ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ПАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2017 ГОД

Оглавление

Вводные положения 14
1. Введение 14
1.1. Цели 14
1.2. Задачи 14
1.3. Область действия 15
1.4. Нормативные документы 15
1.5. Организационные аспекты учетной политики 22
1.5.1. Общие положения 22
1.5.2. Общие требования к учету и отчетности 23
1.5.3. Виды деятельности Общества 24
1.5.4. Организация и задачи бухгалтерского учета 25
1.5.5. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов 26
1.5.6. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности 28
1.5.7. Формы первичных учетных документов 29
1.5.8. Правила документооборота 30
1.5.9. Хранение документов бухгалтерского учета 31
2. ОБЩИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 32
2.1. Изменения учетной политики 32
2.1.1. Определения 32
2.1.2. Основания для изменения учетной политики 32
2.1.3. Порядок проведения корректировок 33
2.1.4. Раскрытие информации в отчетности 34
2.2. Изменения оценочных значений 35
2.2.1. Определения 35
2.2.2. Основные виды оценочных значений 36
2.2.3. Порядок проведения корректировок 36
2.2.4. Раскрытие информации в отчетности 37
2.3. Исправление ошибок 37
2.3.1. Определения 37
2.3.2. Квалификация ошибок 37
2.3.3. Методы исправления ошибок 38
2.3.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок 38
2.3.5. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок 39

2.3.6. Раскрытие информации в отчетности 40
2.4. События после отчетной даты 41
2.4.1. Определения 41
2.4.2. Квалификация 41
2.4.3. Корректирующие события после отчетной даты 42
2.4.4. Некорректирующие события после отчетной даты 42
2.4.5. Раскрытие информации в отчетности 43
2.5. Представление информации о связанных сторонах 43
2.5.1. Определения 43
2.5.2. Раскрытие информации о связанных сторонах 44
2.5.3. Информация, раскрываемая в отношении основного управленческого персонала 45
2.5.4. Раскрытие информации в отчетности 46
2.6. Раскрытие информации по сегментам 48
2.6.1. Определения 48
2.6.2. Порядок выделения сегментов 48
2.6.3. Раскрытие информации в отчетности 48
3. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ..... 52
3.1. Вложения во внеоборотные активы (включая капитальное строительство) 52
3.1.1. Определения 52
3.1.2. Квалификация ресурсов в составе вложений во внеоборотные активы 54
3.1.3. Единица бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы55
3.1.4. Аналитический учет вложений во внеоборотные активы 55
3.1.5. Учет затрат по вложениям во внеоборотные активы 56
3.1.6. Оценка вложений во внеоборотные активы 56
3.1.7. Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства 56
3.1.8. Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для строительства (создания) внеоборотных активов 57
3.1.9. Обременения, связанные со строительством 57
3.1.10.Приостановление строительства. Консервация строительства 58
3.1.11.Объекты, законченные строительством 58
3.1.12.Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы 59

3.1.13.Раскрытие информации в отчетности 60
3.2. ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ 60
3.2.1. Учет оборудования к установке 60
3.2.2. Учет подрядчиком оборудования, принятого для монтажа 62
3.2.3. Учет оборудования, не требующего монтажа 62
3.2.4. Раскрытие информации в отчетности 63
3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 63
3.3.1. Определения 63
3.3.2. Квалификация основных средств (общие положения) 63
3.3.3. Книги, брошюры и т.п. издания 64
3.3.4. Квалификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе 64
3.3.5. Лимит стоимости основных средств 64
3.3.6. Основные группы основных средств 65
3.3.7. Единица бухгалтерского учета основных средств 65
3.3.8. Аналитический учет основных средств 66
3.3.9. Первоначальная стоимость основных средств 66
3.3.10.Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал 68
3.3.11.Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), а также выявленные при инвентаризации 69
3.3.12.Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами 69
3.3.13.Момент признания основных средств 69
3.3.14.Внутрихозяйственный учет основных средств 70
3.3.15.Последующие затраты и последующая оценка основных средств 71
3.3.16.Переоценка основных средств 71
3.3.17.Срок полезного использования 71
3.3.18.Амортизация основных средств 72
3.3.19.Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей 73
3.3.20.Консервация основных средств 74
3.3.21.Восстановление основных средств 75
3.3.22.Частичная ликвидация основных средств 77
3.3.23. Разукрупнение основных средств 77
3.3.24. Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства 78
3.3.25.Выбытие основных средств 78

