикатов и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и поэтому пригодные для использования с повышенными расходами (пониженным выходом продукции), для использования не по прямому назначению или для продажи в течение периода, не превышающего 12 месяцев со дня образования возвратных отходов, при условии наличия активного рынка. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Возвратные отходы, образующиеся в подразделениях организации, собираются в			п.111 Методических указаний 119н от 28.12.2001; НК РФ, IFRS 13 "Оценка справедливой стоимости", п. 3.15 ГОСТ30772-2001."Межгосуд арственный

		<p>установленном порядке и сдаются на склады по сдаточным накладным с указанием их наименования и количества. Стоимость отходов определяется организацией исходя из сложившихся цен на золу, шлак, утиль, ветошь и т.п. (т.е. по цене возможного использования или продажи).</p> <p>Учет отходов должен способствовать обеспечению контроля за их сохранностью и использованием.</p> <p>Стоимость учтенных возвратных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.</p> <p>Невозвратные отходы - отходы производства, которые невозможно, нецелесообразно (неэффективно) или недопустимо использовать повторно, в том числе технологические потери сырья и материалов, которые возникают при производстве или транспортировке и связаны с технологическими особенностями производственного цикла или процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками самих МПЗ. К невозвратным отходам относятся также возвратные отходы, подлежащие использованию/продаже в течение периода, превышающего 12 месяцев с момента их образования.</p> <p>Невозвратные отходы не оцениваются и не принимаются к бухгалтерскому учету в качестве активов, так как не могут принести организации экономических выгод. Таким образом, в бухгалтерском учете корректировка себестоимости изготовленной продукции на сумму безвозвратных отходов не производится и отдельный учет расходов в виде технологических потерь не ведется.</p>	<p>стандарт. Ресурсосбережение. Обращение с отходами. Термины и определения", введенного Постановлением Госстандарта России от 28.12.2001 N607- ст). абз. 6 - 9 Методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли, утв. Приказом Минэкономразвития России от 31.03.2003 N95</p>
6.2.5.	Учет потерь в пределах естественной убыли материалов	<p>Под естественной убылью товарно-материальных ценностей понимаются потери (уменьшение массы товара при сохранении его качества в пределах требований, устанавливаемых нормативными правовыми актами), являющиеся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товара. Например, усушка, улетучивание, выветривание, испарение сырья, розлив при перекачке и продаже жидких товаров, раструску и распыл, раскрошка. К естественной убыли не относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - технологические потери и потери от брака, потери ТМЦ при их транспортировке, вызванные нарушением требований стандартов, повреждением тары, несовершенством средств защиты товаров от потерь и состоянием применяемого технологического оборудования; - потери ТМЦ при ремонте и (или) профилактике применяемого для хранения и транспортировки технологического оборудования, при внутрискладских операциях, а также все виды аварийных потерь; - потери ТМЦ, принятых в пункте назначения путем счета; - потери, возникшие при транспортировке в герметичной таре (запаянные, с применением герметиков, уплотнений и др.) и в резервуарах повышенного давления. 	<p>абз. 6- 9 Методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли, утв. Приказом Минэкономразвития России от 31.03.2003 N95. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 08.12.2011 N 09АП-</p>

		<p>- потери, связанные с внешними факторами, в том числе с ухудшением качества товара вследствие механического повреждения ТМЦ, истечением срока годности. Разработка норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально- производственных запасов осуществляется Министерствами и ведомствами по отраслям экономики, которые утверждаются по согласованию с Министерством экономического развития Российской Федерации.</p> <p>Если иное не установлено разделом 6 настоящего документа, отражение суммы естественной убыли материалов, выявленной при приемке, отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» на дату приемки.</p> <p>Естественная убыль материалов при хранении, выявленная в результате инвентаризации материалов, отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом учета материальных ценностей. Результаты инвентаризации подлежат отражению в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (независимо от даты утверждения результатов инвентаризации). В части хранения технологического топлива на складах нормы естественной убыли не применяются.</p> <p>Суммы недостачи в пределах норм естественной убыли включаются в себестоимость производимой продукции, работ, услуг и/или в состав расходов на продажу (для торговой деятельности).</p>	<p>31311/2011-АК Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 N 814"0 порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировк е материально- производственн ых запасов" Описание счета 94 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ №94н ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402- ФЗ 2.11.4. МУРД 34.09.105-96 "</p>
6.2.6.	Учет потерь сверх норм естественной убыли материалов	<p>Потери материалов сверх норм естественной убыли характерны при приемке материальных ценностей от поставщиков и при проведении инвентаризации. Недостача материалов сверх норм естественной убыли, выявленная при инвентаризации, относится за счет виновных лиц с отражением бухгалтерской записи по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом учета материальных ценностей с последующим списанием в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Результаты инвентаризации подлежат отражению в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (независимо от даты утверждения результатов инвентаризации).</p> <p>Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, или имеются иные обстоятельства/факты, свидетельствующие о невозможности взыскания задолженности за счет</p>	<p>п.28 Положения по ведению Бухгалтерского учета и Бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998</p>

		<p>виновных лиц, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты деятельности Общества.</p> <p>Недостача материалов сверх норм естественной убыли, выявленная при приемке ценностей от поставщика, отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в аналитике «Расчеты по претензиям» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Датой признания недостачи является день приемки материалов с оформлением соответствующих первичных документов.</p>	<p>№34Н. Описание счета 94 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94Н Ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ</p>
6.2.7.	Учет излишек материалов	<p>Излишек материалов, приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации в том отчетном периоде, к которому относится дата, на которую проводилась инвентаризация. Соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Общества.</p> <p>Излишек материалов, выявленный при приемке от поставщика, подлежит отражению в бухгалтерском учете по правилам учета неотфактурованных поставок (пункт 6.4.2 настоящего Раздела). Если договором не предусмотрена возможность предъявления претензий покупателем поставщику по количеству материалов (Инспекционный отчет), излишки материалов признаются прочим доходом и отражаются по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» на дату его приемки.</p>	<p>п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от</p>
6.2.8.	Учет материалов, поступивших с пониженным (ухудшенным) качеством	<p>В случае поставки материалов, не соответствующих по своим качественным характеристикам условиям договора, такие материалы приходится по пониженным ценам, согласованным с поставщиком. Под согласованными с поставщиком ценами понимается цена на материалы, рассчитанная покупателем исходя из качественных характеристик поставленного материала и соответствующей им цене, предусмотренной договором.</p> <p>Таким образом, после получения результатов процедур по контролю качества материалов, свидетельствующих об ухудшенном качестве, оформляется документ по перерасчету цены, на основании которого производится оприходование материалов по цене с учетом фактического качества.</p> <p>Если договором не предусмотрен перерасчет цены в случае поставки некачественных материалов и ненадлежащее качество выявлено при проведении процедур по контролю качества в рамках приемки, некачественный материал помещается на временное хранение и подлежит возврату поставщику с соблюдением всех процедур по документальному оформлению данной приемки в соответствии с условиями договора. Приемка и помещение на ответственное хранение материалов</p>	<p>п. 61 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119Н. Описание счета 002 Инструкции по применению Плана счетов,</p>

		отражается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение".	утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.2.9	Списание на расходы горючесмазочных материалов	<p>Списание горюче-смазочных материалов на затраты по основным видам деятельности осуществляются в соответствии с нормами расхода, утверждаемыми распорядительными документами Общества.</p> <p>Произведенное материально-ответственными лицами списание ГСМ сверх утвержденных норм анализируется уполномоченным подразделением Общества и на основании этого анализа относится:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на расчеты с материально ответственным лицом, виновным в превышении норм расхода ГСМ, или • на соответствующие статьи затрат, используемые при списании ГСМ в пределах норм 	Приказ «Об утверждении нормативов расходов по основной и непрофильной деятельности»
6.2.10	Учет материалов, переданных в переработку на сторону	Материалы, переданные для переработки в качестве давальческого сырья (для целей формирования иной номенклатуры) и материалов (для использования в процессе выполнения работ, оказания услуг для целей передающей стороны), учитываются на счете 10 «Материалы» по соответствующему аналитическому признаку.	Описание счета 10 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.2.11	Учет автомобильных шин	<p>Автомобильные шины вне зависимости от стоимости учитываются на счете 10 «Материалы» (аналитика по виду материалов «Запасные части»). На дату установки автошин на автомобиль их стоимость одновременно списывается на затраты периода. С целью обеспечения последующей сохранности автошин ведется их количественный учет (Аналитика по виду материалов «МПЗ в эксплуатации»)</p> <p>Шины, установленные в данный момент на автомобили, учитываются в аналитическом учете по виду материалов «МПЗ в эксплуатации».</p> <p>Учет пробега автомобильной шины ведется в карточках учета автомобильной шины ответственными лицами структурных подразделений. Эксплуатационный пробег автошин устанавливается приказом руководителя. При полном износе или неисправимом повреждении автошин составляется акт на их выбытие (утилизацию). В карточках учета работы автомобильной шины делают соответствующие записи, шины списываются с учета.</p>	Описание счета 10 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н Внутренние приказы общества
6.2.12	Учет материальных ценностей, снятых в результате ремонта или выбытия объекта	<p>Снятые в результате ремонта или выбытия объекта детали, узлы и иные ценности, пригодные для дальнейшего использования, приходятся по текущей рыночной стоимости на дату их появления, установленной комиссией, созданной приказом Общества. При оприходовании таких ценностей для них устанавливается один из признаков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • "Бывшие в употреблении не требующие ремонта" - если ценности готовы к дальнейшему использованию без дополнительного ремонта (доведения до готовности к использованию); • "Бывшие в употреблении требующие ремонта" - если для дальнейшего использования 	п.66 Методических указаний 119н от 28.12.2001

		ценностей требуется ремонт (доведения ценностей до состояния, в котором они пригодны к дальнейшему использованию).	
6.2.13	Учет сырья и материалов заказчика, принятых в переработку	Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку (давальческое сырье), учитываются на забалансовом счете 003 по ценам, предусмотренным в соответствующих договорах, без включения суммы НДС. При этом принятые от заказчика сырье и материалы, находящиеся на складах, учитываются отдельно от материалов заказчика, переданных в производство (на соответствующих субсчетах к счету 003).	Описание счета 003 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н; П.156 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов
6.2.14	Учет бланков строгой отчетности	Бланки строгой отчетности (в т.ч. бланки векселей, собственных путевок, трудовых книжек и вкладышей к ним и т.д.) учитываются на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» по фактической стоимости приобретения (изготовления) и в количественном выражении. Если стоимость бланка строгой отчетности невозможно определить, учет ведется в количественном выражении и условной оценке, равной 1 руб. за единицу учета. Аналитический учет по счету 006 "Бланки строгой отчетности" ведется по каждому виду бланков строгой отчетности, местам их хранения и материально-ответственным лицам.	Описание счета 006 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.2.15	Учет тары	Тара принимается к учету по фактической себестоимости. Наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта, учитывается на аналитике «Тара и тарные материалы» счета 10. Тара, используемая для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд, т.е. используемая как производственный и хозяйственный инвентарь, учитывается в зависимости от срока службы и стоимости на счете учета основных средств или на счете учета материалов (аналитика «Тара и тарные материалы» счета 10). В случаях, когда стоимость тары входит в продажную цену продукции, которая упакована в данную тару, т.е. покупателем отдельно (сверх стоимости продукции) не оплачивается, стоимость такой тары относится: • В дебет счета «Основное производство» (т.е. включается в производственную себестоимость продукции), если упаковка продукции в тару осуществляется в производственных подразделениях	пп.166, 167, 172 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ 28.12.2001 г. № 119н

		Общества; • В дебет счета «Расходы на продажу», если упаковка продукции в тару осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции.	
6.2.16	Учет приобретенной возвратной тары	Приобретенная возвратная тара учитывается поставщиком по фактической себестоимости. Сумма возмещенных расходов по ремонту и очистке тары относится на финансовые результаты как операция дохода.	п. 176 Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденные приказом Минфина от 28.12.2001г. № 119н.
6.2.17	Учет многооборотной возвратной тары покупателем	При получении МПЗ в таре, учитываемой по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах (счет, платежное требование, платежное требование-поручение и т.д.) отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости затаренных в нее МПЗ. Так как право собственности на многооборотную тару, подлежащую возврату поставщику, к покупателю не переходит, полученная тара учитывается за балансом на счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене.	п. 182 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, Описание счета 002 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н

6.3 Порядок учета транспортно-заготовительных расходов (далее по тексту - ТЗР)

6.3.1	Состав ТЗР	Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) - это затраты Общества, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в Общество. К ТЗР Общество относит следующие виды расходов: - расходы по транспортировке, - наценки снабженческих организаций, - таможенные платежи, - хранение материальных ценностей, - содержание заготовительно-складского аппарата, - расходы по таре, - прочие расходы.	п.70 Методических указаний 119н от 28.12.2001
6.3.2.	Порядок учета ТЗР	ТЗР принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной	п.83 Методических

		оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).	указаний 119н от 28.12.2001
6.3.3	Учет ТЗР, связанных с перемещением между складами	Транспортные расходы, связанные с перемещением материалов между складами Общества и складами филиалов Общества, в полном объеме включаются в затраты на производство.	

6.4 Порядок учета неотфактурованных поставок

6.4.1	Определение неотфактурованных поставок	<p>Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют товарные накладные (накладные на отпуск материалов на сторону) и/или акты приема-передачи (далее по тексту п.6.4. - первичные документы).</p> <p>В случае отсутствия первичных документов по расходам, связанным с приобретением МПЗ (затрат по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке до места предполагаемого использования; таможенных пошлин и сборов при таможенной процедуре ввоза; затрат по хранению материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах и др.), данные расходы признаются в стоимости МПЗ в качестве неотфактурованных поставок.</p> <p>Неотфактурованные поставки МПЗ отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам в корреспонденции со счетами учета расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам (в соответствии с п. 6.4.2.).</p>	п.36 Методических указаний 119н от 28.12.2001
6.4.2	Постановка на учет неотфактурованных поставок МПЗ и корректировка их стоимости	<ol style="list-style-type: none"> 1. МПЗ по неотфактурованным поставкам приходятся на счета бухгалтерского учета в зависимости от вида материала в оценке, предусмотренной в договоре. При отсутствии договорной оценки материально-производственные запасы принимаются к учету по текущим рыночным ценам. 2. После получения первичных документов стоимость МПЗ корректируется на основании данных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком. 3. Если первичные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном порядке. 4. Если первичные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то: <ol style="list-style-type: none"> а) учетная стоимость материальных запасов не меняется; б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке; в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между 	п.38, 39, 40,41 Методических указаний 119н от 28.12.2001

		<p>учетной стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году); <p>увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).</p>	
--	--	--	--

6.5 Формирование резервов под снижение стоимости МПЗ

6.5.1	Порядок формирования резерва под снижение стоимости МПЗ	<p>МПЗ, текущая рыночная цена которых в течение года снизилась, которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.</p> <p>В бухгалтерском учете снижение стоимости МПЗ отражается в виде начисления Резерва по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Резерв создается по каждой единице МПЗ.</p> <p>Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.</p>	<p>п 25 ПБУ 5/01; п.20 Методических указаний 119н от 28.12.2001 Описание счета 14 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н</p>
6.5.2	Сроки формирования резерва под снижение стоимости МПЗ	<p>Одновременно с инвентаризацией материально-производственных запасов в ходе мероприятий по годовой инвентаризации рабочими инвентаризационными комиссиями проводится выявление ТМЦ, находящихся без движения на складе более 12 месяцев, но пригодных для использования Обществом в дальнейшем.</p> <p>При выявлении ТМЦ, подпадающих под перечисленные критерии, сумма резерва под снижением стоимости материалов формируется в размере разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов.</p> <p>Резерв не формируется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - если рыночная цена материалов равна или ниже их фактической себестоимости. Расчет текущей рыночной стоимости должен быть документально подтвержден. - если сумма подлежащая резервированию составляет менее 10% от общей суммы ТМЦ, числящихся на балансе Общества на дату проведения годовой инвентаризации. <p>В случае, если инвентаризационная комиссия не подтверждает наличие оснований для начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей, то в итогах годовой</p>	<p>п.20 Методических указаний 119н от 28.12.2001</p>

		инвентаризации (Протоколе заседания центральной инвентаризационной комиссии) указывается на отсутствие материальных ценностей, подпадающих под критерии начисления резерва.	
6.5.3	Учет сумм резерва под снижение стоимости МПЗ	<p>Сумма резерва учитывается на счете 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и включается в состав прочих расходов компании (счет 91.02 "Прочие расходы").</p> <p>В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и кредиту 91 "Прочие доходы и расходы."</p> <p>Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.</p>	Описание счета 14 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н

6.6 Порядок учета спецодежды и спецоснастки

6.6.1.	Критерии отнесения к спецодежде и спецоснастке	<p>К бухгалтерскому учету принимаются в качестве:</p> <ul style="list-style-type: none"> • специального инструмента и специальных приспособлений - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг). Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг); • специального оборудования - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций. Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование, используемое для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения; • специальной одежды - средства индивидуальной защиты работников Общества. В состав специальной одежды входит специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование далее именуются как спецоснастка. 	п.2, 4, 6, 7 Методических указаний №135Н
6.6.2	Регламентация выдачи спецодежды и спецоснастки	Специальная одежда выдается работникам в порядке и на сроки, установленные коллективным договором на основе типовых отраслевых норм выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных в	п.60 и 61 Методических указаний № 135Н Коллективный

		<p>установленном порядке.</p> <p>Перечень состава специальной одежды и специальной оснастки, подлежащих выдаче работникам (по видам специальностей), исходя из особенностей технологических процессов по видам деятельности Общества, а также порядок их выдачи работникам (периодичность, количество) определяются и утверждаются распорядительными документами по месту нахождения филиалов.</p> <p>Выдача работникам и возврат ими специальной одежды должны отражаться в личных карточках работников.</p>	договор на 2016- 2018гг.
6.6.3	Аналитический учет спецодежды и спецоснастки	<p>Спецоснастка и спецодежда, учитываются до передачи в эксплуатацию по виду материалов «Материалы в эксплуатации». В целях обеспечения контроля сохранности переданных в эксплуатацию материалов длительного использования (объектов инвентаря, хозяйственных принадлежностей, специальной одежды и специальной оснастки и т.п.), переданная в эксплуатацию спецодежда и спецоснастка отражается в аналитическом учете по виду материалов «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».</p>	Описание счета 10 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.6.4	Порядок списания на затраты стоимости спецодежды	<p>Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается в затраты соответствующего производства (расходы на продажу) на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.</p> <p>Стоимость остальной спецодежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в Перечне, утверждаемом внутренними нормативными документами Общества.</p>	Методические указания 135н
6.6.5	Порядок списания на затраты стоимости спецоснастки	<p>Стоимость спецоснастки погашается линейным способом исходя из фактической себестоимости объекта спецоснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.</p> <p>Стоимость спецоснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).</p>	пп.24,25 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений , специального оборудования и специальной одежды, утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.