3.3.26.Раскрытие информации в отчетности 80
3.4. Аренда основных средств 81
3.4.1. Определения 81
3.4.2. Общие положения по учету аренды 82
3.4.3. Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендатора 83
3.4.4. Операционная аренда в отчетности арендатора 83
3.4.5. Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендодателя 84
3.4.6. Операционная аренда в отчетности арендодателя 84
3.4.7. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств ……..85
3.4.8. Раскрытие информации в отчетности 86
3.5. Нематериальные активы 86
3.5.1. Определения 86
3.5.2. Условия признания НМА 87
3.5.3. Состав и основные группы НМА 88
3.5.4. Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования 89
3.5.5. Единица учета НМА 90
3.5.6. Аналитический учет НМА 90
3.5.7. Первоначальная оценка НМА 91
3.5.8. Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении 91
3.5.9. Первоначальная оценка внутренне созданных НМА 92
3.5.10. Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами 93
3.5.11.Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно 93
3.5.12.Оценка НМА после первоначального признания 93
3.5.13.Срок полезного использования 93
3.5.14.Уточнение СПИ 94
3.5.15.Тестирование на обесценение 94
3.5.16.Амортизация НМА с определенным СПИ 95
3.5.17.Учет НМА с неопределенным СПИ 96
3.5.18.Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии 96
3.5.19.Выбытие НМА 96
3.5.20.Получение НМА в пользование 98
3.5.21.Передача НМА в пользование 98
3.5.22. Раскрытие информации в отчетности 99
3.6. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы 99

3.6.1. Определения 99
3.6.2. Критерии признания расходов по НИОКТР 100
3.6.3. Не относятся к НИОКТР 101
3.6.4. Объекты учета НИОКТР 101
3.6.5. Единица бухгалтерского учета 103
3.6.6. Аналитические признаки 103
3.6.7. Первоначальная оценка 103
3.6.8. Последующие затраты 105
3.6.9. Учет опытных образцов 105
3.6.10. Списание расходов по НИОКТР 106
3.6.11. Прекращение использования НИОКТР 106
3.6.12. Раскрытие информации в отчетности 107
3.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ 107
3.7.1. Определения 107
3.7.2. Квалификация МПЗ 108
3.7.3. Квалификация ресурсов в составе запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы» 109
3.7.4. Единица учета МПЗ 110
3.7.5. Оценка МПЗ 110
3.7.6. Оценка МПЗ, изготовленных в Обществе 111
3.7.7. Оценка МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал 112
3.7.8. Оценка МПЗ, полученных безвозмездно или по договору дарения 112
3.7.9. Оценка МПЗ, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных как излишки при инвентаризации 112
3.7.10. Оценка МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами 112
3.7.11. Оценка МПЗ, поступающих по неотфактурованным поставкам .. 113
3.7.12. Оценка МПЗ, находящихся в пути 114
3.7.13. Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета ... 114
3.7.14. Учет внутреннего перемещения МПЗ 114
3.7.15. Аналитический учет МПЗ 115
3.7.16. Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР 115
3.7.17. Выбытие МПЗ 116
3.7.18. Оценка сырья и материалов при их выбытии 116
3.7.19. Учет спецоснастки 117
3.7.20. Учет специальной одежды 117
3.7.21. Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей 118

3.7.22.Резерв под снижение стоимости МПЗ 118
3.7.23.Раскрытие информации в отчетности 120
3.8. ТОВАРЫ 120
3.8.1. Квалификация (определение) 120
3.8.2. Порядок отражения операций по поступлению товаров на счетах бухгалтерского учета 120
3.8.3. Оценка товаров (кроме общественного питания) при их приобретении за плату 120
3.8.4. Оценка товаров при их выбытии 121
3.8.5. Раскрытие информации в отчетности 121
3.9. ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ 121
3.9.1. Квалификация (определение) 121
3.9.2. Оценка товаров отгруженных 122
3.9.3. Признание расходов по товарам отгруженным 122
3.9.4. Раскрытие информации в отчетности 122
3.10. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 122
3.10.1.Учет доходов будущих периодов 122
3.11. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ОТЛОЖЕННЫЕ ЗАТРАТЫ) 123
3.11.1.Определения 123
3.11.2.Квалификация РБП 123
3.11.3.Классификация РБП 124
3.11.4.Оценка объектов РБП 124
3.11.5.Период списания объектов РБП 124
3.11.6.Порядок списания объектов РБП 125
3.11.7.Раскрытие информации в отчетности 125
3.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ 126
3.12.1.Определения 126
3.12.2.Аналитический учет 127
3.12.3.Основные группы дебиторской и кредиторской задолженности . 127
3.12.4.. Классификация задолженности на краткосрочную и долгосрочную 128
3.12.5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками 128
3.12.6. Расчеты с покупателями и заказчиками 131
3.12.7.Расчеты с бюджетом по налогам и сборам 133
3.12.8.Расчеты по социальному страхованию 134
3.12.9.Расчеты с персоналом по оплате труда 136
3.12.10. Расчеты с подотчетными лицами 136
3.12.11. Расчеты с работниками по прочим операциям 137

3.12.12. Расчеты с членами совета директоров 138
3.12.13. Расчеты с учредителями 138
3.12.14. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 139
3.12.15. Расчеты по имущественному, личному страхованию 140
3.12.16. Внутрихозяйственные расчеты 140
3.12.17. Резерв сомнительных долгов 141
3.12.18. Списание безнадежной дебиторской задолженности 141
3.12.19. Списание кредиторской задолженности 141
3.12.20.Раскрытие информации в отчетности 142
3.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 143
3.13.1.Определение 143
3.13.2.Квалификация 146
3.13.3.Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы 146
3.13.4.Не относятся к финансовым вложениям 148
3.13.5.Единица учета 149
3.13.6.Синтетический и аналитический учет 149
3.13.7.Долгосрочные и краткосрочные ФВ 150
3.13.8.Первоначальная стоимость 152
3.13.9.Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности 154
3.13.10.Последующая оценка ФВ 155
3.13.11.Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте 156
3.13.12.Формирование резерва под обесценение ФВ 156
3.13.13.Выбытие финансовых вложений 159
3.13.14.Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями 161
3.13.15.Раскрытие информации в отчетности 162
3.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 164
3.14.1.Определения 164
3.14.2.Денежные средства: квалификация, классификация, учет 166
3.14.3.Денежные документы: квалификация, классификация, учет 167
3.14.4.Денежные эквиваленты 169
3.14.5.Представление данных о движении денежных средств 169
3.14.6.Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности 169
3.15. КАПИТАЛ 171
3.15.1.Определения 171
3.15.2.Уставный капитал 172

3.15.3.Собственные акции 173
3.15.4.Резервный капитал 173
3.15.5.Добавочный капитал 174
3.15.6.Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) 175
3.15.7.Раскрытие информации в отчетности 176
3.16. Целевое финансирование 178
3.16.1.Определения 178
3.16.2.Определение понятия целевого финансирования 179
3.16.3.Признание целевых средств 179
3.16.4.Оценка средств целевого финансирования 180
3.16.5.Использование средств целевого финансирования 180
3.16.6.Учет средств целевого финансирования 180
3.16.7.Раскрытие информации в отчетности 181
3.17. Кредиты и займы 181
3.17.1.Определения 181
3.17.2.Квалификация займов и кредитов 182
3.17.3.Квалификация инвестиционного актива 182
3.17.4.Классификация займов и кредитов 183
3.17.5.Реклассификация задолженности по кредитам и займам 184
3.17.6.Аналитический учет задолженности по кредитам и займам 185
3.17.7. Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам 185
3.17.8.Отражение в учете основной суммы займов и кредитов 186
3.17.9.Расходы по займам (кредитам) 186
3.17.10.Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) ... 187
3.17.11.Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям 187
3.17.12.Проценты (дисконт) по собственным облигациям 188
3.17.13.Капитализируемые проценты 188
3.17.14.Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива 188
3.17.15.Дополнительные расходы по займам (кредитам) 189
3.17.16.Раскрытие информации в отчетности 190
3.18. Недостачи и потери от порчи ценностей 191
3.18.1.Квалификация потерь 191
3.18.2.Учет потерь 191
3.18.3.Признание потерь 191
3.18.4.Оценка потерь 191