6.6.6	Порядок принятия решения о списании спецодежды	Решение вопроса о списании спецодежды и спецоснастки принимается постоянно действующей инвентаризационной комиссией (комиссией, ответственной за списание МПЗ) по месту нахождения Общества (Филиала).	п.34 Методических указаний 135н
6.6.7	Порядок учета расходов на ремонт и обслуживание спецодежды и спецоснастки	Расходы на ремонт и обслуживание спецоснастки и спецодежды включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере их осуществления в полной сумме, в том отчетном периоде, в котором они имели место.	п.29 Методических указаний № 135н
6.6.8	Учет возврата спецодежды из эксплуатации на склад	Возврат специальной одежды на склад отражается в бухгалтерском учете оборотами по счету 10 (с аналитикой по дебету «Специальная оснастка и специальная одежда на складе») и по кредиту «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации») в оценке по остаточной стоимости. Возврат работником специальной одежды отражается в его личной карточке.	

6.7 Особенности учета товаров

6.7.1	Счет учета товаров	Товары учитываются на счете 41 «Товары».	Описание счета 41 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.7.2	Учет ТЗР по доставке товаров в торговых организациях I	Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, а также иные расходы, связанные с приобретением товаров, включать в состав расходов на продажу.	п. 13 ПБУ 5/01
6.7.3.	Учет ТЗР по доставке товаров в неторговых организациях	Затраты по заготовке и доставке товаров до складов Общества, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.	п.6 ПБУ 5/01
6.7.4	Порядок учета товаров, приобретенных для розничной торговли и общественного питания	Товары, приобретенные для розничной торговли и общественного питания, учитываются на счете 41 «Товары» по покупной стоимости. Реализация товара производится по продажным ценам. Учет товаров осуществляется без использования счета 42 "Торговая наценка" (по стоимости приобретения).	Описание счета 41,42 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н п. 13 ПБУ 5/01
6.7.5	Порядок учета товаров, принятых на комиссию	Товары, принятые на комиссию, учитываются на отдельном забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в количественном выражении, в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах.	Описание счета 004 Инструкции по применению

		Учет товаров, принятых от комитента на склад, ведется на субсчете 004.01. Переданные на субкомиссию товары учитываются на субсчете 004.02.	Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.7.6	Порядок учета товаров отгруженных	<p>Если условиями договора между Обществом и покупателем предусмотрен особый порядок перехода права собственности на товары, такие операции учитываются на счете 45 «Товары отгруженные», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой, определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете. На этом счете учитываются также готовая продукция, переданная другим организациям для продажи на комиссионных началах либо переданная в логистические компании для доставки покупателю.</p> <p>Основанием для отражения операции по выбытию товаров со склада Общества в целях их доставки покупателям силами логистических компаний является первичный документ о передаче логистической организации товаров, объединенных в заказ. Основанием для отражения операций по реализации товаров, отгруженным покупателям с использованием услуг логистической организации, является отчет логистической организации о передаче покупателям товаров, объединенных в заказ. При этом операции отражаются на дату передачи товаров покупателям, указанную в указанном отчете.</p>	Описание счета 45 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ №94н

6.7.7 Особенности учета покупной электроэнергии и мощности

6.7.7.1.	Методические аспекты	<p>Учет расходов по покупке электрической энергии и мощности на оптовом и розничных рынках электрической энергии ведется на счете 41 «Товары».</p> <p>Приобретенная электроэнергия и мощность учитывается Обществом по фактической себестоимости, за исключением затрат, связанных с их транспортировкой (транзит электроэнергии).</p> <p>Учет товаров (электроэнергии и мощности) ведется по покупным ценам и отражается в учете Общества на основании расчетных документов поставщиков.</p> <p>Стоимость приобретенной электроэнергии и мощности, накопленная на счете 41 "Товары", на конец каждого отчетного периода (ежемесячно) списывается в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж") в полном объеме.</p>	
6.7.7.2	Порядок формирования себестоимости реализованных товаров	<p>Формирование себестоимости реализованной электроэнергии и мощности осуществляется на основании:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ФЗ от 26.03.2003 №35-ФЗ «Об электроэнергетике» • Постановление Правительства РФ от 04.05.2012 № 442 «О функционировании и розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления 	

	(электроэнергии и мощности)	<p>электрической энергии»;</p> <ul style="list-style-type: none"> Постановление Правительства РФ от 06.05.2011 № 354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов» 	
--	-----------------------------	---	--

6.8 Особенности учета готовой продукции

6.8.1	Счет учета готовой продукции	Если иное не установлено настоящим разделом, на счете 43 «Готовая продукция» учитывается вся производимая Обществом готовая продукция.	Описание счета 43 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ №94н
6.8.2	Особенности учета выпуска готовой продукции	Учет выпуска готовой продукции организуется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».	Описание счета 40 и 43 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.8.3	Учет готовой продукции для собственных нужд Общества	Если готовая продукция изготавливается исключительно для собственных нужд организации, то она на счет 43 «Готовая продукция» не приходится, а учитывается на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы» в зависимости от назначения этой продукции.	Описание счета 43 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н

6.9. Учет печатной литературы

6.9.1	Библиотечный фонд не формируется	Общество не формирует библиотечный фонд.	
6.9.2	Учет литературы стоимостью до 40 тыс. руб.	<p>Приобретенные печатные издания, книги, брошюры, стоимостью не выше 40 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».</p> <p>Подписные издания (периодическая литература) не учитываются в составе МПЗ. Расходы на подписные издания признаются единовременно (минуя счет 10 «Материалы»).</p>	п. 5 ПБУ 5/01; п. 5, 11 ПБУ 10/99
6.9.3	Передача в эксплуатацию литературы	При передаче в эксплуатацию печатных изданий, литературы, их стоимость списывается со счета 10 «Материалы» (по виду материалов «МПЗ в эксплуатации») и включается либо в расходы по обычным видам деятельности (если печатные издания связаны с производственной деятельностью) либо относятся к прочим расходам (если списывается непроизводственная литература).	п. 2,5,11 ПБУ 10/99

6.9.4	Учет литературы стоимостью свыше 40 тыс. руб.	Приобретенные печатные издания, книги, брошюры, связанные с производственной деятельностью, стоимостью свыше 40 000 руб. за единицу при выполнении условий признания в качестве основного средства, учитываются в составе основных средств в общем порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой.	п. 4 ПБУ 6/01
-------	---	--	------------------

6.10. Учет драгоценных металлов (драгоценных камней) и изделий, их содержащих, относящихся к МПЗ

6.10.1	Понятие драгоценных металлов и драгоценных камней	Драгоценные металлы - золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий). Драгоценные металлы могут находиться в любом состоянии, виде, в том числе в самородном и аффинированном виде, а также в сырье, сплавах, полуфабрикатах, промышленных продуктах, химических соединениях, ювелирных и иных изделиях, монетах, ломе и отходах производства и потребления. Драгоценные камни - природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и александриты, а также природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде.	Федеральный закон от 26.03.1998 г. «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»
6.10.2	Обязательства по организации учета драгоценных металлов и драгоценных камней	Организации обязаны вести учет драгоценных металлов и драгоценных камней во всех видах и состояниях, включая драгоценные металлы и драгоценные камни, входящие в состав основных и оборотных средств, покупных комплектующих деталей, изделий, приборов, инструментов, оборудования, вооружения, военной техники, материалов, полуфабрикатов (в том числе закупаемых за границей), малоценных и быстроизнашивающихся предметов, включая используемые в научной, производственной и других видах деятельности, а также содержащиеся в ломе и отходах драгоценных металлов и отходах драгоценных камней.	п.6.3. Приказа Минфина РФ от 29.08.2001 №68Н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении"
6.10.3	Источник информации о наименовании и количестве драгоценных металлов (драгоценных	Сведения о наименовании и количестве драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в конкретном объекте учета, содержатся в технической документации производителя (паспортах, формулярах, руководствах по эксплуатации и т.п.). Организации - изготовители изделий, содержащих в своем составе драгоценные металлы и драгоценные камни, отражают в паспортах или других документах на готовую продукцию достоверные сведения о массе драгоценных металлов и драгоценных камней в соответствии с требованиями действующего ГОСТ. При отсутствии сведений о наличии драгоценных металлов и драгоценных камней (в отношении импортных или устаревших	п.6.22, 6.3 Приказа Минфина РФ от 29.08.2001 №68Н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и

	камней)	отечественных МПЗ, или при отсутствии технической документации) в сопроводительной технической документации, информацию о содержании драгоценных металлов и камней предоставляют подразделения, ответственные за закупку данного вида МПЗ (основанную на сведениях о драгоценных металлах и драгоценных камнях, содержащихся в аналогичных МПЗ, справочниках, ответов организации изготовителя или на основании экспертной оценки).	хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении"
6.10.4	Отражение сведений о драгоценных металлах (драгоценных камнях) в первичных документах при оприходовании МПЗ	<p>При оприходовании МПЗ в первичных учетных документах (приходный ордер, акт о приемке материалов и т.п.) производятся следующие специальные отметки о наличии или отсутствии драгоценных металлов (драгоценных камней):</p> <ul style="list-style-type: none"> • «Наименование драгоценного металла (драгоценного камня), количество (масса) и номер паспорта или иного документа»; • «Могут находиться драгоценные металлы (драгоценные камни) содержание которых будет определено после списания или утилизации объектов» (при невозможности определить содержание драгоценных металлов и их массу); • «Драгоценные металлы (драгоценные камни) - отсутствуют» - при отсутствии драгоценных металлов и драгоценных камней. <p>Данные о количестве драгоценных металлов (драгоценных камней) отражаются в карточке складского учета материалов.</p>	п. 6.3 Приказа Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении"
6.10.5.	Ликвидация и списание МПЗ, содержащих драгоценные металлы (драгоценные камни)	При списании МПЗ, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, предварительно необходимо изъять все детали и узлы их содержащие. Способы изъятия и порядок его проведения аналогичен порядку, установленному для объектов основных средств (п.2.19.6, 2.19,7 и 2.19.8 учетной политики),	п. 6.19 Приказа Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н"Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных

			металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении"
--	--	--	---

7. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

7.1. Порядок учета кассовых операций

7.1.1	Счет учета движения наличных денежных средств	<p>Движение наличных денежных средств в кассах, в операционных кассах, а также по операциям платежного агента учитывается Обществом на отдельных субсчетах к счету «Касса» в разрезе статей движения денежных средств и производственных участков.</p> <p>Субсчет "Операционная касса" используется для учета движения денежных средств в операционных кассах, расположенных вне помещения кассы организации. Операционные кассы открываются по необходимости.</p>	<p>Описание счета «50»</p> <p>Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ №94н</p> <p>Указание ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У</p>
7.1.2	Первичные документы по учету операций по движению наличных денежных средств	<p>Учет операций по движению наличных денежных средств осуществляется на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У, утвержденных Альбомом форм первичной учетной документации, являющимся приложением к настоящей учетной политике.</p>	

7.1.3	Особенности ведения кассовых книг	<p>Поступающие в кассу наличные денежные средства, за исключением наличных денежных средств, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, и выдаваемые из кассы наличные денежные средства Общество учитывает в кассовой книге в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У.</p> <p>При наличии операций с иностранной валютой, Общество отражает операции в рублях и иностранных валютах в отдельных разделах (листах) кассовой книги. Суммы по каждому виду иностранной валюты указываются как в валюте, так и в рублях. При подведении итогов за день суммы указываются отдельно по каждой валюте, а также выводится общий итог в рублях (сумма всех валют, пересчитанных в рубли по курсу Банка России на текущий день).</p> <p>Для учета наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, Общество ведет отдельную кассовую книгу.</p> <p>С учетом специфики деятельности Общества, связанной с наличием обособленных структурных подразделений, осуществляющих работу с денежной наличностью: в целях учета кассовых операций и денежных документов структурные подразделения Общества, осуществляющие операции с наличными денежными средствами, составляют кассовые книги на бумажном носителе.</p> <p>По каждой кассе приказом генерального директора утверждается лимит остатка наличных денежных средств.</p> <p>Кассовые книги и соответствующие первичные кассовые документы хранятся по месту осуществления кассовых операций в подразделениях Общества.</p> <p>Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем и главным бухгалтером или уполномоченными ими лицами.</p>	п.4.6 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У
7.1.4	Порядок нумерации кассовых книг обособленных подразделений	<p>В обособленных подразделениях с начала года номера и даты выписки приходных и расходных кассовых ордеров проставляются строго по порядку их оформления и регистрации, то есть документы имеют сквозную нумерацию в хронологическом порядке.</p> <p>Каждому обособленному подразделению присвоен код, с которого начинается номер.</p>	
7.1.5	Порядок хранения кассовых книг	Кассовые книги хранятся по местам их составления.	

7.1.6	Порядок передачи кассовых книг обособленными подразделениями	Обособленные подразделения передают юридическому лицу копии листов кассовой книги в порядке и в сроки, установленные отдельным локальным нормативным актом.	п.4.6 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У
7.1.7	Особенности определения лимита остатка наличных денежных средств в кассе для обособленных подразделений	Для обособленных подразделений, самостоятельно сдающих наличные денежные средства на банковские счета, открытые Обществом, лимиты остатка наличных денежных средств в кассе рассчитываются и устанавливаются исходя из показателей деятельности каждого из таких обособленных подразделений (с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег обособленным подразделением) по формуле и в порядке, установленном Указаниями ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У.	п.2 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У
7.1.8	Накопление наличных денежных средств сверх установленного лимита	Накопление наличных денежных средств сверх установленного лимита остатка наличных денежных средств в кассе не допускается, за исключением дней выплат заработной платы, выплат, включенных в соответствии с методологией, принятой для заполнения форм федерального статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплаты социального характера, включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты, а также выходных, нерабочих праздничных дней в случае ведения Обществом в эти дни кассовых операций.	п.2 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У

7.2. Порядок учета денежных документов

7.2.1	Счет учета денежных документов	Находящиеся в кассе денежные документы (в т.ч. почтовые марки, оплаченные путевки, авиа- и железнодорожные билеты, подарочные сертификаты для сотрудников и т.п.) учитываются на отдельном субсчете к счету «Касса» в сумме фактических затрат на приобретение.	Описание счета 50, Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
7.2.2	Первичные документы по учету денежных документов	Хозяйственные операции по учету денежных документов отражаются с применением форм первичных документов по учету кассовых операций, соответствующих Указаниям ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У, утвержденных Альбомом форм первичной учетной документации, являющимся приложением к настоящей учетной политике.	
7.2.3	Отражение денежных документов в отчетности	Денежные документы не признаются денежными эквивалентами и в отчетности Общества отражаются в составе прочих оборотных активов.	

7.3. Порядок учета безналичных денежных средств

7.3.1	Счет учета безналичных денежных средств	<p>Учет движения безналичных денежных средств на расчетных счетах Общества, открытых в валюте РФ, осуществляется на счете 51 «Расчетные счета» в разрезе банковских счетов и статей движения денежных средств.</p> <p>Учет движения безналичных денежных средств на банковских счетах Общества, открытых в иностранной валюте, осуществляется на счете 52 «Валютные счета» в разрезе банковских счетов и статей движения денежных средств.</p>	Описание счетов 51,52 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
7.3.2	Первичные документы по учету безналичных денежных средств	Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих банковских счетов.	

7.4. Порядок учета прочих денежных средств

7.4.1	Счет учета движения денежных средств на специальных счетах в банках	<p>На счете 55 «Специальные счета в банках» учитывается движение денежных средств в рублях и иностранных валютах, находящихся в чековых книжках, аккредитивах, иных платежных документах (кроме векселей), на расчетных счетах, средством доступа к которым являются корпоративные карты, на текущих и иных специальных счетах (в том числе используемых для расчетов по операциям, осуществляемым по деятельности в качестве платежного агента).</p> <p>Также счет 55 «Специальные счета в банках» является транзитным счетом для учета движения денежных средств по расчету за электроэнергию.</p>	Описание счета 55 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
7.4.2	Счет учета переводов в пути	На счете 57 «Переводы в пути» учитывается движение денежных средств (переводов) в рублях и иностранных валютах в пути. Переводами в пути являются денежные суммы, внесенные в кассы кредитных организаций или кассы почтовых отделений, для зачисления на расчетный, валютный или иной счет Общества, но еще не зачисленные по назначению.	Описание счета 57 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

7.5. Особенности учета денежных средств, выраженных в иностранной валюте

7.5.1	Отражение в бухгалтерском учете и отчетности денежных средств в иностранной валюте	Стоимость денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов (далее по тексту - Денежных средств), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.	п.4 ПБУ 3/2006
-------	--	---	-------------------

7.5.2	Курс пересчета иностранной валюты в рубли	Пересчет стоимости Денежных средств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.	п. 5 ПБУ 3/2006
7.5.3	Даты пересчета стоимости денежных средств в иностранной валюте	Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится: <ul style="list-style-type: none"> • На дату совершения операции в иностранной валюте; • На последнюю дату каждого месяца. 	п.7 ПБУ 3/2006
7.5.4	Даты совершения операций в иностранной валюте	Датой совершения операций по банковским счетам (банковским вкладам) в иностранной валюте является дата поступления денежных средств на банковский счет (банковский вклад) организации в иностранной валюте или их списания с банковского счета (банковского вклада) организации в иностранной валюте. Датой совершения кассовых операций с иностранной валютой является дата поступления иностранной валюты, денежных документов в иностранной валюте в кассу организации или выдачи их из кассы Общества.	ПБУ 3/2006 Приложение «Перечень дат совершения отдельных операций в ин.валюте»
7.5.5	Отражение в учете курсовых разниц	Курсовая разница, возникшая в результате пересчета стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, в рубли, подлежит зачислению на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов или прочих расходов, кроме случаев, предусмотренных абзацем 2 настоящего пункта Учетной политики. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации.	п. 13, 14 ПБУ 3/2006

7.6. Порядок отнесения активов к денежным эквивалентам

7.6.1	Перечень денежных эквивалентов	Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств. К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы: <ul style="list-style-type: none"> • Депозиты до востребования; • Депозиты со сроком размещения от 1 дня до трех месяцев; • Бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями. 	п.5 ПБУ 23/2011
-------	--------------------------------	--	--------------------

7.7. Классификация статей движения денежных средств по видам деятельности (в разрезе ОДЦС)

7.7.1	Порядок классификации денежных потоков	Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации, на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.	п. 8 ПБУ 23/2011
7.7.2	Денежные потоки по текущим операциям	<p>К денежным потокам по текущим операциям относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг; • поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей; • платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги; • оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам; • платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций); • уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008); • поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков); • денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев); • выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде (лизингу), за исключением выкупной стоимости предмета лизинга; • поступления денежных средств по договорам уступки/цессии/перевода долга, заключаемых при переводе дебиторской задолженности за электроэнергию на третье лицо (контрагента дебитора). • иные поступления и выплаты по текущим операциям. 	п.9 ПБУ 23/2011
7.7.3	Денежные потоки по инвестиционным операциям	<p>К денежным потокам по инвестиционным операциям относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно- исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы; • уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008); • поступления от продажи внеоборотных активов; 	п. 10 ПБУ 23/2011

		<ul style="list-style-type: none"> • платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; • поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; • предоставление займов другим лицам; • возврат займов, предоставленных другим лицам; • платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; • поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; • дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях; • поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; • выплаты выкупной стоимости предмета лизинга; • иные поступления и выплаты по инвестиционным операциям. 	
7.7.4	Денежные потоки по финансовым операциям	<p>К денежным потокам по финансовым операциям относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия; • платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников; • уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников); • поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг; • платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг; • получение кредитов и займов от других лиц; • возврат кредитов и займов, полученных от других лиц; • иные поступления и выплаты по финансовым операциям. 	п. 11 ПБУ 23/2011
7.7.5	Неоднозначно классифицируемые денежные потоки	Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с п. 7.7.2 - 7.7.4, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.	п. 12 ПБУ 23/2011
7.7.6	Денежные потоки, отражаемые в отчете	Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее	п.16,17 ПБУ 23/2011

	о движении денежных средств свернуто	<p>контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а также в случаях, когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В отчете о движении денежных средств, в том числе, отражаются свернуто следующие денежные потоки:</p> <ul style="list-style-type: none"> • денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения); • налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; • поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; • взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; • покупка и перепродажа финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата); • осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств; • расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам; • размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев; • платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств; • оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента; • возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками; • расчеты с подотчетными лицами; • расчеты с сотрудниками по заработной плате; • расчеты по дивидендам (в случаях возврата излишне перечисленных сумм или возврата в связи с некорректно указанными реквизитами). 	
7.7.7	Отражение в отчете о движении денежных средств денежных потоков в иностранной валюте	Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.	п. 18 ПБУ 23/2011
7.7.8	Отражение в отчетности существенных	Существенные денежные потоки между Обществом и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами. При	п.20 ПБУ 23/2011

	денежных потоков между Обществом и ДО	этом уровень существенности определяется в соответствии 1.6.4 настоящей учетной политики.	
--	---------------------------------------	---	--

8. ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

8.1 Общие положения

8.1.1	Критерии отнесения к финансовым вложениям	<p>Для принятия активов к учету в составе финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеются в наличии надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права; • переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.); • способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.). 	п. 2 ПБУ 19/02
8.1.2	Объекты финансовых вложений	<p><u>К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • государственные и муниципальные ценные бумаги; • ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); • вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); • предоставленные другим организациям займы (за исключением предоставленных другим организациям беспроцентных займов); • депозитные вклады в кредитных организациях (за исключением беспроцентных); • дебиторская задолженность, приобретенная на основании доходных договоров уступки права требования; • вклады организации-товарища по договору простого товарищества. <p><u>К финансовым вложениям не относятся:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • собственные векселя организаций-покупателей, принимаемые от покупателей в оплату 	п. 3 ПБУ 19/02

		<p>отпущенных товаров, работ, услуг (векселя могут быть доходными или бездоходными). Учет таких векселей ведется на счете 62.</p> <ul style="list-style-type: none"> • бездоходные векселя третьих лиц, принимаемые от покупателей в оплату отпущенных товаров, работ, услуг. Учет таких векселей ведется на счете 76 в разрезе контрагентов и векселей. • бездоходные векселя третьих лиц, приобретаемые по номиналу с целью погашения кредиторской задолженности поставщикам, равной номиналу векселя. Учет таких векселей ведется на счете 76 в разрезе контрагентов и векселей. • собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования; • вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода; • драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности. • дебиторская задолженность, приобретенная на основании бездоходных договоров уступки права требования. Учет таких договоров ведется на сч.76 в разрезе контрагентов и договоров. 	
8.1.3	Единица бухгалтерского учета финансовых вложений	<p>Единица бухгалтерского учета финансовых вложений зависит от вида финансовых вложения и определяется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по акциям акционерных обществ - количество акций каждого эмитента в аналитике выпусков; • по участию в уставном (складочном) капитале - процент участия Общества в уставном (складочном) капитале дочернего/зависимого общества; • по займам выданным - договоры займа, характеризующиеся сроком возврата и ставкой; • по приобретенным правам требования - договоры на приобретение прав требования; • по векселям - каждый вексель; • по облигациям - облигации одного эмитента, одной серии выпуска (транша); • депозит - по депозитной сделке (под депозитной сделкой для целей настоящего пункта понимается размещение денежных средств на конкретном депозитном счете); • для прочих индивидуально определяемых ценных бумаг - отдельная ценная бумага (сертификат и пр.). В качестве индивидуально определяемых признаются ценные бумаги, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги; • для прочих индивидуально неопределимых ценных бумаг - пакет ценных бумаг (совокупность ценных бумаг одного вида одного эмитента). Если бумаги одного и того же вида одного и того же эмитента приобретаются по разной цене в разное время или у разных держателей, они относятся к 	п. 5 ПБУ 19/02

		одному пакету; • по прочим финансовым вложениям - отдельный объект вложений, оформленный самостоятельным договором.	
8.1.4	Учет финансовых вложений, переданных в качестве предмета залога	<p>Финансовые вложения, переданные в качестве предмета залога, учитываются на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" в сумме, по которой они оценены сторонами в договоре о залоге.</p> <p>Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные", списываются по мере погашения задолженности.</p>	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

8.2 Порядок принятия к учету финансовых вложений

8.2.1	Аналитический учет финансовых вложений	Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Общество, организациям заемщикам и т.п.).	п. 6 ПБУ 19/02
8.2.2	Раскрытие информации в бух. отчетности	<p>Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока обращения (погашения).</p> <p>Финансовые вложения признаются краткосрочными, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения признаются долгосрочными.</p> <p>Финансовое вложение, предоставленное в виде займа (кредита) связанной стороне, относящейся к Группе "ТНС Энерго", классифицируется как долгосрочное, в случае отсутствия намерения сторон погасить/истребовать предоставленный займ (кредит) в срок, не превышающий 12 месяцев с отчетной даты, вне зависимости от условий договора займа (кредита). Подтверждением отсутствия намерения погашения такого займа (кредита) является утвержденный материнской компанией Группы бюджет сторон займа (кредита) на период 12 месяцев с отчетной даты.</p> <p>Займы (кредиты), предоставленные Обществам, не входящим в Группу "ТНС Энерго", классифицируются в зависимости от условий договора.</p> <p>Учет финансовых вложений в разрезе Обществ Группы и связанных сторон ведется с помощью дополнительного реквизита справочника "Контрагенты, связанные с организацией", в котором заполняется информация о принадлежности контрагента к Обществам Группы или связанным сторонам. При этом учет с Обществами Группы и связанными сторонами ведется на счетах бухгалтерского учета без выделения отдельных субсчетов.</p>	п. 41 ПБУ 19/02
8.2.3	Учет задолженности по займам выданным	Задолженность по займам, выданным учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов. Расчеты по процентам по займам, выданным учитываются обособленно на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».	
8.2.4	Расходы, связанные с обслуживанием	Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений и т.п., отражаются в составе	п. 36 ПБУ 19/02

	финансовых вложений организации	прочих расходов.	
8.2.5.	Учет процентов по депозитам	<p>Проценты по депозитам, зачисляемые на расчетный счет (не увеличивающие сумму финансового вложения - «простые проценты») ежемесячно на последнее число месяца в течение срока депозита и на дату его закрытия начисляются по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом учета прочих доходов.</p> <p>Проценты по депозитам, зачисляемые непосредственно на депозитный счет (увеличивающие сумму финансового вложения - «сложные проценты») по итогам каждого периода капитализации, но не реже одного раза в месяц по состоянию на последнюю дату месяца:</p> <ul style="list-style-type: none"> • принимаются к учету на счет 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом учета прочих доходов, если в соответствии с п. 8.9.1 настоящей Учетной политики депозит классифицируется как финансовое вложение и учитывается на счете 58 «Финансовые вложения»; • принимаются к учету на счет 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции со счетом учета прочих доходов, если в соответствии с п. 8.9.1 настоящей Учетной политики депозит классифицируется как денежные эквиваленты и учитывается на счете 55 "Специальные счета в банках". 	

8.3 Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений

8.3.1	Первоначальная оценка финансовых вложений	<p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>Фактические затраты Общества на приобретение финансовых вложений за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах) Общество включает в первоначальную стоимость финансовых вложений.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.</p> <p>В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.</p> <p>При этом существенными признаются затраты, составляющие не менее 5 процентов к договорной (покупной) стоимости приобретения финансовых вложений. Затраты по полученным кредитам (займам), направленным на приобретение финансовых вложений, независимо от величины, отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, в составе прочих</p>	п. 8, 9, 11 ПБУ 19/02, п.7 ПБУ 15/2008
-------	---	---	---

		расходов.	
8.3.2	Первоначальная оценка финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	<p>Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, произведенные имуществом (имущественными правами, кроме денежных средств), признаются финансовыми вложениями Общества.</p> <p>Первоначальной стоимостью таких финансовых вложений признается согласованная учредителями стоимость имущества, внесенного в качестве вклада в уставный капитал увеличенная на понесенные организацией затраты, связанные со сделкой. Выбытие активов в связи с внесением их в уставные капиталы не является расходом Общества.</p> <p>Разница между балансовой стоимостью передаваемого имущества и его согласованной стоимостью отражается в составе прочих доходов (расходов).</p> <p>Первоначальной стоимостью остальных финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.</p>	п. 14 ПБУ 19/02 Толкование БМЦ Р101 п. 3 ПБУ 10/99 п. 14 ПБУ 19/02
8.3.3	Первоначальная оценка финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, в т.ч. в оплату дополнительных акций Общества	Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества и в оплату дополнительных акций Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. При оплате акций неденежными средствами, для определения рыночной стоимости такого имущества должен привлекаться независимый оценщик, если иное не установлено федеральным законом. Величина денежной оценки имущества, произведенной учредителями общества, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.	п. 12 ПБУ 19/02; п.3 ст.34 ФЗ 208- ФЗ "Об акционерных обществах"
8.3.4	Первоначальная оценка финансовых вложений, полученных	<p>Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по обращаемым на рынке ценных бумаг: их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная 	п. 13 ПБУ 19/02

	организацией безвозмездно	<p>цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;</p> <ul style="list-style-type: none"> • по не обращаемым на рынке ценных бумаг: сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету. <p>Оценка стоимости ценных бумаг, полученных организацией безвозмездно, может быть осуществлена на основании данных независимой экспертизы.</p>	
8.3.5	Учет дополнительных затрат, связанных с приобретением финансовых вложений	<p>Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, признаваемые существенными в соответствии с п.8.3.1. настоящей Учетной политики, относящиеся сразу к нескольким объектам учета финансовых вложений, распределяются между объектами учета пропорционально их первоначальной стоимости на дату распределения</p> <p>В случае, когда указанные дополнительные затраты относятся одновременно к нескольким сделкам и при этом сумма дополнительных затрат зависит от количества сделок, а не от стоимости вложений, приобретаемых по каждой сделке, такие дополнительные затраты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - распределяются между сделками в равных долях; - распределяются между объектами финансовых вложений, приобретенных в рамках одной сделки, пропорционально стоимости объектов финансовых вложений. 	
8.3.6	Учет ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления	<p>Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре</p>	п. 17 ПБУ 19/02

8.4. Учет изменения стоимости финансовых вложений

8.4.1	Корректировка учетной стоимости финансовых вложений по которым определяется текущая рыночная стоимость	<p>Корректировка учетной стоимости финансовых вложений по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря отчетного года. Текущая рыночная стоимость определяется в размере их цены (последней котировки) на дату закрытия (на последнее число месяца) торгов на Московской Бирже ММВБ-РТС, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли (фондовых бирж), включая зарубежные, имеющие соответствующую лицензию национального уполномоченного органа. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений</p>	п. 20, 24, 38 ПБУ 19/02
-------	--	---	----------------------------

		<p>относится на финансовый результат (в состав прочих доходов или расходов).</p> <p>В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки на дату последней котировки за вычетом созданного по нему резерва под обесценение финансовых вложений..</p> <p>Проверка на обесценение и формирование резерва под обесценение финансовых вложений, по которым перестала определяться текущая рыночная стоимость, осуществляется в порядке, предусмотренном для финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, начиная с отчетного периода, в котором, указанные финансовые вложения перестали котироваться на рынке ценных бумаг. В случае временного прекращения торгов акциями, Общество продолжает отражать их в бухгалтерском учете и отчетности в составе котируемых финансовые вложений (без перевода в некотируемые).</p>	
8.4.2	Корректировка учетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	<p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете по состоянию на конец отчетного периода по первоначальной стоимости.</p> <p>При этом в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного периода указанные финансовые вложения отражаются по их учетной стоимости за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существует обесценение.</p> <p>По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью равномерно (ежемесячно) в течение периода их обращения относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов).</p>	пп. 21, 22, 38 ПБУ 19/02
8.4.3	Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости	Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости Обществом не производится.	п. 23 ПБУ 19/02

8.5 Оценка финансовых вложений при списании

8.5.1	Оценка выбытия финансовых вложений, по которым не определяется	<p>При выбытии:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), • предоставленные другим организациям займы, • депозитные вклады в кредитных организациях, 	п. 26, 27, 28 ПБУ 19/02
-------	--	---	----------------------------

	текущая рыночная стоимость	<ul style="list-style-type: none"> • дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; • векселя; • прочие индивидуально определяемые ценные бумаги <p>оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.</p> <p>Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции и т.д.), при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.</p> <p>При этом средняя первоначальная стоимость определяется по каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений как частное от деления первоначальной стоимости на количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших финансовых вложений, относящихся к этой единице бухгалтерского учета, в течение данного месяца.</p>	
8.5.2	Оценка выбытия финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость	При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки, сформированной в соответствии с п.8.4.1. настоящей Учетной политики.	п. 30 ПБУ 19/02

8.6 Учет доходов и расходов от выбытия финансовых вложений

8.6.1	Учет доходов от выбытия финансовых вложений	Доходы от выбытия финансовых вложений отражаются в составе прочих доходов.	п. 34 ПБУ 19/02; п. 7 ПБУ 9/99.
8.6.2	Учет расходов от выбытия финансовых вложений	Расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в составе прочих расходов.	п. 11 ПБУ 10/99

8.7 Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений

8.7.1	Обесценение финансовых вложений	Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных	п. 37 ПБУ 19/02
-------	---------------------------------	---	--------------------

		<p>финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на отчетную дату и на последнюю дату предыдущего отчетного года учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости (свыше 20%). • в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (свыше 20%); • на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (свыше 20%) повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений. <p>На основании профессионального суждения менеджмента, при наличии обоснованной уверенности в негативном прогнозе (отсутствие ожидания положительной динамики на период в 1 год после отчетной даты), возможно признание устойчивым снижение стоимости финансовых вложений в случаях, когда применяемый в целях настоящего пункта уровень существенности не превышает 20%.</p>	
8.7.2	Проверка на обесценение финансовых вложений	<p>Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Организация вправе производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.</p> <p>Проверка на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности может быть инициирована Руководством Общества в связи с проведением значительных сделок с ценными бумагами, влекущих существенные разовые изменения статей бухгалтерской отчетности в течение кварталов отчетного года, другими основаниями. Результаты проверки на обесценение фиксируется в «Ведомости-расчете резерва на обесценение финансовых вложений».</p> <p>При проведении теста на наличие признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Сопоставляет учетную и расчетную стоимости финансового вложения на отчетную дату и на последнюю дату предыдущего отчетного года • Проверяет динамику расчетной стоимости финансового вложения за отчетный период, • Анализирует будущие возможности повышения расчетной стоимости данных финансовых вложений. <p>В случае обнаружения признаков обесценения финансового вложения в виде вкладов в уставный капитал общества (за исключением вкладов в котируемые акции общества), займов (кредитов) предоставленных и прочих финансовых вложений, тестированию на обесценение также подлежат другие активы по обществу (в т.ч. дебиторская задолженность, авансы выданные, товары</p>	п. 38 ПБУ 19/02

		переданные в переработку), в отношении которого были обнаружены признаки обесценения финансового вложения.	
8.7.3.	Расчетная стоимость паев и акций (для целей проверки на обесценение)	<p>Расчетная стоимость паев и акций дочерних/зависимых обществ для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>При наличии оценки паев или акций, выполненной независимым оценщиком на дату не ранее, чем 6 месяцев до отчетной даты, в качестве расчетной стоимости принимается стоимость доли в соответствии с отчетом оценщика.</p> <p>В случае, если оценки, выполненной независимым оценщиком не имеется, в качестве расчетной стоимости принимается стоимость доли чистых активов дочернего/ зависимого общества, сформированная на основании данных бухгалтерской отчетности по состоянию на дату последней (квартальной) отчетности, предшествующей отчетной дате, либо на отчетную дату - при наличии оформленной отчетности ДО на отчетную дату.</p> <p>Для паев и акций вновь созданных или приобретенных дочерних/зависимых обществ расчетная стоимость принимается равной первоначальной до окончания второго полного года после учреждения или приобретения такого дочернего/зависимого общества.</p> <p>В качестве расчетной стоимости финансовых вложений в паевые инвестиционные фонды для целей проверки на обесценение принимается стоимость доли чистых активов паевого инвестиционного фонда, приходящаяся на пай, сформированная на основании данных Справки о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, подготовленной в порядке, предусмотренном Приказом ФСФР России №05-21/пз-н от 15.06.2005г., на последнюю дату ее расчета, предшествующую дате определения расчетной стоимости финансового вложения.</p> <p>Если материнской компанией Группы «ТНС Энерго» были обнаружены признаки обесценения финансовых вложений в основные операционные активы Группы, то данный факт должен быть учтен на основании полученных от материнской компании сведений при рассмотрении возможности признания обесценения финансовых вложений в компании Группы, которым принадлежат казначейские акции ПАО "ТНС Энерго» в зависимости от изменения их рыночной стоимости и на основании суждения менеджмента.</p>	
8.7.4.	Расчетная стоимость займов выданных (для целей проверки на обесценение)	<p>Расчетная стоимость займов выданных для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>Расчетная стоимость признается равной балансовой стоимости выданных займов в случае, если займ обслуживается и погашается в соответствии с условиями договора займа.</p> <p>В случае, если условия договора займа в части погашения нарушены, расчетная стоимость соответствует балансовой стоимости выданных займов, уменьшенной на: в случае просрочки от 3 до 6 мес.- на 25% просроченной суммы в случае просрочки от 6 до 9 мес.- на 50% просроченной суммы в случае просрочки от 9 до 12 мес,- на 75% просроченной суммы в случае просрочки свыше 12 мес.-</p>	

		<p>на 100% просроченной суммы</p> <p>На основании профессионального суждения менеджмента и ретроспективного анализа взаимоотношений между компанией и контрагентом возможно начисление увеличенной или пониженной ставки процента.</p>	
8.7.5.	Расчетная стоимость прав требования (для целей проверки на обесценение)	<p>Расчетная стоимость приобретенных прав требования для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>Расчетная стоимость признается равной балансовой стоимости прав требования в случае, если права требования погашаются в соответствии с соглашением между Обществом и дебитором;</p> <p>В случае, если условия соглашения в части оплаты требования нарушены, расчетная стоимость соответствует балансовой стоимости прав требования, уменьшенной на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в случае просрочки от 3 до 6 мес., - на 25% просроченной суммы • в случае просрочки от 6 до 9 мес., - на 50% просроченной суммы • в случае просрочки от 9 до 12 мес., - на 75% просроченной суммы • в случае просрочки свыше 12 мес., - на 100% просроченной суммы <p>На основании профессионального суждения менеджмента и ретроспективного анализа взаимоотношений между компанией и контрагентом возможно начисление увеличенной или пониженной ставки процента.</p>	
8.7.6.	Расчетная стоимость векселей (для целей проверки на обесценение)	<p>Расчетная стоимость приобретенных векселей для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>Расчетная стоимость признается равной балансовой стоимости приобретенных векселей, если стоимость активов векселедателя в соответствии с его бухгалтерской отчетностью на последнюю отчетную дату не меньше подлежащей оплате вексельной суммы;</p> <p>В случае невыполнения условия, указанного в предыдущем пункте настоящей Учетной политики, расчетная стоимость признается равной стоимости чистых активов векселедателя.</p>	
8.7.7.	Расчетная стоимость приобретенных процентных облигаций (для целей проверки на обесценение)	<p>Расчетная стоимость приобретенных процентных облигаций для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>Расчетной стоимостью признается балансовая стоимость облигаций, в случае, если процент (дисконт) выплачивается в соответствии с условиями эмиссии облигаций. В случае если условия эмиссии нарушены, расчетная стоимость уменьшается аналогично уменьшению расчетной стоимости займов выданных.</p>	
8.7.8.	Учет резерва под обесценение финансовых вложений	<p>В случае наличия условий, перечисленных в пункте 8.7.1 настоящей Учетной политики, приводящих к устойчивому существенному снижению стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, на основании Ведомости-расчета резерва на обесценение финансовых вложений создается оценочный резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких</p>	п. 38 ПБУ 19/02