3.18.5.Списание потерь 191
3.18.6.Раскрытие информации в отчетности 192
3.19. Оценочные обязательства 192
3.19.1.Определения 192
3.19.2.Формируемые оценочные обязательства 193
3.19.3.Квалификация и признание 193
3.19.4.Оценка 194
3.19.5.Списание, изменение величины оценочного обязательства 196
3.19.6.Условные активы 197
3.19.7.Условные обязательства 197
3.19.8.Солидарная ответственность по обязательству 197
3.19.9.Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества 197
3.19.10.Резерв по судебным делам 198
3.19.11.Раскрытие информации в отчетности 199
3.20. Вознаграждения работникам 200
3.20.1.Определения 200
3.20.2.Квалификация вознаграждения работникам 201
3.20.3.Признание в учете вознаграждения работникам 202
3.20.4.Оценка вознаграждения работников 204
3.20.5.Особенности признания и определения величины оценочных обязательств по вознаграждениям работникам 204
3.20.6. Списание, изменение величины обязательства по вознаграждениям работников 206
3.20.7.Оценочные обязательства по оплате отпусков 207
3.20.8...Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год 208
3.20.9.Раскрытие информации в отчетности 209
3.21. Доходы 209
3.21.1.Определения 209
3.21.2.Квалификация поступлений доходами 210
3.21.3.Классификация доходов 210
3.21.4.Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности 210
3.21.5.Оценка доходов по обычным видам деятельности 211
3.21.6. Порядок признания доходов по обычным видам деятельности .. 213
3.21.7. Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии 213

3.21.8. Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети 214
3.21.9.Особенности признания выручки в учете комитента по договорам комиссии (агентским договорам) 214
3.21.10.Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера 214
3.21.11.Квалификация прочих доходов 214
3.21.12.Оценка прочих доходов 215
3.21.13.Порядок признания прочих доходов 216
3.21.14.Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии 216
3.21.15.Порядок распределения прочих доходов 217
3.21.16.Раскрытие информации в отчетности 218
3.22. Затраты на производство 218
3.22.1.Определения 218
3.22.2.Квалификация затрат на производство 219
3.22.3.Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство 219
3.22.4.Признание расходов (затрат). Общие положения 220
3.22.5.Оценка расходов (затрат). Общие положения 221
3.22.6.Затраты на основное производство 222
3.22.7.Затраты на вспомогательное производство 223
3.22.8.Общепроизводственные затраты 224
3.22.9.Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет) 224
3.22.10.Затраты обслуживающих производств и хозяйств 226
3.22.11.Коммерческие расходы 227
3.22.12.Оценка незавершенного производства и определение себестоимости законченной производством продукции (работ, услуг) . 227
3.22.13.Раскрытие информации в отчетности 227
3.23. Расходы 227
3.23.1.Определения 227
3.23.2.Квалификация расходов 228
3.23.3.Классификация расходов 228
3.23.4.Состав расходов по обычным видам деятельности 228
3.23.5.Состав прочих расходов 229
3.23.6.Признание расходов (общие положения) 229
3.23.7.Оценка расходов по обычным видам деятельности 229
3.23.8.Оценка прочих расходов 230