		<p>финансовых вложений с отнесением в состав прочих расходов. Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на последнюю дату отчетного года (периода - при условии принятия Руководителем Общества решения о проведении проверки на обесценение финансовых вложений на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности)</p> <p>В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений отображается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного Резерва под их обесценение. Если имеющаяся в Обществе информация позволяет сделать вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (учитывается в составе прочих доходов). При частичном выбытии финансового вложения, расчетная стоимость которого вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанному финансовому вложению относится на финансовые результаты (учитывается в составе прочих доходов) пропорционально стоимости выбывающей доли финансового вложения к общей его стоимости.</p>	
--	--	--	--

8.8 Учет векселей с дисконтом

8.8.1	Учет векселей с дисконтом	Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью векселя ежемесячно равномерно в соответствии с условиями его выпуска относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).	п. 22 ПБУ 19/02
-------	---------------------------	--	--------------------

8.9 Учет депозитных счетов в банках

8.9.1	Учет финансовых вложений в форме депозитов	<p>Финансовые вложения в форме депозитов учитываются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • депозиты (доходные и бездоходные), классифицируемые как денежные эквиваленты, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках"; • депозиты, классифицируемые как финансовые вложения, учитываются на субсчетах счета 55 «Депозитные счета со сроком размещения от 3 до 12 месяцев», «Депозитные счета со сроком размещения свыше 12 месяцев». <p>Депозиты со сроком размещения от 1 дня до трех месяцев, депозиты до востребования, а также бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями, признаются денежными эквивалентами, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».</p>	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н ПБУ 23/2011
-------	--	---	--

9. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ

9.1 Порядок отражения основной суммы полученных кредитов и займов

9.1.1	Отражение основной суммы кредитов (займов) в учете	<p>Полученные Обществом кредиты и займы в зависимости от срока погашения подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - долгосрочные (на срок более 12 месяцев); - краткосрочные (на срок не более 12 месяцев). <p>Задолженность по долгосрочным кредитам и займам учитывается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».</p> <p>Задолженность по краткосрочным кредитам и займам учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».</p> <p>Погашение основной суммы обязательства по полученному кредиту (займу) отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.</p>	Инструкция по применению плана счетов (описание счетов 66, 67), утв. Приказом Минфина РФ № 94н
9.1.2	Классификация задолженности по кредитам и займам для целей отчетности	<p>Для раскрытия в бухгалтерском балансе информация о задолженности по кредитам и займам в зависимости от срока погашения подразделяется на:</p> <ul style="list-style-type: none"> краткосрочную (срок погашения согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев после отчетной даты); - долгосрочную (срок погашения по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты). 	п. 19 ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ № 43н
9.1.3	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	<p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в бухгалтерском балансе осуществляется, если срок погашения задолженности составляет не более 12 месяцев после отчетной даты (годовой и промежуточной отчетности).</p> <p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на счетах бухгалтерского учета не производится, даже если до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев. Такая задолженность продолжает учитываться на счете 67 до момента погашения.</p> <p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в бухгалтерском балансе не производится, если предполагается продление договора кредита (займа) либо заключение нового кредитного договора (договора займа) для погашения предыдущего кредита (займа), т.о. что срок погашения по новому договору кредита (займа) превысит 12 месяцев с отчетной даты. Возможность продления должна быть подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора кредита (займа) до даты утверждения финансовой отчетности</p>	п. 19 ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ № 43н
9.1.4.	Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную	<p>В случае изменения условий договора займа (кредита) с продлением сроков исполнения обязательств, перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную на счетах бухгалтерского учета не производится, даже если до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев. Такая задолженность продолжает учитываться на счете 66 до момента погашения.</p>	п. 19 ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ № 43н

		Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в бухгалтерском балансе (в случае продления сроков исполнения обязательств) осуществляется, если срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев.	
--	--	---	--

9.2 Порядок учета дополнительных расходов по привлечению кредитов и займов

9.2.1	Состав дополнительных расходов	<p>Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам (займам) являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору); • Дополнительные расходы по кредитам (займам). Дополнительными расходами по кредитам и займам являются: <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); - комиссии и иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). 	п. 3 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н
9.2.2	Период признания дополнительных расходов	Дополнительные расходы по привлечению кредитов и займов включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.	п. 6, 8 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н
9.2.3	Отражение дополнительных расходов в Отчете о финансовых результатах	<p>Дополнительные расходы по полученным кредитам и займам, включенные в состав прочих расходов, отражаются в Отчете о финансовых результатах в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Проценты, подлежащие уплате, отражаются в строке «Проценты к уплате»; - Прочие дополнительные расходы отражаются в строке «Прочие расходы». <p>Для целей настоящего пункта к процентам, подлежащим уплате, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств организации (в том числе по товарным и коммерческим кредитам, облигационным и вексельным займам), помимо той их части, которая в соответствии с правилами бухгалтерского учета включается в стоимость инвестиционного актива; • Дисконт, причитающийся к уплате по облигациям и векселям. 	Приказ МФ РФ № 66н от 02.07.2010г.; п. 1,3,7, 15,16 ПБУ 15/2008,, утв. Приказом Минфина РФ № 107н; п. 11 ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ № 33н; Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01)

9.3 Порядок признания процентных расходов по кредитам и займам

9.3.1	Период признания процентных расходов	Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), отражается в учете равномерно последним днем каждого месяца, к которому они относятся (вне зависимости от предусмотренного договором графика оплаты).	п. 8 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н
9.3.2	Порядок отражения процентных расходов	<p>Проценты по кредитам (займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно на тех же счетах расчетов, что и основная сумма долга:</p> <ul style="list-style-type: none"> - счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам"; - счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам". <p>При этом в бухгалтерской отчетности проценты по долгосрочным кредитам (займам), подлежащие оплате в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных обязательств по заемным средствам, в том числе и в случаях, когда сам кредит (заем) отражается в составе долгосрочных обязательств по заемным средствам.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов, кроме той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.</p> <p>В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете; б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете (данное условие считается выполненным с даты первого по времени начисления процентов); в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива (началом работ считается дата отражения в учете первых затрат по приобретению, сооружению, изготовлению инвестиционного актива (п. 16 ПБУ 10/99)). <p>В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. Расчет осуществляется в соответствии с алгоритмом, отраженным в п. 9.3.3 настоящей Учетной политики.</p> <p>При этом алгоритм может быть использован в случае невозможности определения направлений</p>	<p>п. 4, 6, 7 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н</p> <p>п. 19 ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ № 43н</p> <p>п.9 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н</p> <p>П. 14 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н</p> <p>П. 10 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н</p>

		<p>использования кредитных (заемных) средств. В случае, если при использовании нецелевого кредита (займа) есть конкретные документы (платежные поручения), подтверждающие расход кредитных (заемных) средств, направленных на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, то проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива распределяются в соответствии с такими платежными поручениями.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.</p>	
9.3.3	Алгоритм расчета процентов по нецелевым (общим) кредитам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	<p>По каждому кредитному договору:</p> <p>а) Рассчитывается сумма процентов за расчетный период (месяц).</p> <p>б) Рассчитывается доля займов (кредитов) общего назначения (Д), использованных на приобретение, сооружение и (или) изготовление каждого инвестиционного актива, на основании Справки, предоставленной профильным подразделением:</p> $\frac{ХЗКи\alpha}{Д} = \frac{ЗКи\alpha}{ЗКи\alpha + ЗКи\beta}$ <p>где:</p> <p>£ЗКиα - сумма займа (кредита) общего назначения (имеющего сальдо на начало расчетного периода либо полученного в расчетном периоде), направленная на приобретение, сооружение, изготовление конкретного инвестиционного актива, за весь период действия договора по отчетную дату включительно;</p> <p>ХЗКиβ - общая сумма привлеченных заемных средств по кредитному договору общего назначения (имеющему сальдо на начало расчетного периода либо полученного в расчетном периоде) за весь период действия конкретного незакрытого договора по отчетную дату включительно.</p> <p>в) Рассчитывается сумма процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, путем умножения суммы начисленных процентов, рассчитанных в п. а), и доли, рассчитанной в п. б). При этом с месяца, следующего за месяцем списания инвестиционного актива со счета 08 (ввод в эксплуатацию и пр.), капитализация процентов по нему прекращается (проценты подлежат включению в состав прочих расходов).</p>	
9.3.4	Критерий отнесения объектов к инвестиционным активам	<p>Под инвестиционным активом в целях настоящего раздела понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (свыше 30 млн. рублей).</p>	<p>п. 7ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н</p>

		<p>К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут:</p> <p>А) приняты к учету Обществом и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основных средств (включая земельные участки), - нематериальных активов, - расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы; - иных внеоборотных активов; <p>Б) включены в первоначальную (восстановительную) стоимость существующих объектов основных средств.</p>	
9.3.5	Порядок признания процентов в расходах при приостановлении приобретения инвестиционного актива	<p>При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.</p> <p>В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов.</p> <p>При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, а также в случае, если длительная приостановка создания инвестиционного актива представляет собой необходимую часть процесса подготовки актива к использованию по назначению.</p>	п. 11 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н
9.3.6	Прекращение включения процентов в стоимость инвестиционного актива	<p>Включение процентов по полученным займам и кредитам в стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем завершения работ по подготовке инвестиционного актива к использованию или продаже. Завершение работ по подготовке инвестиционного актива к использованию подтверждается актом ввода объекта в эксплуатацию, другим аналогичным документом (в зависимости от характера актива).</p> <p>В случае, если Общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого</p>	п. 12, 13 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н

		актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.	
9.3.7	Порядок пересчета в рубли процентов по кредитам и займам в валюте	Начисленные проценты по займам и кредитам, полученным в иностранной валюте, учитываются на сч.66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" , 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" в валютной и рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату начисления процентов, фактической оплаты процентов, а также на последнюю дату каждого месяца.	п. 4-7 ПБУ 3/2006, утв. Приказом Минфина РФ № 154н
9.3.8	Порядок пересчета займов и кредитов, выраженных в иностранной валюте	Задолженность по предоставленному Обществу займу и (или) кредиту, полученному в иностранной валюте, отражается в бухгалтерском учете заемщика в валютной и рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации (далее - ЦБ РФ), действовавшему на дату фактического совершения операции, а также на последнюю дату каждого месяца.	п. 4-7 ПБУ 3/2006, утв. Приказом Минфина РФ № 154н

9.4 Задолженность, обеспеченная выданными векселями

9.4.1	Задолженность, обеспеченная выданными векселями	Суммы задолженности поставщикам, обеспеченные выданными Обществом собственными векселями учитываются обособленно на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Задолженность Общества перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - долгосрочная. Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение оплаты поставок и займов, учитываются обособленно на забалансовом счете 009 «Обязательства к уплате» в номинальной стоимости.	Инструкция к плану счетов (описание счета 60), утв. Приказом Минфина РФ № 94н
9.4.2	Период включения процентов/дисконт а в расходы	По выданным векселям сумма причитающихся к оплате векселедержателю процентов, дисконта отражается в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» равномерно (ежемесячно) в течение всего срока обращения ценной бумаги в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.	Абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н
9.4.3	Учет процентов/дисконт а по векселям выданным	Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.	Абз.1 п. 15 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н

9.5 Задолженность по облигационным займам

9.5.1	Счета учета облигационных займов	Займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, отражаются в учете обособленно по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» по номинальной стоимости. Задолженность по таким	Инструкция ПО применению плана счетов
-------	----------------------------------	---	---------------------------------------

		займам отражается в учете в момент получения Обществом денег или иного имущества.	(описание счета 66, 67), утв. Приказом Минфина РФ № 94н п. 16 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н
9.5.2	Учет размещения облигаций по цене, отличающейся от номинала	<p>1. При размещении облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, делаются записи по дебету счета учета денежных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в корреспонденции со счетом 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или счетом 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - по номинальной стоимости облигаций ; • в корреспонденции со счетом 98 "Доходы будущих периодов" - на сумму превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью. <p>Сумма, отнесенная на счет 98 "Доходы будущих периодов", списывается равномерно в течение срока обращения облигаций на счет 91 "Прочие доходы и расходы".</p> <p>2. При размещении облигаций с дисконтом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • делаются записи по дебету счета учета денежных средств в корреспонденции со счетом 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или счетом 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - по цене размещения; • сумма дисконта отражается по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции со счетом 97 «Расходы будущих периодов». Сумма, отнесенная на счет 97 «Расходы будущих периодов», списывается в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока обращения облигаций 	п. 16 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н; Инструкция к плану счетов (описание сч.66, 67), утв. Приказом Минфина РФ № 94н
9.5.3	Учет процентов по облигациям	<p>Проценты, причитающиеся к оплате по выпущенным облигациям, отражаются Обществом обособленно от номинальной стоимости облигаций как кредиторская задолженность на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам"</p> <p>Начисленные проценты по облигациям отражаются Обществом в составе прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора займа.</p>	п.16 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н

10. УЧЕТ КАПИТАЛА

10.1 Учет уставного (акционерного) капитала

10.1.1	Счет учета Уставного капитала	<p>Учет информации о состоянии и движении уставного капитала ведется на счете 80 "Уставный капитал".</p> <p>Сальдо по счету 80 "Уставный капитал" должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества, за исключением случая отражения события, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, указанного в п. 10.1.3. настоящей Учетной политики.</p>	Описание счета 80 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.1.2	Порядок формирования записей по счету 80	Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала Общества.	Описание счета 80 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.1.3	Момент отражения в учете изменения уставного капитала	<p>Операции по изменению уставного капитала Общества отражаются в бухгалтерском учете после регистрации изменений, внесенных в устав Общества.</p> <p>В случае, когда документы на регистрацию изменений в Уставном капитале переданы до окончания отчетного периода, а их регистрация осуществлена в следующем отчетном периоде (до или после даты подписания бухгалтерской отчетности), такой факт хозяйственной деятельности классифицируется как «Событие, подтверждающее существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия»: операции по изменению уставного капитала Общества отражаются в учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности.</p> <p>В случае, когда документы на регистрацию изменений в Уставном капитале переданы на регистрацию после окончания отчетного периода до даты подписания отчетности за период, такой факт хозяйственной деятельности классифицируется как «Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность»: информация по изменению Уставного капитала Общества раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.</p>	<p>п.6 ст.52 ГК РФ, п. 2 ст. 12 и ст. 14 Закона об АО № 208-ФЗ, Описание счета 80 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>п.5 ПБУ 7/98 п.9 ПБУ 7/98 п. 12 ПБУ 7/98</p>
10.1.4	Источники увеличения уставного капитала	<p>Уставный капитал Общества может быть увеличен:</p> <ul style="list-style-type: none"> • путем увеличения номинальной стоимости акций; • путем размещения дополнительных акций. 	Ст.28 Федерального закона «Об акционерных обществах» №

			208-ФЗ
10.1.5	Способы уменьшения уставного капитала	<p>Уставный капитал Общества может быть уменьшен:</p> <ul style="list-style-type: none"> • путем уменьшения номинальной стоимости акций; • путем сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения части акций, в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» №208-ФЗ. 	Ст.29 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ

10.2 Учет добавочного капитала

10.2.1	Счет учета добавочного капитала	Учет информации о добавочном капитале Общества ведется на счете 83 "Добавочный капитал".	Описание счета 83 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.2.2	Учет по источникам образования	<p>Изменения добавочного капитала за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сумм прироста стоимости внеоборотных активов по переоценке, • сумм, полученных сверх номинальной стоимости по обыкновенным и привилегированным акциям, • сумм налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал Общества, восстановленных передающей стороной, учитываются на счете 83 «Добавочный капитал» обособленно. 	ПБУ 6/01 Описание счета 83 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.2.3	Изменения добавочного капитала за счет переоценки внеоборотных активов	<p>Прирост стоимости основных средств, выявляемый по результатам их переоценки, отражается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетами учета основных средств.</p> <p>Уменьшение стоимости основных средств, выявленное в результате их уценки, по ранее дооцененным объектам основных средств, отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции со счетами учета основных средств, в сумме, не превышающей сумму предыдущих дооценок, зачисленных ранее в добавочный капитал. При выбытии ранее дооцененных основных средств, сумма их дооценки отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли организации в аналитике «Прибыль, подлежащая распределению» текущего отчетного периода.</p>	п.48 Приказа Минфина РФ № 91н от 13.10.2003 Описание счета 83 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.2.4	Изменения добавочного капитала за счет	Сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную	Описание счета 83 Инструкции к плану счетов,

	сумм, полученных сверх номинальной стоимости размещенных акций	стоимость, отражаются по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями".	утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.2.5.	Списание учтенных в составе Добавочного капитала сумм НДС по ОС, принятым в качестве вноса в уставный капитал Общества	При выбытии основных средств, полученных в уставный капитал, сумма НДС по ним, учтенная на счете 83 "Добавочный капитал", отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли организации.	

10.3 Учет собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)

10.3.1	Счет учета собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)	Учет информации о собственных акциях (долях), выкупленных Обществом у акционеров (участников) для их последующей перепродажи или аннулирования, ведется на счете 81 "Собственные акции (доли)". Собственные акции (доли), выкупленные Обществом у акционеров (участников) для последующей перепродажи или аннулирования, к финансовым вложениям не относятся (п. 3 ПБУ 19/02).	Описание счета 81 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.3.2	Отражение в учете операции выкупа собственных акций (долей)	При выкупе Обществом принадлежащих ему акций (долей) в учете формируется бухгалтерская запись по дебету счета 81 "Собственные акции (доли)" в корреспонденции со счетами расчетов (75 - при выкупе у акционеров/участников, 76 - при выкупе через агента) на сумму фактических затрат.	
10.3.3	Отражение в учете аннулирования собственных акций	Аннулирование выкупленных Обществом собственных акций отражается бухгалтерской записью по кредиту счета 81 "Собственные акции (доли)" в корреспонденции со счетом 80 "Уставный капитал" на сумму номинальной стоимости выкупленных собственных акций. Возникающая при этом на счете 81 "Собственные акции (доли)" разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относится на счет 91 "Прочие доходы и расходы".	Описание счета 81 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.3.4	Отражение в учете размещения ранее выкупленных собственных акций	При размещении ранее выкупленных Обществом у своих акционеров (участников) собственных акций (долей) на вторичном фондовом рынке в учете формируются бухгалтерские записи: <ul style="list-style-type: none"> по кредиту счета 81 "Собственные акции (доли)" в корреспонденции со счетами расчетов (75 	Описание счета 81 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ №

	(долей) на вторичном фондовом рынке	<p>- при продаже акционерам/участникам, 76 - при продаже через агента) на сумму номинальной стоимости реализованных акций;</p> <ul style="list-style-type: none"> по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетами расчетов (75 - при продаже акционерам/участникам, 76 - при продаже через агента) на разницу между стоимостью реализации и номинальной стоимостью реализованных акций (долей); по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 81 «Собственные акции (доли)» на разницу между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью в части, не превышающей сальдо по счету 83 «Добавочный капитал» (в пределах ранее сформированного эмиссионного дохода). Часть указанной суммы, превышающая сальдо по счету 83 «Добавочный капитал», отражается в составе прочих расходов. 	94н
--	-------------------------------------	--	-----

10.4 Резерв специального назначения за счет нераспределенной прибыли

10.4.1	Обязательства по созданию резервного фонда	<p>В Обществе создается резервный фонд в размере 5% от Уставного капитала, предусмотренном уставом Общества.</p> <p>Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом Общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества. Резервный фонд общества предназначен для:</p> <ul style="list-style-type: none"> покрытия убытков Общества, погашения облигаций Общества, выкупа акций Общества <p>в случае отсутствия иных средств.</p> <p>Резервный фонд не может быть использован для иных целей.</p>	п. 1 ст. 35 Закона об АО № 208-ФЗ
10.4.2	Счет учета резервного капитала	Учет информации о состоянии и движении резервного капитала ведется на счете 82 "Резервный капитал".	Описание счета 82 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.4.3	Отражение в учете отчислений в резервный капитал	<p>Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".</p> <p>Отчисления в резервный капитал отражаются в бухгалтерском учете на основании решения Общего собрания акционеров или решения Совета директоров Общества, если в соответствии с Уставом Общества последнему принадлежит право принятия такого решения, на дату принятия такого решения.</p>	Описание счета 82 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н Федеральный закон 208-ФЗ от

			26.12.1995
10.4.4	Отражение в учете использования резервного капитала	<p>Использование средств резервного капитала, осуществляемое в случае отсутствия иных средств, отражается записями по дебету счета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетами:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (аналитика «Убыток, подлежащий покрытию») - в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка Общества, полученного в периоды, предшествующие периоду, в котором получена прибыль, или за отчетный год; • 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" - в части сумм, направляемых на погашение облигаций акционерного общества; • 81 "Собственные акции (доли)" - в части сумм резервного фонда, направляемых на выкуп собственных акций (долей). 	п.1 ст.35 Федерального закона 208-ФЗ Описание счета 82 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

10.5 Учет нераспределенной прибыли

10.5.1	Счет учета нераспределенной прибыли	Информация о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка Общества отражается на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".	Описание счета 84 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.5.2	Отражение в учете чистой прибыли (убытка)	<p>Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (аналитика «Прибыль, подлежащая распределению») в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".</p> <p>Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (аналитика «Убыток, подлежащий покрытию») в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".</p>	Описание счета 84 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.5.3	Отражение в учете дивидендов учредителям (участникам)	<p>Направление части прибыли отчетного года на выплату дивидендов учредителям (участникам) Общества по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается записью по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (аналитика «Прибыль, подлежащая распределению») в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>По истечении срока для обращения с требованием о выплате неустраиваемых дивидендов, объявленные и неустраиваемые лицами, имеющими право на получение дивидендов, дивиденды восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли Общества по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (аналитика "Прибыль, подлежащая распределению") текущего отчетного периода.</p>	Описание счета 84 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н п. 9 ст. 42 Закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ

10.5.4	Отражение в учете отчислений в резервный капитал	Направление части прибыли отчетного года в резервный фонд отражается записью по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 82 «Резервный капитал».	Описание счета 82 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.5.5	Отражения в учете и отчетности решения о распределении чистой прибыли	<p>Распределение чистой прибыли отражается в бухгалтерском учете на основании:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Протокола общего собрания акционеров (Решения участников); • Бухгалтерской справки-расчета, содержащей обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете». <p>Распределение чистой прибыли по результатам деятельности Общества за отчетный год признается событием после отчетной даты и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном ПБУ 7/98 «Событие после отчетной даты» и п. 1.9.4 настоящей Учетной политики.</p>	ПБУ 7/98
10.5.6	Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию	<p>Общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах:</p> <ul style="list-style-type: none"> • базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, • прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию). 	«Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утв. Приказом МФ РФ №29н от 21.03.2000г.

11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

11.1 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

11.1.1	Состав и группировка дебиторской и кредиторской задолженности	<p><u>В аналитическом учете дебиторская задолженность группируется в следующем порядке:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - покупатели электроэнергии; - покупатели и заказчики прочих товаров, работ, услуг (в т.ч. задолженность по плате за коммунальные услуги в размере разницы, возникающей при ее расчёте с применением повышающего коэффициента к нормативу потребления коммунальной услуги по электроснабжению в соответствии Правилами предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, аналитический учет которой организуется в программном обеспечении, используемом для учета расчетов с покупателями и заказчиками, 	п. 11 ПБУ 4/99 ППРФ от 06.05.11 №354
--------	---	---	--------------------------------------

		<p>отражаемая в бухгалтерском балансе по строке «Другие покупатели и заказчики»);</p> <ul style="list-style-type: none"> - авансы (предоплаты), выданные поставщикам и подрядчикам; - дебиторская задолженность по налогам и сборам; - дебиторская задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и обязательное медицинское страхование; - прочая дебиторская задолженность, в том числе задолженность покупателей и заказчиков по штрафным санкциям, расчеты по претензиям к получению и иная задолженность прочих дебиторов. <p><u>В аналитическом учете кредиторская задолженность группируется в следующем порядке:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - задолженность перед поставщиками электроэнергии и мощности; - задолженность перед поставщиками и подрядчиками прочих товаров, работ, услуг; - задолженность по кредитам, полученным от банков; - задолженность по займам; - задолженность перед дочерними и зависимыми обществами; - задолженность по оплате труда перед персоналом; - задолженность перед бюджетом по налогам и сборам; - задолженность перед внебюджетными фондами по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и обязательное медицинское страхование; - авансы, полученные от покупателей электроэнергии; - авансы, полученные от покупателей и заказчиков по прочим товарам, работам, услугам; - задолженность перед прочими кредиторами. 	
11.1.2	Порядок классификации задолженности на краткосрочную и долгосрочную	<p>Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской отчетности с разделением на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности); - долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности). Долгосрочная дебиторская и долгосрочная кредиторская задолженность, срок погашения которой на дату составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности остается не более 12 месяцев, отражается в отчетности в составе краткосрочной задолженности. <p>В силу специфики деятельности Общества (услуги по теплоснабжению и электроснабжению предоставляются только на условиях краткосрочной оплаты), дебиторская задолженность по</p>	п. 19 ПБУ 4/99

		<p>теплоснабжению и электроснабжению, сформированная на основании оборотов, выгруженных из биллинговой системы, для целей бухгалтерской отчетности классифицируется как краткосрочная. Исключением является реструктурированная задолженность по теплоснабжению и электроснабжению со сроком погашения более 12 месяцев, классифицируемая как долгосрочная, а также внутригрупповая задолженность Группы «ТНС Энерго», классифицируемая в общеустановленном порядке.</p> <p>В бухгалтерской отчетности долгосрочная и краткосрочная задолженности отражаются обособленно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Долгосрочная дебиторская задолженность отражается в первом разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы»; • Краткосрочная дебиторская задолженность отражается во втором разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы». • Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в четвертом разделе баланса «Долгосрочные обязательства»; • Краткосрочная кредиторская задолженность отражается в пятом разделе баланса «Краткосрочные обязательства». 	
--	--	---	--

11.1.3	Признание и оценка дебиторской задолженности покупателей (в т.ч. за электроэнергию, теплоэнергию)	<p>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (в т.ч. по электрической и тепловой энергии) учитывается на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, по обоснованным ценам и тарифам, за вычетом оплат, произведенных покупателями (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).</p> <p>Для организации расчетов с абонентами Общество использует учетную биллинговую систему АСУСЭ, служащую для отражения хозяйственных операций по расчетам с абонентами за реализованную электроэнергию и дополнительные услуги в разрезе каждого абонента и договора, включая формирование пакета документов (акт, счет- фактура, КСФ, ИСФ, счет, акт сверки и пр.), предъявляемого абонентам по факту реализации товаров (работ, услуг). Данные дебиторской (кредиторской) задолженности, сформированные в биллинговой системе, заводятся в бухгалтерскую учётную систему в агрегированном виде на основании Отчета «Полезный отпуск и товарная продукция», Ведомости оказанных платных услуг (содержащих сгруппированные данные биллинговой системы), Товарного баланса.</p>	п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н); Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
11.1.4	Признание и оценка прочей дебиторской задолженности	<p>Расчеты с прочими дебиторами, в том числе по претензиям, признаются в учете и отчетности исходя из стоимости, предусмотренной договорами, первичными документами, принятыми к бухгалтерскому учету.</p> <p>Расчеты по штрафам, пени, неустойкам, начисленные на основании хозяйственных договоров, отражаются в учете по наступлению ранней из дат: на момент признания или на момент получения решения суда.</p>	п. 73,76 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н); Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н; п. 14.2 ПБУ

			10/99
11.1.5	Признание и оценка кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам признается в величине начисленных обязательств согласно договорам и первичным учетным документам, с учетом сумм полученных авансов за минусом погашенных обязательств (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).</p> <p>Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах:</p> <ul style="list-style-type: none"> • без учета налога на добавленную стоимость, если наличие НДС в договоре не определено; • с учетом налога на добавленную стоимость, если сумма/ставка НДС указана в договоре. <p>Сумма НДС при этом отражается на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» без отнесения на счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» до момента получения первичных документов, достаточных для принятия НДС к вычету.</p>	п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н), Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
11.1.6	Порядок учета расчетов по налогам, сборам и страховым взносам	<p>Учет расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым в бюджет ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору в разрезе территориальных налоговых органов, уровней бюджетов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), видов задолженности (налог, сбор, пени, штрафы, недоимка по основной/ реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.).</p> <p>При этом аналитика «Уровни бюджетов» обязательна к заполнению только по налогам и сборам, подлежащим распределению между бюджетами на уровне организации.</p> <p>Учет расчетов по страховым взносам, уплачиваемым во внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом в разрезе видов страховых взносов, видов задолженности (сбор, пени, штрафы, недоимка по основной/ реструктуризированной сумме сбора и т.д.).</p> <p>По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно Исполнительным аппаратом в бюджеты по месту нахождения Филиалов, учет расчетов ведется в Исполнительном аппарате в разрезе соответствующих территориальных налоговых органов, уровней бюджетов и видов задолженности.</p>	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

11.1.7	Учет авансов полученных	<p>Предварительной оплатой (авансом) является оплата, полученная продавцом до наступления даты фактической отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав покупателю.</p> <p>Авансы, полученные в рублях, иностранной валюте и рублях, соответствующих установленной условной единице, отражаются обособленно на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».</p> <p>НДС, исчисленный к уплате в бюджет с полученных авансов, отражается в бухгалтерском учете на сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно.</p> <p>В бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» авансы полученные» (счет 62.02.1) при получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражаются за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством (счет 76.АВ).</p>	<p>п. 1 ст. 487 ГК РФ Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>Письмо Минфина РФ №07-02-18/01 от 09.01.2013г</p> <p>абз. 4 п. 3, п. 32 ПБУ 6/01, п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.</p>
11.1.8	Учет авансов выданных	<p>Предварительной оплатой (авансом) является оплата, выданная поставщику до наступления даты фактической отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав продавцом.</p> <p>Авансы, выданные в рублях, иностранной валюте и рублях, соответствующих установленной условной единице, отражаются обособленно на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».</p> <p>Не относится к расходам выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно. В частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Оплата за подписные издания (периодическую литературу) в случаях, когда подписка осуществляется через отделения почты России без предоставления отгрузочных документов, учитывается на счете учета расчетов в аналитике авансов выданных и ежемесячно равномерно списывается на счета учета затрат пропорционально количеству месяцев подписки без предварительного оприходования полученных подписных изданий на счета учета материальных ценностей. • Предоплата, произведенная Обществом по договорам страхования, в бухгалтерском учете 	<p>Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>п. 3 ПБУ 10/99</p> <p>п. 1 ст. 487 ГК РФ</p> <p>Письмо Минфина РФ №07-02-18/01 от 09.01.2013г.</p> <p>Письмо Минфина РФ от 11.04.2011 № 07-02-06/42</p>

		<p>признается в качестве дебиторской задолженности и учитывается на сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в аналитике «Расчеты по страхованию». Расчет и списание стоимости потребленных страховых услуг в дебет счетов учета затрат (расходов) с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в аналитике «Расчеты по страхованию» производится исходя из количества календарных дней действия договора страхования в текущем периоде.</p> <p>Авансы выданные отражаются в бухгалтерском учете в составе дебиторской задолженности с НДС.</p> <p>НДС, исчисленный к возмещению с выданных авансов, отражается в бухгалтерском учете на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" обособленно.</p> <p>В бухгалтерском балансе Общества авансы полученные отражаются в следующем порядке: Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08.03 "Строительство объектов основных средств", 07 "Оборудование к установке", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".</p> <p>Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».</p> <p>В бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» авансы выданные (счет 60.02.2) по перечисленным Обществом оплатам, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражаются за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством (счет 76.ВА).</p>	
--	--	--	--

11.2 Резерв по сомнительным долгам

11.2.1	Создание резерва по сомнительным долгам	<p>Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности Общество создает резерв по сомнительным долгам.</p> <p>В целях создания и использования резерва по сомнительным долгам в Обществе создается постоянно действующая комиссия, состав которой определяется внутренним нормативным актом Общества и утверждается руководителем.</p> <p>Создание резерва производится ежеквартально на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода и проведения оценки платежеспособности дебитора.</p> <p>Величина созданного резерва учитывается на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам" и относится на прочие расходы Общества.</p>	<p>п. 70 Положения о ведении бухгалтерского учета, № 34н Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н ПБУ 21/2008 п. 14.3 ПБУ 10/99; п. 77 Положения о ведении бухгалтерского учета, № 34н</p>
11.2.2	Анализ дебиторской задолженности в целях создания резерва по сомнительным долгам	<p>Безнадежная задолженность, по которой на момент проведения инвентаризации истек установленный срок исковой давности, а также та задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации, в формировании резерва не участвует.</p> <p>При расчете резерва по сомнительным долгам учитывается дебиторская задолженность любого вида, а именно: дебиторская задолженность по реализации электроэнергии и другим оказанным услугам, а также по хозяйственным договорам, процентам к получению, по займам выданным, штрафам, пеням, неустойкам.</p> <p>Для расчета резерва сумма долга берется с НДС.</p> <p>В целях проведения оценки сомнительной дебиторской задолженности рассматриваются следующие виды задолженности:</p> <p>Мораторная задолженность – задолженность потребителей, в отношении которых введена процедура банкротства (сумма задолженности заявлена в реестр требований кредиторов);</p> <p>Просроченная задолженность — дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и (или) судебными актами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности;</p> <p>Реструктуризированная задолженность — задолженность, по которой дебитору предоставлена</p>	

		<p>рассрочка или отсрочка погашения задолженности, в том числе в рамках соглашения о реструктуризации задолженности, мирового соглашения, утвержденного судом и вступившего в законную силу;</p> <p>Исковая задолженность – задолженность, взыскиваемая в ходе исполнительного производства, а также находящаяся в процессе судебного рассмотрения.</p>	
11.2.3	Критерии оценки сомнительной задолженности в целях создания резерва по сомнительным долгам	<p>Для создания резерва устанавливается следующая система оценки надежности контрагента:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Коэффициент 0,3 - если задолженность просрочена от 1 до 2 месяцев и не охвачена исполнительным производством и графиком реструктуризации; • Коэффициент 0,5 - если задолженность просрочена от 2 до 3 месяцев и не охвачена исполнительным производством и графиком реструктуризации; • Коэффициент 0,7 - если задолженность просрочена от 3 до 36 месяцев и не охвачена исполнительным производством, а также исковая задолженность по потребителям, находящимся в стадии банкротства; • Коэффициент 1,0 – по дебиторской задолженности, которая на момент проведения инвентаризации является: <ul style="list-style-type: none"> - мораторной (по дебиторам, которые находятся в незавершенной процедуре банкротства в соответствии с законодательством РФ); - просроченной более чем на 36 месяцев и находящаяся в искомом производстве; - сумма задолженности по исполнительным листам, по которым не производилась оплата в течение последних 12 месяцев. <p>Расчет суммы резерва по сомнительным долгам осуществляется по каждой задолженности и каждому должнику отдельно путем умножения суммы сомнительной задолженности на соответствующий коэффициент экспертной оценки.</p> <p>В тех случаях, когда, по оценке действующей комиссии, существует вероятность полной или частичной оплаты сомнительной задолженности, попадающей с применением вышеописанных коэффициентов в создание текущего резерва по сомнительным долгам, такая задолженность может быть из него исключена.</p> <p>Сводный «Расчет резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета», утвержден в приложении к настоящей учетной политике в Альбоме унифицированных форм первичных учетных документов.</p> <p>Сводный «Расчет резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета» подписывается членами постоянно действующей комиссии и утверждается руководителем Общества.</p>	

11.2.4	Списание дебиторской задолженности	<p>Порядок списания дебиторской задолженности, документы и события, являющееся основанием для списания дебиторской задолженности Общества утверждены в «Положении о порядке списания нереальной для взыскания дебиторской задолженности (безнадежных долгов) потребителей электроэнергии ОАО «Кубаньэнергосбыт».</p> <p>Списание безнадежного долга, ранее признанного в учете сомнительным, по которому был сформирован резерв на предыдущую отчетную дату, отражается в учете по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».</p> <p>В случае списания безнадежной задолженности, основания возникновения которой не подтверждены первичными документами или пропущен срок списания (исковая давность, наступление иных оснований в соответствии с законодательством РФ) - такая задолженность списывается за счет прочих расходов Общества по счету 91.02.</p> <p>Списание безнадежного долга не является аннулированием задолженности. В течение пяти лет с того момента, как списан долг, его сумма отражается за балансом на счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов".</p>	
11.2.5	Корректировка суммы резерва по сомнительным долгам	<p>Резерв по сомнительным долгам на следующий отчетный период (квартал) создается с учетом остатка резерва предыдущего периода.</p> <p>Резерв по итогам отчетного периода (квартала) формируется следующим образом</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. На последнее число отчетного периода рассчитывается сумму отчислений в резерв по сомнительным долгам. 2. Результат действия соотносится с размером остатка резерва предыдущего периода. 3. Полученная разница учитывается так: <ul style="list-style-type: none"> - если сумма нового резерва меньше, чем остаток резерва, то разницу включается в состав внереализационных доходов текущего отчетного периода. - если сумма нового резерва больше, чем остаток резерва, то разницу включается в состав внереализационных расходов текущего отчетного периода. <p>Остаток неиспользованной суммы резерва на конец календарного года переносится на следующий год.</p>	

11.2.6	Информация о резерве по сомнительным долгам в бухгалтерской отчетности	<p>При формировании показателя строки 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса из суммарного значения дебетового сальдо по счетам 62, 70, 71, 73, 76 и другим счетам учета расчетов вычитаются значения кредитового сальдо по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам".</p> <p>Суммовые данные по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам в завершнном отчетном периоде приводятся в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества и пояснениям к бухгалтерской отчетности.</p>	
--------	--	---	--