3.23.9.Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета 230
3.23.10.Раскрытие информации в отчетности..... 231
3.24. Особенности бухгалтерского учета энергосбытовой деятельности ……232
3.24.1.Определения 232
3.24.2.Общие положения..... 232
3.24.3. Порядок отражения операций по приобретению электроэнергии и мощности 232
3.24.4.Порядок списания стоимости приобретенных электроэнергии и мощности. Учет технологических потерь электроэнергии 233
3.24.5.Порядок учета расходов, связанных с осуществлением энергосбытовой деятельности 233
3.24.6.Порядок учета выручки по энергосбытовой деятельности 234
3.25. Расчеты по налогу на прибыль..... 234
3.25.1.Определения 234
3.25.2.Объект, в отношении которого определяются разницы 236
3.25.3.Классификация разниц..... 236
3.25.4.Аналитический учет постоянных и временных разниц..... 236
3.25.5.Квалификация постоянной разницы..... 237
3.25.6.Квалификация временной разницы 238
3.25.7.Классификация временных разниц..... 239
3.25.8.Квалификация отложенного налога на прибыль..... 239
3.25.9..Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива 240
3.25.10.Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательство..... 241
3.25.11.Оценка текущего налога на прибыль..... 242
3.25.12.Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности..... 243
3.26. Расчеты по налогу на имущество..... 244
3.26.1.Учет налога на имущество..... 244
3.27. Финансовые результаты..... 244
3.27.1.Учет финансовых результатов Общества 244
3.28. Раскрытие в отчетности информации о забалансовых активах и обязательствах 245
3.28.1.Общие положения..... 245
3.28.2.Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах 245
3.28.3.Момент отражения объектов на забалансовых счетах 245

3.28.4.Оценка объектов, учитываемых за балансом 246
3.28.5.Порядок учета на забалансовых счетах..... 247
3.28.6.Другие объекты учета..... 247
3.28.7.Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности..... 247

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/ комментарии
Вводные положения		
1. Введение		
1.1. Цели	Настоящее положение устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета ПАО «МРСК Северного Кавказа» (далее - Общество), разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 января 2017 года, а также на основании профессионального мнения и суждений: • сотрудников Общества; • лиц, ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества.	П.3.3 Приказа №112 П.4 ПБУ 1/2008
1.2. Задачи	Положение призвано: • продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности); • обеспечить единство методологических подходов к ведению учетного процесса; • обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности; • обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода; • обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества;	П.4 ПБУ 1/2008

	• обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.	
1.3. Область действия	Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться: • руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации; • руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу); • работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов. Иные распорядительные документы Общества не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.	
1.4. Нормативные документы	ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ; часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ; часть третья от 26.11.2001 № 146-ФЗ; часть четвертая от 18.12.2007 № 230-ФЗ); ГрадК РФ - Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. № 190-ФЗ; НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ); ТК РФ - Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ; Закон №208-ФЗ - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»; Закон №14-ФЗ - Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»; Закон №39-ФЗ - Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной	

	деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»; Закон №122-ФЗ - Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»; Закон №127-ФЗ - Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»; Закон №402-ФЗ - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Закон №164-ФЗ - Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»; Закон № 48-ФЗ - Федеральный закон от 11 марта 1997 г. № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе»; Закон №35-ФЗ - Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»; Закон №54-ФЗ – Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа». Закон №948-1 – закон РСФСР от 22.03.1991 №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности»; ПБУ 1/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено Приказом Минфина России от 6.10.2008 г. № 106н; ПБУ 2/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда». Утверждено Приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н; ПБУ 3/2006 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Утверждено Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н; ПБУ 4/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н; ПБУ 5/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». Утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001	

	№ 44н; ПБУ 6/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». Утверждено Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н; ПБУ 7/98 - Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». Утверждено Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 25н; ПБУ 8/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н; ПБУ 9/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н; ПБУ 10/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н; ПБУ 11/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах». Утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н; ПБУ 12/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». Утверждено Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н; ПБУ 13/2000 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». Утверждено Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н; ПБУ 14/2007 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». Утверждено Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н; ПБУ 15/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам». Утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н; ПБУ 16/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». Утверждено Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н; ПБУ 17/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н; ПБУ 18/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;	