11.3 Признание и оценка обеспечения обязательств и платежей полученных

11.3	Признание и оценка обеспечения обязательств и платежей полученных	<p>Обеспечения обязательств и платежей полученные (гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей, обеспечения, полученные под товары, переданные другим организациям или лицам) учитываются на отдельном забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки, полученные обеспечения на забалансовом счете отражаются в оценке, соответствующей сумме долга по состоянию на отчетную дату.</p> <p>В случае, если обеспечение обязательств и платежей полученное выражено в иностранной валюте, на последнее число отчетного периода производится пересчет его суммы по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. Отражение операции осуществляется по простой системе (без двойной записи): разница в стоимости, возникающая при пересчете, относится на увеличение/уменьшение стоимости обеспечения.</p> <p>Суммы обеспечений списываются по мере погашения задолженности.</p>	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
------	---	--	---

11.4 Признание и оценка обеспечения обязательств и платежей выданных

11.4	Признание и оценка обеспечения обязательств и платежей выданных	<p>Обеспечения обязательств и платежей выданные (гарантии), за исключением собственных векселей, выданных в обеспечение полученных займов, учитываются на отдельном забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки, обеспечения выданные принимаются на забалансовый учет в оценке, соответствующей сумме основного долга.</p> <p>В случае, если обеспечение обязательств и платежей выданное выражено в иностранной валюте, на последнее число отчетного периода производится пересчет его суммы по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ. Отражение операции осуществляется по простой системе (без двойной записи): разница в стоимости, возникающая при пересчете, относится на увеличение/уменьшение стоимости обеспечения.</p> <p>Суммы обеспечений списываются по мере погашения задолженности.</p>	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
------	---	---	---

11.5 Порядок проведения зачета встречных требований

11.5	Порядок проведения зачета встречных требований	<p>При проведении зачета встречных требований применяется принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, то есть датой погашения задолженности является:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дата подписания сторонами соглашения на проведение взаимозачета; • дата уведомления, полученного от контрагента, о проведении им в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ); • дата первичного документа, подтверждающего факт проведения Обществом в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ). Датой уведомления контрагента считается дата документа, свидетельствующего о получении им сообщения о зачете, проведенном Обществом. <p>В целях оптимизации формирования консолидированной отчетности Группы «ТНС Энерго», зачет встречных требований в рамках Группы «ТНС Энерго» производится после составления акта-сверки взаимных расчетов на дату подписания сторонами соглашения на проведение взаимозачета.</p> 	Ст. 410 ГК РФ
------	--	---	---------------

11.6 Порядок учета платы за негативное воздействие на окружающую среду

11.6	Порядок учета платы за негативное воздействие на окружающую среду	Начисление платы за негативное воздействие на окружающую среду отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета затрат в корреспонденции с кредитом счета 68.10.1 «Плата за загрязнение окружающей среды».	п. 5 ПБУ 10/99; Федеральный закон от 10 января 2002г. №7-ФЗ "Об охране окружающей среды"
------	---	--	--

11.7 Порядок учета внутрихозяйственных расчетов

11.7	Применение счета 79 «Внутри-хозяйственные расчеты»	<p>Счет 79 «Внутрихозяйственный расчеты» не применяется.</p> <p>Общество имеет в своей структуре Филиалы, не выделенные на отдельный баланс. Перечень филиалов определяется в соответствии с Уставом Общества.</p> <p>Контроль за учетом всех бухгалтерских операций, которые осуществляют филиалы, ведет бухгалтерия Исполнительного аппарата Общества. В соответствии с первичными документами результаты совершенных филиалами финансово-хозяйственных операций отражаются в бухгалтерском учете в целом по Обществу.</p>	
------	--	--	--

11.8 Учет расчетов с персоналом

11.8.1	Учет расчетов по оплате труда	<p>Учет расчетов с персоналом в разрезе работников Общества осуществляется в информационной системе 1С: Предприятие.8.2. Итоговые данные отражаются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» итоговыми оборотами без разбивки по работникам и подразделениям.</p> <p>Оплата жилья для проживания сотрудников, оплата проезда сотрудников от места проживания к месту работы, оплата проезда сотрудникам, деятельность которых носит разъездной характер, и другие аналогичные выплаты, в случаях, если указанные расходы и компенсации предусмотрены трудовыми (коллективными) договорами, отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».</p>	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
11.8.2	Учет расчетов с подотчетными лицами	<p>Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе сотрудников и статей движения денежных средств.</p> <p>Порядок, размер и сроки предоставления денежных средств под отчет определяются в соответствии с «Положением о командировках ОАО «Кубаньэнергосбыт».</p> <p>Отдельным приказом по Обществу утверждается перечень должностей работников, имеющих разъездной характер работы.</p>	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
11.8.3	Учет расчетов с персоналом по прочим операциям	<p>Учет расчетов с персоналом по прочим операциям осуществляется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в разрезе сотрудников. При этом обособленно учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расчеты по беспроцентным займам, выданным сотрудникам (аналитический разрез «Расчеты по предоставленным займам»); • расчеты с материально ответственными лицами по выявленным недостаткам, растратам, хищениям, а также расчеты с сотрудниками по возмещению потерь от порчи товарно-материальных ценностей (аналитический разрез «Расчеты по возмещению материального ущерба»); • расчеты по прочим операциям. <p>Учет расчетов с персоналом по дивидендам осуществляется на счете 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>Учет расчетов по выданным сотрудникам займам, удовлетворяющим критериям отнесения к финансовым вложениям, определенным в разделе «Порядок учета финансовых вложений» настоящей Учетной политики, осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения». Учет процентов по таким займам осуществляется обособленно на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (аналитический разрез "Расчеты по процентам за предоставленные займы").</p> <p>Учет расчетов с физическими лицами, зарегистрированными в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, другими лицами, занимающимися в установленном законодательством порядке частной практикой, прочими физическими лицами, работающими в Обществе по договорам гражданско-правового характера, ведется, в зависимости от характера договора на счетах расчетов с</p>	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

		<p>контрагентами (60,76).</p> <p>На отдельно открытых субсчетах к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» осуществляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - учет расчетов по депонированным суммам; - учет расчетов с неработающими пенсионерами; - расчеты по исполнительным документам работников. 	
11.8.4	Формирование оценочных обязательств по предстоящим выплатам персоналу	<p>Общество формирует оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков.</p> <p>Величина резерва на оплату отпусков определяется один раз в квартал на последний день каждого квартала, по каждому работнику организации исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднедневного заработка и среднего числа дней в месяце (29,3).</p> <p>Для определения размера резерва среднедневной заработок по каждому сотруднику умножается на количество неиспользованных дней отпуска данного сотрудника. Расчет среднедневного заработка производится аналогично расчету среднего заработка для оплаты отпусков, согласно Положению об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922).</p> <p>Суммы создаваемого резерва увеличиваются на страховые взносы в пенсионный фонд РФ, федеральный фонд обязательного медицинского страхования, фонд социального страхования. Зарезервированные суммы отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с тем счетом, на котором учитывается зарплата для той или иной категории работников.</p> <p>Все отпускные и страховые взносы, начисленные на них, списываются за счет созданного резерва. В том случае, когда суммы резерва не хватает для того, чтобы полностью покрыть расходы на выплату отпускных, разница относится на затраты в общем порядке.</p>	ПБУ 8/2010, Методика «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности»
11.8.5	Порядок корректировки оценочных обязательств по предстоящим выплатам персоналу	<p>Величина оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков уточняется ежеквартально после проведения инвентаризации соответствующего обязательства по каждому работнику. По результатам инвентаризации составляется инвентаризационный акт, являющийся приложением к настоящей учетной политике.</p> <p>Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии для проведения ежеквартальной инвентаризации для создания резерва по оплате отпусков устанавливается приказом руководителя Общества.</p> <p>В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная на конец текущего квартала, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на затраты в обычном порядке.</p>	ст. 11 Закона №402-ФЗ Методика «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности»

		<p>Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная на конец текущего квартала, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.</p> <p>Остаток неиспользованной суммы резерва на оплату отпусков на конец календарного года переносится на следующий год.</p>	
--	--	---	--

11.9 Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов

11.9.1	Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов	<p>Имущество, полученное Обществом на ответственное хранение в качестве мобилизационных резервов по договорам с государственными органами, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в сумме указанной в договоре/иных аналогичных документах. Если стоимость имущества в договоре не указана, Общество указывает рыночную стоимость данного имущества, определяемую исходя из взвешенной оценки, учитывающей состояние имущества на момент постановки на учет (технические характеристики, изношенность и т.п.), а также рыночную стоимость аналогичного имущества. Количественный учет данного имущества не ведется, так как информация считается закрытой согласно Перечня сведений, не подлежащих засекречиванию (Минэнерго России 2010 г. п.36-40). Доходы, полученные Обществом за услуги по содержанию мобилизационных резервов по договорам, отражаются в составе доходов на счете 90 «Продажи». Расходы Общества на содержание мобилизационных резервов, расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке отражаются на счете 20 "Основное производство» филиалов, в соответствии с Методикой «Формированию себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров», на основании перечней имущества мобилизационного резерва, планов проведения работ по мобилизационной подготовке, оформленных в соответствии с требованиями законодательства.</p>	<p>Федеральный закон от 26 февраля 1997 г. N 31-ФЗ "О мобилизационной подготовке и мобилизации в Российской Федерации" П. 11 ПБУ 10/99</p>
--------	--	--	--

11.10 Учет расходов по гражданской обороне

11.10.1	Учет расходов по гражданской обороне	<p>Расходы по гражданской обороне осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации и планом мероприятий по гражданской обороне, утверждаемым организационно-распорядительным документом Обществу (филиалу). Расходы по гражданской обороне учитываются в составе общехозяйственных расходов в общеустановленном порядке, в соответствии с Методикой «Формирование себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров».</p>	<p>Федеральный закон от 12 февраля 1998 г. N 28-ФЗ "О гражданской обороне" п.9 ПБУ 10/99</p>
---------	--------------------------------------	---	--

11.11 Учет расчетов векселями с покупателями и поставщиками

11.11.1	Учет расчетов векселями с покупателями	<p>Если покупатель рассчитался собственным векселем, то задолженность покупателя со счета учета расчетов с покупателем переносится на счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (аналитика «Векселя полученные») на дату Акта приема-передачи векселя. Данный вексель не является финансовым вложением.</p> <p>Погашение задолженности покупателя при расчете собственным векселем отражается на момент получения денежных средств или иного имущества в оплату задолженности. Начисление процентов по такому векселю равномерно (ежемесячно) отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (аналитика «Векселя полученные») и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Если покупатель рассчитался векселем третьего лица:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дисконтным/процентным, такой вексель будет учитываться в составе финансовых вложений согласно разделу «Порядок учета финансовых вложений» настоящей Учетной политики. <p>Погашение задолженности покупателя производится в момент получения такого векселя на основании и на дату Акта приема-передачи и отражается в учете по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета учета расчетов с покупателем. Начисление процентов по такому векселю будет отражаться по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (обособленно, в разрезе контрагентов и векселей) и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»;</p> <ul style="list-style-type: none"> • бездоходным (без процентов, без дисконта), такой вексель не будет являться финансовым вложением и будет учитываться на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (аналитика «Бездоходные векселя третьих лиц»). Погашение задолженности покупателя производится в момент получения такого векселя на основании и на дату Акта приема-передачи 	<p>Описание счета 62 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>п.3 ПБУ 19/02</p> <p>Описание счета 76 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
11.11.2	Учет расчетов векселями с	<p>Если Общество рассчитывается с поставщиком собственным векселем, то задолженность поставщику переносится со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (аналитика «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») на счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (аналитика «Векселя выданные») на дату Акта приема-передачи векселя.</p> <p>Погашение кредиторской задолженности поставщику происходит в момент оплаты задолженности денежными средствами или иным имуществом.</p> <p>Начисление процентов по такому векселю равномерно (ежемесячно) отражается по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (аналитика "Векселя выданные") и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы".</p> <p>Если Общество рассчитывается с поставщиком векселем третьего лица погашение кредиторской задолженности перед поставщиком производится в момент выбытия такого векселя на основании и на дату Акта приема-передачи.</p>	<p>Описание счета 60 Инструкции к</p>

11.11.3.	Отражение в отчетности задолженности по вексям 3 лиц, полученным в оплату задолженности покупателей	Дебиторская задолженность по бездоходным вексям 3-х лиц, полученным от покупателей в счет погашения их задолженности, отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе торговой задолженности по строке «Покупатели и заказчики» с последующим раскрытием информации о применяемом подходе в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.	
----------	---	---	--

11.12 Учет расчетов по посредническим договорам (поручения, комиссии, агентским)

11.12.1	Общие положения по учету посреднических договоров	<p>Права и обязанности Общества как стороны агентского договора зависят от условий заключенного агентского договора:</p> <ul style="list-style-type: none"> По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным агент, хотя бы принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки. Первичные документы по таким сделкам хранятся у агента. По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет принципала, права и обязанности возникают непосредственно у принципала. Первичные документы по таким сделкам хранятся у принципала. По договору поручения одна сторона (поверенный) обязуется совершить от имени и за счет другой стороны (доверителя) определенные юридические действия. Права и обязанности по сделке, совершенной поверенным, возникают непосредственно у доверителя. <p>По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.</p> <p>Права и обязанности по сделке приобретает комиссионер, даже если комитент был поименован в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.</p> <p>В ходе исполнения посреднического договора агент/поверенный/комиссионер предоставляет принципалу/ доверителю/комитенту отчеты в порядке и в сроки, предусмотренные договором.</p> <p>Если агентским договором не предусмотрено иное, к отчету агента должны быть приложены необходимые доказательства расходов, произведенных агентом за счет принципала.</p>	<p>п. 1 Ст. 1005 гл.52 ГК РФ гл.51 ГК РФ</p> <p>п. 1 Ст.1005 гл.52 ГК РФ гл.49 ГК РФ</p> <p>Ст.971 гл.49 ГК РФ</p> <p>Ст.990 гл.51 ГК РФ</p> <p>п. 1 ст. 1008 гл.52 ГК РФ</p>
11.12.2	Отражение в учете посреднических операций, если Общество выступает в роли	<p>Если Общество по договору выступает в роли агента, поверенного, комиссионера:</p> <ul style="list-style-type: none"> Вознаграждение за оказание посреднических услуг отражается в учете как выручка от обычных видов деятельности; Расходы, связанные с оказанием посреднических услуг, не возмещаемые принципалом (доверителем, комитентом), учитываются на счетах учета расходов по обычным видам деятельности; 	Пп.3,5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

	агента, поверенного, комиссионера	<ul style="list-style-type: none"> Расходы, связанные с оказанием посреднических услуг, возмещаемые принципалом (доверителем, комитентом), учитываются на счете расчетов с принципалом (доверителем, комитентом); Поступления от других юридических и физических лиц по посредническому договору в пользу принципала (доверителя, комитента) выручкой не являются; Расчеты с принципалом в части агентского вознаграждения учитываются на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", прочие расчеты с принципалом отражаются с использованием счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (аналитика «Расчеты с принципалом»). 	
11.12.3	Отражение в учете посреднических операций, если Общество выступает в роли принципала, доверителя, комитента	<p>Если Общество по договору выступает в роли принципала, доверителя, комитента:</p> <ul style="list-style-type: none"> Выручка по агентскому договору отражается в учете ежемесячно на основании отчета агента (поверенного, комиссионера) о факте выполнения им обязанностей по агентскому договору; Сумма причитающегося агенту вознаграждения признается в составе расходов по обычным видам деятельности, если настоящей Учетной политикой не предусмотрено иное; Расчеты с агентом в части агентского вознаграждения учитываются на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", прочие расчеты с агентом отражаются с использованием счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (аналитика «Расчеты с агентом»), за исключением расчетов с ЦФР по договору комиссии на реализацию электроэнергии на ОРЭМ. Расчеты с ЦФР (Комиссионером) по договору комиссии на реализацию электроэнергии на ОРЭМ отражаются с использованием счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». 	П. 12 ПБУ 9/99 П.5 ПБУ 10/99 п. 1 ст. 1008 ГК РФ
11.12.4	Особенности отражения в учете расчетов по агентским договорам по инвестиционной деятельности	<p>Поступающие агенту от принципала денежные средства в рамках агентского договора по инвестиционной деятельности учитываются отдельно:</p> <ul style="list-style-type: none"> в части средств, предназначенных для оплаты выполняемых подрядчиками работ, закупаемых у поставщиков материалов и прочих связанных с реализацией инвестиционного проекта нужд; в части средств, являющихся платой за оказываемые агентом принципалу услуги (агентского вознаграждения). <p>Если в соответствии с условиями договора бухгалтерский учет затрат по строительству ведет агент, то он передает эти затраты принципалу в порядке и сроки, предусмотренные в договоре. При этом составляется сводная ведомость затрат по строительству и сводный счет-фактура.</p> <p>Если агент привлекается принципалом только с целью осуществления контроля и надзора за строительством, а все остальные функции выполняются принципалом самостоятельно, такой договор, по сути, признается договором о возмездном оказании услуг. Доходы и расходы по такому договору отражаются в бухгалтерском учете как доходы и расходы от обычных видов деятельности.</p> <p>В остальном учет доходов и расходов по агентским договорам по инвестиционной деятельности ведется в общем порядке, предусмотренном для агентских договоров.</p>	Письмо Минфина №03-03-04/1/734 от 10.11.2006г. Письмо Минфина №03-04-10/07 от 24.05.2006г.

11.13 Учет расчетов с учредителями

11.13	Отражение в учете расчетов с учредителями	<p>Учет расчетов по вкладам в уставный (складочный) капитал и по выплате дивидендов ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>Признание дивидендов в учете Общества производится на дату принятия общим собранием акционеров (участников) организации-эмитента решения о выплате дивидендов. Учет ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - каждого акционера (участника) юридического лица; - по группе «Акционеры физические лица (резиденты); - группе «Акционеры физические лица (не резиденты) <p>В случае наличия договора с платежным агентом - держателем реестра (регистратором) учет расчетов по выплате дивидендов в разрезе каждого акционера ведется в форме отчетов платежного агента. В случае расторжения указанного договора на счете 75 «Расчеты с учредителями» подлежит отражению задолженность по выплате дивидендов на момент расторжения договора по каждому акционеру; отражение задолженности осуществляется бухгалтерской записью Дебет 75 «Расчеты с учредителями», Контрагенты: "Акционеры" Кредит 75 «Расчеты с учредителями» Контрагенты: по каждому акционеру).</p>	Описание счета 75 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ №
-------	---	--	---

11.14 Учет расчетов по договорам уступки требования (цессии)

11.14.1	Момент перехода права требования по договору цессии	<p>Порядок уступки требования кредитором (цедентом) другому лицу (цессионарию), их взаимные права и обязанности определяются Гражданским кодексом РФ и договором, на основании которого производится уступка.</p> <p>Требование переходит к цессионарию в момент заключения договора, на основании которого производится уступка, если законом или договором не предусмотрено иное.</p> <p>В бухгалтерском учете расчеты по договорам уступки права требования (цессии) отражаются на отдельных субсчетах к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в разрезе контрагентов и договоров:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по приобретённой дебиторской задолженности; - по проданной (реализованной) дебиторской задолженности. <p>В случае обеспечения дебиторской задолженности исполнительным производством учет расчетов по таким договорам уступки прав требования (цессии) осуществляется на счете 76.02 «Расчеты по претензиям» с момента предъявления Обществом исполнительного листа к удовлетворению.</p>	Ст.389.1 ГК РФ
11.14.2	Отражение в учете и отчетности цедента расчетов по	<p>Вне зависимости от характера уступленной (реализованной) задолженности в бухгалтерской отчетности цедента задолженность цессионария отражается в зависимости от установленного срока погашения в составе прочей долгосрочной или прочей краткосрочной дебиторской задолженности.</p>	Описание счета 76 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом

	договорам цессии	При этом дебиторская задолженность цессионария по договорам уступки права требования, сформировавшаяся в результате реализации задолженности покупателей, отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе торговой задолженности по строке «Другие дебиторы».	Минфина РФ № 94н
--	------------------	--	------------------

12. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

12.1 Общие положения

12.1.1	Квалификация доходов и расходов	<p>Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).</p> <p>Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)</p> <p>Доходы и расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.</p>	п.2 ПБУ 9/99, п.2 ПБУ 10/99, п.5 ПБУ 1/2008, п. 18 ПБУ 10/99
12.1.2	Поступления, не признаваемые доходами	<p>Не признаются доходами Общества следующие поступления от других юридических и физических лиц:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей; • по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.; • в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг; • авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг; • задатка; • в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю; • в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику. 	п.3 ПБУ 9/99
12.1.3	Выбытия, не признаваемые расходами	<p>Не признается расходами Общества следующее выбытие активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.); • вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи); • по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.; 	п.3 ПБУ 10/99

		<ul style="list-style-type: none"> • в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; • в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; • в погашение кредитов, займов, полученных Обществом. 	
--	--	--	--

12.2 Учет доходов от обычных видов деятельности

12.2.1	Счет учета доходов от обычных видов деятельности	Доходы от обычных видов деятельности отражаются на субсчете «Выручка» счета 90 «Продажи».	Инструкция ПО применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н
12.2.2	Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности	<p>Учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - номенклатурных групп; - применяемых ставок НДС; - подразделений. 	
12.2.3	Состав доходов от обычных видов деятельности	<p>Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту - выручка).</p> <p>Перечень обычных видов деятельности представлен в справочнике «Номенклатурные группы» (Приложение №2 к Методике «Формирование себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров»)</p>	п.5 ПБУ 9/99

12.2.4	Порядок признания доходов от обычных видов деятельности	<p>Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.</p> <p>Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок, бонусов, премий).</p>	п.6 ПБУ 9/99 п.6.1 ПБУ 9/99 п.6.5 ПБУ 9/99
12.2.5	Условия признания выручки в бухгалтерском учете	<p>Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; • сумма выручки может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; • право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком(услуга оказана); • расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность (авансы полученные), а не выручка. 	п. 12 ПБУ 9/99
12.2.6	Дата признания доходов по обычным видам деятельности	<p>Доходы признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при реализации электроэнергии/мощности на оптовом рынке электрической энергии покупателям (операции осуществляются непрерывно) - ежемесячно по состоянию на конец отчетного 	п.5 ПБУ 1/2008 п. 3.7 ГОСТ Р 6.30-2003, принятого и

		<p>месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) электроэнергии/мощности покупателю;</p> <ul style="list-style-type: none"> • при реализации электроэнергии, поставка которой покупателям (потребителям) осуществляется непрерывно - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) данной продукции/товаров покупателю (произошло потребление потребителями); • при продаже товаров, продукции с использованием услуг логистической организации - на дату передачи товаров, продукции покупателям, указанную в отчете логистической организации о передаче покупателям товаров, объединенных в заказ; • при продаже прочих товаров, продукции - по мере перехода права собственности на товары, готовую продукцию к покупателям; • при выполнении работ, оказании услуг (в том числе отдельных этапов работ (услуг), предусмотренных договором), имеющих материальный результат - на дату принятия результатов работ (услуг), которая либо соответствует дате документа, подтверждающего приемку результатов этих работ (услуг), либо соответствует иной дате, указанной при подписании документа. При этом в общем случае, акт приема-передачи работ (услуг) должен быть составлен на дату готовности исполнителя к передаче результатов выполненных работ (услуг), т.е. дата составления акта приема-передачи выполненных работ (услуг) должна соответствовать дате его подписания со стороны исполнителя; • при оказании услуг, не имеющих материального результата - датой реализации услуг признается день завершения оказания этих услуг (для ежедневных (длящихся) услуг доходы признаются ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца). <p>Под услугой, не имеющей материального результата, понимается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности, а не после ее завершения. Например, услуги по хранению, экспедиторские услуги, услуги по перевозке, образовательные услуги, услуги телефонной связи, услуги автостоянок, деятельность по предоставлению имущества в аренду, предоставление за плату прав пользования объектами интеллектуальной собственности и т.п.</p> <p>Деятельность, не удовлетворяющая критериям ее отнесения к услугам, не имеющим материального результата, относится к деятельности по оказанию услуг, имеющей материальный результат.</p>	<p>введенного в действие постановлением Госстандарта России от 03.03.2003 N65-ст</p>
12.2.7	Особенности признания выручки от выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с	<p>Выручка от выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев) в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется по отчетным периодам пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете.</p>	<p>п. 13 ПБУ 9/99</p>

	длительным циклом изготовления (более 12 месяцев)		
12.2.8	Особенности признания выручки по долгосрочным договорам строительного подряда	Особенности признания выручки по договорам строительного подряда отражены в п.2.2.1 Методики «Учет по договорам строительного подряда».	п.2.2.1 Методики «Учет по договорам строительного
12.2.9	Особенности признания выручки при продаже товаров (работ, услуг) на условиях коммерческого кредита	При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности. В случае если, условия коммерческого кредита предусматривают выплату процентов за рассрочку оплаты, указанные проценты признаются в составе прочих доходов равномерно по состоянию на конец отчетного месяца за фактическое пользование коммерческим кредитом.	п.6.2 ПБУ 9/99
12.2.10	Особенности признания выручки по договорам, предусматривают; им оплату не денежными средствами	<p>Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом. При этом стоимость ценностей устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей и производится по решению Управляющего директора в исполнительном аппарате ОАО «Кубаньэнергосбыт».</p> <p>При невозможности установить стоимость ценностей, полученных Обществом, величина выручки определяется стоимостью ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость переданных или подлежащих передаче ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичных ценностей.</p>	п.6.3 ПБУ 9/99
12.2.11	Особенности учета доходов от видов деятельности, подлежащих государственному регулированию	Доходы, полученные от видов деятельности, подлежащих государственному регулированию, отражаются по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленными в соответствии с Законодательством РФ.	

12.2.12	Признание выручки в случае изменения обязательств	<p>В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом. Стоимость актива, подлежащего получению Обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>При образовании в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов сомнительных долгов величина выручки не изменяется.</p>	п.6.4 ПБУ 9/99 п.6.7 ПБУ 9/99
12.2.13	Учет субсидий, связанных с возмещением выпадающих доходов Общества	<p>Субсидии, полученные с целью возмещения выпадающих доходов в связи с предоставлением скидок покупателям товаров, работ, услуг в рамках специальных программ государственных органов, включаются в доходы по обычным видам деятельности в момент выполнения критериев/условий признания выручки, указанных в п. 12.2.5.</p> <p>Субсидии являются бюджетными ассигнованиями и отражаются в учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н.</p>	п. 12 ПБУ 9/99
12.2.14	Учет субсидий предоставляемых на финансирование капитальных и текущих расходов	<p>Субсидии, удовлетворяющие критериям их учета в соответствии с ПБУ 13/2000, признаются в составе прочих доходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. • в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены (материальные расходы, расходы на оплату труда и пр.) • единовременно на дату получения, при получении субсидий на финансирование текущих расходов, понесенных Обществом в предыдущие отчетные периоды. 	п.8,9 ПБУ 13/2000
12.2.15	Учет доходов от обычных видов деятельности в разрезе производственных единиц (ПЕ)	Не ведется.	
12.2.16	Особенности учета доходов по агентской деятельности,	В течение срока действия договора с Принципалом доход признается по мере завершения закупочных процедур (отдельных или нескольких в течение одного отчетного месяца в зависимости от условий договора), о чем составляется отчет агента и сторонами подписывается соответствующий акт оказания услуг агентом.	

	связанной с организацией и проведением закупочных процедур на право заключения договоров поставки (выполнения работ, оказания услуг) материально-технических ресурсов		
12.2.17	Порядок классификации выручки, полученной от потребителей с применением повышающих коэффициентов	Доход в виде платы за коммунальные услуги в размере разницы, возникающий при ее расчёте с применением повышающего коэффициента к нормативу потребления коммунальной услуги по электроснабжению в соответствии с Правилами предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, относится к выручке от оказания прочих работ (услуг).	ППРФ ОТ 06.05.11 №354

12.3 Учет расходов от обычных видов деятельности

12.3.1	Состав расходов по обычным видам деятельности	Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.	П.5 ПБУ 10/99 Методика «Формирование себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров»
12.3.2	Порядок признания расходов по обычным видам деятельности	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. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к	п.6 ПБУ 10/99 п.6.1 ПБУ 10/99 п.6.5 ПБУ 10/99

		<p>бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок, бонусов и премий).</p>	
12.3.3	Условия признания расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете	<p>Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; • сумма расхода может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. <p>Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность (авансы выданные).</p> <p>Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).</p>	<p>п. 16 ПБУ 10/99 п. 17 ПБУ 10/99</p>
12.3.4	Дата признания расходов по обычным видам деятельности	<p>В бухгалтерском учете расходы признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • По материальным расходам - на дату передачи в производство сырья и материалов; • По амортизационным отчислениям - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца. • По расходам на оплату труда - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца. • По командировочным, представительским и иным аналогичным расходам – на дату утверждения авансового отчета. • По расходам в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей - на дату их начисления. Основанием для учета подобных расходов являются суммы, отраженные в налоговых декларациях (расчетах) по соответствующему налогу (сбору), подлежащие уплате в бюджет. Подобные расходы учитываются в том периоде, за который 	<p>п.5 ПБУ 1/2008</p>

		<p>представляются декларации (расчеты).</p> <ul style="list-style-type: none"> • Если законодательством предусмотрено предоставление деклараций (расчетов) по налогам и сборам с периодичностью более 1 календарного месяца, в бухгалтерском учете налоги и сборы могут подлежать начислению по состоянию на конец каждого месяца в порядке, установленном Обществом самостоятельно. • По страхованию - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца в сумме исчисленной исходя из количества календарных дней действия договора в таком отчетном периоде и части страховой премии, определяемой путем деления общей оплаченной страховой премии на количество календарных дней, соответствующих периоду уплаты страховых взносов. • По оценочным обязательствам, резервам - дата начисления в соответствии с Методикой «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности». • По реализованным товарам - по мере перехода права собственности на товары к покупателям. • По полученным работам, оказанным услугам, имеющим материальный результат - на дату принятия результатов работ (услуг), которая либо соответствует дате документа, подтверждающего приемку результатов этих работ (услуг), либо соответствует иной дате, указанной при подписании документа. • По оказанным услугам, не имеющим материального результата - на дату завершения оказания этих услуг (для ежедневных (длящихся) услуг расходы признаются ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца) независимо от даты получения первичных учетных документов 	
12.3.5	Особенности признания расходов по договорам строительного подряда	Особенности признания расходов по договорам строительного подряда отражены в п.2.3.1 Методики «Учет по договорам строительного подряда».	п.2.3.1 Методики «Учет по договорам строительного подряда».
12.3.6	Особенности признания расходов при покупке товаров (работ, услуг) на условиях коммерческого кредита	<p>При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.</p> <p>В отношении полученного коммерческого кредита под расходами понимаются выплаченные проценты за рассрочку платежа, признаваемые в составе прочих расходов равномерно по состоянию на конец отчетного месяца за фактическое пользование кредитом.</p>	п.6.2 ПБУ 10/99
12.3.7	Особенности признания расходов по договорам, предусматривающи	Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливаются исходя из цены, по которой в	п. 6.3 ПБУ 10/99

	м оплату не денежными средствами	сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной Обществом. Стоимость продукции (товаров), полученной Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).	
12.3.8	Особенности признания расходов на амортизацию	Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятого способа начисления амортизации.	п. 16 ПБУ 10/99
12.3.9	Признание расходов в случае изменения обязательств	В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.	п.6.4 ПБУ 10/99
12.3.10	Порядок формирования себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров	Порядок формирования себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров, установлен Методикой «Формирование себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров»	
12.3.11	Порядок учета незавершенного производства	Незавершенное производство отражается в учете по фактическим затратам, обобщаемым на соответствующих счетах затрат.	п. 63,64 Приказа Минфина РФ №34н от 29.08.1998
12.3.12	Счет учета незавершенного производства	Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.	Инструкция по применению плана счетов
12.3.13	Особенности признания расходов с длительным ЦИКЛОМ изготовления работ (услуг, продажи	По операциям от выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев), Общество признает фактически понесенные расходы.	

	продукции).		
--	-------------	--	--

12.4 Учет прочих доходов

12.4.1	Счет учета прочих доходов	Прочие доходы учитываются на субсчете «Прочие доходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».	Инструкция по применению плана счетов, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н
12.4.2	Аналитический учет прочих доходов	Аналитический учет прочих доходов ведется в разрезе: - видов прочих доходов; - подразделений, по деятельности которых возникают прочие доходы.	
12.4.3	Состав прочих доходов	Прочими доходами признаются доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности. Перечень прочих доходов представлен в справочнике «Прочие доходы и расходы», утверждаемом внутренним распорядительным документом по Обществу.	п. 4 ПБУ 9/99
12.4.4	Порядок признания прочих доходов от продажи основных средств, иных активов, отличных от продукции, товаров и денежных средств, а также полученных процентов	Величина поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций признается в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Причем выручка признается при соответствии условиям, изложенным в п.12.2.5 и на дату, указанную в п.12.2.6 настоящего раздела Учетной политики. Проценты подлежат признанию в суммах причитающихся поступлений в течение срока договора займа равномерно по состоянию на конец отчетного месяца, независимо от того, когда фактически поступят платежи согласно заключенным организацией договоров займа.	п. 16 ПБУ 9/99 Письмо Минфина РФ от 24.01.2011 N07-02-18/01
12.4.5	Порядок признания прочих доходов в виде штрафов, пени, неустоек за	Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником, в отчетном периоде, в котором вступило в силу решение суда об их взыскании, или они признаны должником, если существует вероятность того, что экономические	п. 10.2 ПБУ 9/99 п.16 ПБУ 9/99 Письма Минфина России от 17

	нарушение условий договоров	<p>выгоды, связанные с данными доходами, поступят в Общество.</p> <p>Под признанием должником штрафов, пени, неустоек за нарушения условий договоров, а также возмещением причиненных организации убытков полностью или в части, следует считать полную либо частичную фактическую уплату данных сумм, либо любое выражение им намерения их уплатить, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> подписание им двустороннего акта (соглашения о расторжении договора, акта сверки и т.п.); письменное согласие на уплату неустойки и т.п. 	декабря 2013 г. N 03-03-10/55534, ФНС России от 10 января 2014 г. N ГД-4-3/108@)
12.4.6	Порядок признания прочих доходов в виде активов, полученных безвозмездно	Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом в соответствии с положениями раздела 1.10 настоящей учетной политики.	п. 10.3 ПБУ 9/99
12.4.7	Порядок признания прочих доходов от списания кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества, в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.	п. 10.4 ПБУ 9/99 П.16ПБУ 9/99
12.4.8	Порядок признания прочих доходов в виде дооценки активов	Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов и включаются в доходы в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка.	п. 10.5 ПБУ 9/99 п. 16 ПБУ 9/99
12.4.9	Порядок признания доходов по чрезвычайным ситуациям	<p>Чрезвычайная ситуация - это обстановка на определенной территории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия, которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей. Доходами от чрезвычайных ситуаций являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> стоимость материальных ценностей, подлежащих использованию/продаже. суммы возмещения ущерба виновниками чрезвычайной ситуации, страховой компанией и пр. <p>Размер чрезвычайных доходов/расходов определяется по результатам инвентаризации имущества и с учетом оценки дополнительно понесенных расходов на ликвидацию последствий/потерь от чрезвычайных ситуаций.</p> <p>Доходы в виде стоимости оприходованных материальных ценностей, признаются в том отчетном</p>	Федеральный закон от 21.12.1994 N68-ФЗ Ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, П.16 ПБУ 9/99; П.27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N34Н

		<p>периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, с учетом положений раздела 1.10 настоящей учетной политики.</p> <p>Доходы от чрезвычайных ситуаций в виде сумм возмещения ущерба признаются в том отчетном периоде, в котором должник признал сумму ущерба или вступило в силу решение суда о ее взыскании, при условии, если существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с данными доходами, поступят в Общество.</p>	
12.4.10	Порядок признания иных поступлений/доходов	Иные доходы/поступления отражаются в бухгалтерском учете в фактических суммах по мере начисления/образования (выявления).	п. 10.6 ПБУ 9/99 п.16 ПБУ 9/99

12.5 Учет прочих расходов

12.5.1	Счет учета прочих расходов	Прочие расходы учитываются на субсчете «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».	Инструкция по применению плана счетов, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н
12.5.2	Аналитический учет прочих расходов	<p>Аналитический учет прочих расходов ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - видов прочих расходов; - подразделений, в рамках деятельности которых понесены расходы; - активов, стоимость которых определяет величину расходов (при наличии). - периодов, к которому относятся расходы; - облагаемой/необлагаемой НДС деятельности. - статей затрат (аналитика характерна для прибылей и убытков прошлых лет). 	
12.5.3	Состав прочих расходов	<p>Прочими расходами признаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.</p> <p>Перечень прочих расходов представлен в справочнике «Прочие доходы и расходы», утвержденном внутренним распорядительным документом по Обществу.</p>	п. 11, 13 ПБУ 10/99
12.5.4	Порядок признания прочих расходов	Величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности организации), процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг,	п. 14.1 ПБУ 10/99

		оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 12.3.2 и на дату, установленную пунктом 12.3.4. настоящего раздела Учетной политики.	
12.5.5	Порядок признания расходов в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.	п.14.2 ПБУ 10/99
12.5.6	Порядок признания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества и не покрыта резервом по сомнительным долгам.	п. 14.3 ПБУ 10/99
12.5.7	Порядок признания сумм уценки активов	Суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки/обесценения активов, установленными настоящей учетной политикой.	п. 14.4 ПБУ 10/99

12.5.8	Порядок признания расходов по чрезвычайным ситуациям	<p>К потерям от стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций, в том числе относится стоимость уничтоженных или испорченных запасов, товаров, материалов и иного имущества, принадлежащего организации, фактически осуществленные расходы, связанные с ликвидацией последствий стихийных бедствий и аварий, за вычетом стоимости полученного при этом металлолома, топлива и других материалов, потери от простоев оборудования на период чрезвычайной ситуации и оплата работникам времени простоя и т.п..</p> <p>Размер чрезвычайных доходов/расходов определяется по результатам инвентаризации имущества и с учетом оценки дополнительно понесенных расходов на ликвидацию последствий/потерь от чрезвычайных ситуаций.</p> <p>Проведение инвентаризации обязательно в кратчайшие сроки с момента возникновения чрезвычайной ситуации (в месяце ее возникновения, или, если чрезвычайная ситуация произошла в последние дни отчетного месяца, то не позднее середины следующего месяца). Результаты инвентаризации, проводимой после возникновения чрезвычайной ситуации, отражаются в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.</p> <p>Основанием для признания в бухгалтерском учете расходов по чрезвычайным ситуациям в виде имущественных потерь, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Документы, подтверждающие проведение инвентаризации имущества (Приказ, акт инвентаризации, протокол и т.п.): - Документы, подтверждающие обращения в соответствующие органы (службы ликвидации последствий чрезвычайной ситуации, органы МВД России, судебные органы, коммунальные службы и т.п.) по факту утраты (порчи) активов в результате чрезвычайной ситуации; <p>Документы, фиксирующие решения этих органов, а также заключения специализированных организаций по факту утраты (порчи) имущества (например, справка Государственной противопожарной службы, справка коммунальных служб, специалистов МЧС и пр.)</p> <p>Расходы по чрезвычайным ситуациям в виде имущественных потерь, отражаются на дату получения всех документов, служащих основанием для признания данных расходов. Расходы по ликвидации последствий от чрезвычайных ситуаций отражаются в соответствии с общими критериями признания расходов, установленными п. 12.3.2- 12.3.4.</p> <p>В случае страхования рисков возникновения чрезвычайных ситуаций, величина расходов определяется как разница между суммой понесенных убытков и величиной страхового возмещения. Соответственно, затраты (в части возмещенной страховщиком суммы) относятся на счет расчетов со страховщиком.</p>	п.27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N34н, П. 16 ПБУ 10/99
12.5.9	Порядок признания расходов по НДС,	НДС, относящийся к приобретенным ценностям, работам, услугам, подлежит принятию к вычету из бюджета при выполнении условий, установленных Налоговым кодексом РФ. В случае	п. 11 ПБУ 10/99 Налоговый кодекс РФ

	относящемуся к приобретенным ценностям, работам, услугам	<p>невыполнения указанных условий и при наличии возможности реализации такого права в будущем, предусмотренной Налоговым кодексом РФ, НДС подлежит учету на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям». В частности, основаниями для учета НДС в составе сальдо по счету 19 являются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) прямые нормы Налогового кодекса РФ, предусматривающие несовпадение момента возникновения права на вычет НДС с датой оприходования приобретенных ценностей, работ, услуг; 2) невыполнение общих условий Налогового кодекса РФ для вычета НДС; 3) невыполнение требований к документальному подтверждению суммы НДС в виде наличия у Общества счета-фактуры поставщика/подрядчика. 4) Разногласия с сетевыми организациями в части НДС исчисленной пропорционально оспариваемой стоимости оказанных услуг по транзиту электроэнергии. <p>В случае истечения срока реализации права на принятие НДС к вычету из бюджета, налог подлежит списанию на прочие расходы на основании приказа руководителя Общества.</p>	
--	--	--	--

12.6 Учет доходов будущих периодов

12.6.1	Счет учета доходов будущих периодов	Доходы будущих периодов учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов».	Инструкция по применению плана счетов, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н
12.6.2	Аналитический учет доходов будущих периодов	<p>Аналитический учет доходов будущих периодов ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - видов доходов будущих периодов; - контрагентов; - договоров. 	
12.6.3	Состав доходов, учитываемых в качестве доходов будущих периодов	<p>К доходам будущих периодов относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Стоимость безвозмездно поступивших объектов основных средств; • Остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) • Разница между ценой размещения облигаций и их номинальной стоимостью. • Прочие доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. 	
12.6.4	Учет целевого финансирования в качестве доходов будущих периодов	<p>Целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования данных объектов в размере начисленной амортизации на прочие доходы; 	п. 9 ПБУ 13/2000

		<ul style="list-style-type: none"> • в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг) 	
12.6.5	Учет безвозмездно полученного имущества в качестве доходов будущих периодов	<p>Стоимость безвозмездно поступивших объектов основных средств учитывается в составе доходов будущих периодов и списывается равномерно в состав прочих доходов в момент начисления амортизации в размере начисленной амортизации.</p> <p>В случае списания объекта основных средств до момента его полной амортизации, недостыпанная по данному объекту часть доходов будущих периодов признается в качестве прочих доходов единовременно в момент списания.</p> <p>Стоимость безвозмездно полученных основных средств, по которым амортизация не начисляется, в составе доходов будущих периодов не признаются и относятся в состав прочих доходов в момент принятия к бухгалтерскому учету.</p> <p>В случае безвозмездного поступления объектов незавершенного строительства списание доходов будущих периодов в состав прочих доходов начинается одновременно с амортизацией указанных объектов, т. е. после их достройки, ввода в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств. Если эти объекты не будут достроены, то доходы будущих периодов признаются прочими доходами в момент списания объектов незавершенного строительства с баланса по любым основаниям.</p>	
12.6.6.	Учет разницы между ценой размещения облигаций и их номинальной стоимостью	Доходы будущих периодов, полученные в виде разницы между ценой размещения облигаций и их номинальной стоимостью, подлежат признаю в составе прочих доходов равномерно в течение срока обращения облигаций.	п.16 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н; Инструкция к плану счетов (описание сч.98), утв. Приказом Минфина РФ № 94н

12.7 Учет расходов будущих периодов

12.7.1	Счет учета расходов будущих периодов	Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».	Инструкция ПО применению плана счетов, утв. приказом Минфина РФ от
--------	--------------------------------------	--	--

			31.10.2000г. №94н
12.7.2	Определение расходов будущих периодов	К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, и не соответствующие условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (основные средства, материально-производственные запасы, финансовые вложения и т.п.).	Ст. 5 Закона «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ Письмо Минфина России от 12.01.2012 N07-02-06/5
12.7.3	Состав расходов будущих периодов	<p>На счете 97 «Расходы будущих периодов» подлежат учету следующие виды затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Затраты на приобретение прав пользования объектами интеллектуальной собственности, не удовлетворяющие всем критериям признания объекта в качестве НМА (в соответствии с п.3.2.7 настоящей учетной политики); - Затраты на подготовку и освоение нового производства. - Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям. - Затраты, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами; - Затраты на осуществление в будущем технической поддержки программных продуктов и иные аналогичные расходы, которые не представляется возможным классифицировать как авансы, т.к. условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств невозможен, включая досрочное расторжение договора, при условии, что они относятся к разным отчетным годам. - Другие затраты. 	
12.7.4	Аналитический учет расходов будущих периодов	Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по каждому контрагенту и виду затрат.	
12.7.5	Порядок списания расходов будущих периодов	<p>Перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод. Продолжительность такого периода в днях определяется в момент принятия данных затрат к бухгалтерскому учету:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по правам пользования объектами интеллектуальной собственности, исходя из срока, на который предоставлены права пользования; - по расходам на подготовку и освоение нового производства - равномерно в течение установленного срока (определяется локальными актами ДОО), с даты принятия решения о выпуске нового вида продукции (работ, услуг). - по начисленным процентам и/или (дисконту) по облигациям - равномерно в течение 	

		<p>срока действия договора займа.</p> <p>- по начисленным процентам и (или) дисконту по векселям и (или) облигациям - равномерно в течение срока действия договора займа (облигационного займа).</p> <p>Если срок списания затрат, отраженных на счете 97 «Расходы будущих периодов» нельзя установить на основании соответствующих договоров, либо направления затрат, то срок утверждается комиссией, в состав в которой включаются работники, обладающие соответствующей компетенцией.</p>	
12.7.6	Отражение расходов будущих периодов в отчетности	Если иное не установлено настоящей учетной политикой, расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.	

12.8 Свернутое отражение доходов и расходов в отчетности

12.8.1	Условия свернутого отражения доходов и расходов в отчетности	Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и прочих расходов не допускается, за исключением перечисленных в п.12.8.2. настоящей Учетной политики видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения организации вне зависимости от их величины.	п. 18.2 ПБУ 9/99 п.21.1 ПБУ 10/99
12.8.2	Операции, отражающиеся в отчетности свернуто	<p>Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:</p> <ul style="list-style-type: none"> • курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств; • операции по купле-продаже иностранной валюты; • создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов); • уступки прав требования. • другие прочие доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности. <p>Прочие доходы и расходы, отражаемые в отчете о финансовых результатах свернуто, не подлежат развернутому раскрытию в Пояснениях к отчетности, за исключением оценочных обязательств и резервов, информация по которым раскрывается в соответствии с пунктом 4 «Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности» Методики «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности».</p>	п. 21 ПБУ 4/99 П. 7 ПБУ 3/06 Рекомендации Р-3/2008-КпТ «Представление в отчётности доходов и расходов от пересчета стоимости активов и обязательств»

12.9 Распределение доходов и расходов по видам деятельности

12.9.1	Особенности учета	<p>Учет доходов и расходов по видам деятельности осуществляется согласно утвержденного руководителем Общества «Порядка распределения доходов и расходов по видам деятельности».</p> <p>Распределение затрат по регулируемым и нерегулируемым группам потребителей электроэнергии производится <u>в управленческом учете</u> планово-экономической службой согласно «Порядка распределения доходов и расходов по видам деятельности», утвержденному руководителем Общества.</p>	
12.9.2	Виды деятельности	<p>Общество осуществляет следующие виды деятельности:</p> <p><u>Регулируемые виды деятельности:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Продажа электроэнергии населению; - Продажа электроэнергии сетевым компаниям для компенсации потерь; - Продажа электроэнергии прочим потребителям (юридическим лицам). Группа «прочие потребители» дифференцируются по следующим подгруппам потребителей в зависимости от величины максимальной мощности принадлежащих им энергопринимающих устройств: <ul style="list-style-type: none"> •потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств менее 150 кВт; •потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств от 150 до 670 кВт; •потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств от 670 кВт до 10 МВт; •потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств не менее 10 МВт. <p><u>Нерегулируемые виды деятельности:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Продажа электроэнергии на ОРЭМ; - Продажа электроэнергии в зоне деятельности НЭСК Группа «прочие потребители» дифференцируются по следующим подгруппам потребителей: <ul style="list-style-type: none"> •потребители население; •потребители юридические лица. <p><u>Прочие нерегулируемые виды деятельности:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Оказание консалтинговых услуг; - Сдача помещений в аренду; - Услуги по подключению, отключению потребителей, выполняемые сторонними сетевыми организациями; 	<p>Постановление Правительства РФ от 29.09.2011 № 1178 (ред.от 30.06.2012) «О ценообразовании в области регулируемых цен(тарифов) в электроэнергетике», приказа ФСТ от 30.10.2012 № 703-э «Об утверждении Методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков и размера доходности продаж гарантирующих поставщиков»</p>

		- Услуги по размещению рекламы.	
--	--	---------------------------------	--

13. ПОРЯДОК УЧЕТА ТРЕБОВАНИЙ ПБУ 18/02

13.1 Общие положения

13.1.1	Ведение учета в соответствии с ПБУ 18/02	<p>Для отражения в бухгалтерском учете сумм, влияющих на величину налога на прибыль, Общество рассчитывает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - постоянные и временные разницы; - постоянные налоговые активы и обязательства; - отложенные налоговые активы и обязательства; - условный расход и доход по налогу на прибыль. 	
13.1.2	Способ определения величины текущего налога на прибыль	<p>Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.</p> <p>При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p>	п. 22 ПБУ 18/02
13.1.3	Отражение ОНА, ОНО, ПНА, ПНО, текущего налога на прибыль в отчетности	<p>В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.</p> <p>Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.</p>	п. 19 ПБУ 18/02 п. 24 ПБУ 18/02
13.1.4	Пересчет отложенных налогов при изменении ставки налога на прибыль	<p>В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов (обязательств) подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.</p>	п. 14 ПБУ 18/02

13.2 Классификация и учет постоянных и временных разниц

13.2.1	Критерии отнесения разниц к постоянным	Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы: <ul style="list-style-type: none"> • формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; • учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов. 	п. 4 ПБУ 18/02
13.2.2	Критерии отнесения разниц к временным	Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.	п. 8 ПБУ 18/02
13.2.3	Метод учета разниц	Информация о постоянных и временных разницах формируется в специальных регистрах на основании первичных документов с использованием плана счетов налогового учета. Постоянные и временные разницы отражаются в учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.	п.3 ПБУ 18/02

13.3 Порядок признания и расчета отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств, условного дохода/расхода по налогу на прибыль

13.3.1	Порядок признания ПНА, ПНО, ОНА, ОНО	Постоянное налоговое обязательство (актив) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница. Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы	п. 7 ПБУ 18/02 п. 14 ПБУ 18/02 п. 15 ПБУ 18/02
13.3.2	Расчет ОНА, ОНО, ПНО, ПНА, условного дохода/расхода	Ежемесячно на последний день месяца Общество рассчитывает по своим операциям суммы увеличения и уменьшения отложенных налоговых активов и обязательств, суммы признанных постоянных налоговых активов и обязательств, а также суммы условного дохода или расхода по налогу на прибыль	
13.3.3	Списание ОНА по убытку, полученному в предыдущих налоговых периодах	Если Общество не реализовало ранее признанный ОНА по убытку, полученному в предыдущем/предыдущих налоговых периодах, в течение 10-ти лет после его формирования, такой ОНА должен быть списан с баланса.	

13.4 Порядок квалификации разниц по некоторым видам хозяйственных операций

13.4.1	Квалификация разниц по резервам по сомнительным долгам	<p>Разницы, возникающие по отчислениям в резерв по сомнительным долгам между бухгалтерским и налоговым учетом, признаются временными.</p> <p>При условии создания резерва по сомнительным долгам, которые при списании никогда не будут признаны в составе расходов для целей налогообложения (например, при отсутствии надлежаще оформленных первичных документов, подтверждающих задолженность, при условии отсутствия уверенности получения данных документов в будущем), образуется постоянная разница.</p>	п. 8 ПБУ 18/02 п. 4 ПБУ 18/02
13.4.2	Квалификация разниц по резервам под обесценение финансовых вложений	<p>При принятии к бухгалтерскому учету финансовых вложений (обращающихся и необращающихся ценных бумаг), Общество определяет следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в случае если финансовые вложения приобретаются Обществом без цели последующей перепродажи, суммы отчислений в резерв под обесценение финансовых вложений, суммы, на которые корректируется величина резерва, а также суммы переоценки ценных бумаг в бухгалтерском учете отражаются как прочие расходы или прочие доходы, а для целей налогообложения прибыли не признаются расходами и доходами. Так как в дальнейшем Общество не планирует получить доход или расход от продажи данных финансовых вложений, то при формировании и корректировке резерва под обесценение финансовых вложений, а также при переоценке ценных бумаг в бухгалтерском учете образуются постоянные разницы; - в случае если финансовые вложения приобретаются Обществом с целью последующей перепродажи, суммы отчислений в резерв под обесценение финансовых вложений, суммы, на которые корректируется величина резерва, а также суммы переоценки ценных бумаг в бухгалтерском учете отражаются как прочие расходы или прочие доходы, а для целей налогообложения прибыли не признаются расходами и доходами. Так как в дальнейшем Общество планирует получить доход или расход от продажи данных финансовых вложений, то при формировании и корректировке резерва под обесценение финансовых вложений, а также при переоценке ценных бумаг в бухгалтерском учете образуются временные разницы. 	п. 8 ПБУ 18/02
13.4.3	Квалификация разниц по резервам под снижение стоимости МПЗ	<p>Сумма создаваемого в соответствии с законодательством РФ резерва под снижение стоимости МПЗ не учитывается в составе расходов для целей налогового учета, а сумма восстановленного резерва при выбытии объекта МПЗ резерва не учитывается в составе доходов для целей налогового учета и образуют временные вычитаемые разницы, приводящие к возникновению (погашению) отложенного налогового актива. При условии создания резерва под снижение стоимости МПЗ, расходы по списанию которых не будут признаны для целей налогообложения, сумма создаваемого резерва по таким МПЗ образует постоянную разницу.</p>	п. 8 ПБУ 18/02

13.4.4	Квалификация разниц по оценочным обязательствам	<p>Суммы признанных в бухгалтерском учете расходов в виде оценочных обязательств не включаются в момент формирования в состав расходов в налоговом учете и образуют:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вычитаемую временную разницу в случае, если в дальнейшем, когда данные расходы будут фактически произведены, они будут признаны в налоговом учете; • постоянную разницу в случае, если данные расходы являются не учитываемыми в целях налогообложения и не будут признаны в налоговом учете в момент их фактического осуществления. <p>Суммы излишне признанных в бухгалтерском учете оценочных обязательств, включаемые в бухгалтерском учете в состав доходов, в налоговом учете не признаются и образуют постоянную либо временную разницу, в зависимости от того, какой вид разницы был отражен при их первоначальном признании.</p>	п. 8 ПБУ 18/02 п. 4 ПБУ 18/02
13.4.5	Квалификация разниц по ошибкам за прошлые налоговые периоды	<p>При обнаружении ошибок за прошлые налоговые периоды, по которым у Общества возникает необходимость подачи уточненных налоговых деклараций за период совершения ошибки, производится корректировка налоговой базы. В бухгалтерском учете ошибки отражаются с учетом требований ПБУ 22/2010. При этом Обществом производится квалификация разниц в качестве постоянных или временных, при которой рассматривается комплексное влияние на финансовые результаты всех доходов и расходов, как возникших в текущем периоде, так и возможных в будущих периодах. Если ошибка привела к искажению сумм ранее сформированных отложенных налоговых активов и обязательств, то производится их корректировка. В случае выбытия соответствующих активов и обязательств, по которым отложенные налоговые обязательства и активы были начислены ранее, производится их списание.</p>	
13.4.6	Квалификация разниц по амортизации	<p>Сумма разницы по амортизации, возникшая в результате произведенной в бухгалтерском учете переоценки является постоянной.</p> <p>Сумма разницы по амортизации, возникшая в результате применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль образуют временные разницы.</p>	
13.4.7	Квалификация разниц по налоговому убытку, переносимому на будущее	<p>Сумма полученного убытка, который может быть в дальнейшем признан в налоговом учете, признается вычитаемой временной разницей, приводящей к возникновению отложенного налогового актива.</p> <p>При уменьшении на сумму полученного убытка налоговой базы по прибыли следующего отчетного (налогового) периода уменьшается (погашается) отложенный налоговый актив.</p>	п.11, 14 ПБУ 18/02 п. 17 ПБУ 18/02

13.4.8	Квалификация разниц по дивидендам полученным	<p>На дату признания в бухгалтерском учете дохода от участия в капиталах других организаций в виде дивидендов (на дату объявления решения о распределении прибыли) у Общества возникает налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство.</p> <p>Погашение отложенного налогового обязательства производится при признании дохода от долевого участия в других организациях (дивидендов) в налоговом учете, а именно на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) Общества.</p>	<p>п. 12,15 ПБУ 18/02</p> <p>п. 18 ПБУ 18/02</p>
--------	--	---	--

Приложения:

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета
2. Альбом корпоративных печатных форм первичных документов
3. Альбом корпоративных печатных форм регистров бухгалтерского учета
4. График документооборота между бухгалтерией и структурными подразделениями Исполнительного аппарата
- 4а. График документооборота между бухгалтерией и филиалами
5. Бухгалтерская отчетность
- 5а. Бухгалтерская отчетность для внутреннего использования