	ПБУ 19/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». Утверждено Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н; ПБУ 20/03 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности». Утверждено Приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н; ПБУ 21/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений». Утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н; ПБУ 22/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н; ПБУ 23/2011 - Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств». Утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н; Положение №105 – Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29.07.1983 №105; Приказ №15 - Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга. Утверждены Приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15; Приказ №34н - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; Приказ №37 - Приказ Федеральной службы государственной статистики от 11 марта 2009 г. № 37 «Об утверждении Методологических положений по системе статистических показателей, разрабатываемых в статистике строительства и инвестиций в основной капитал»; Приказ №49 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49; Приказ №66н - О формах бухгалтерской отчетности организаций. Утверждено Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н; Приказ №91н - Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом МФ РФ №91н от 13.10.2003 (в ред. Приказа Минфина РФ от	

	24.12.2010 г. №186н); Приказ №94н - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н; Приказ №119н - Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н; Приказ №135н - Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Утвержден Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н; Приказ №290н - Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 1 июня 2009 г. № 290н «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»; Приказ №10-65/пз-н - Приказ от 9 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н «Об утверждении порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового Кодекса Российской Федерации» Письмо № 160 – «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций». Утверждено письмом Минфина РФ от 30.12.93 № 160; ОКОФ - Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). Утвержден Постановлением Госстандарта РФ от 12.12.2014 № 2018-ст; Постановление №1172 - Постановление Правительства РФ от 27.12.2010 № 1172 «Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности»; Постановление №442 - Основные положения функционирования розничных рынков электрической энергии. Утверждены Постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 № 442;	

	Постановление №1 – Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (в редакции Постановления от 07.07.2016 №640) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»; Постановления Пленума № 33/14 - Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 4 декабря 2000 г. № 33/14 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с обращением векселей»; Положение о переводном и простом векселе - Постановление ЦИК и СНК СССР от 7 августа 1937 г. № 104/1341 «О введении в действие положения о переводном и простом векселе»; Постановление №184 - Постановление Правительства РФ от 02.03.2000 № 184 (ред. от 31.12.2010) «Об утверждении Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»; Постановление №922 - Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»; Концепция бухгалтерского учета - Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и ИПБ РФ 29 декабря 1997 г.; Концептуальные основы МСФО – Концептуальные основы финансовой отчетности (Conceptual Framework for Financial Reporting), принятые Советом по Международным стандартам (IASB) в сентябре 2010 г.; МСФО (IFRS) 7 – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инсрументы-раскрытие информации» МСФО (IAS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»; МСФО (IAS) 17 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 «Аренда»; МСФО (IAS) 18 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка»;	

	МСФО (IAS) 38 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»; МСФО (IAS) 36 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»; МСФО (IAS) 32 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»; МСФО (IAS) 39 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»; МСФО (IAS) 7 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»; МСФО (IAS) 8 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки»; МСФО (IAS) 23 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»; Проект ПБУ 5/2012 - Проект ПБУ 5/2012 «Учет запасов»; Проект ПБУ «Вознаграждения работникам» - Проект нового положения по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам»; Письмо № 07-05-12/10 - Письмо Минфина РФ от 5 октября 2005 г. № 07-05-12/10 «О бухгалтерском учете налога на имущество»; Письмо № 07-02-06/42 - «Об отражении в бухгалтерском балансе суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных, в частности, со строительством объектов основных средств». (Письмо Минфина РФ от 11.04.2011 № 07-02-06/42); Письмо № 03-06-01-04/141 – Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 6 июля 2006 г. № 03-06-01-04/141; Письмо № 07-02-18/01 - Письмо Минфина РФ от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год»; Письмо № 07-02-10/20 – Письмо Минфина РФ от 22 марта 2011 г. № 07-02-10/20;	

	Информация Минфина РФ ПЗ-5/2011 - Информация Минфина РФ от 22.06.2011 № ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации»; Письмо №80 - Письмо Минфина СССР от 29 мая 1984 №80 «Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий»; Письмо № 07-05-06/262 – Письмо Минфина России от 30.10.2006 «О порядке отражения в бухгалтерском учете сумм налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал»; СНиП 12-01-2004 - Свод правил СП 48.13330.2011 «СНиП 12-01-2004. Организация строительства» (утв. приказом Министерства регионального развития РФ от 27 декабря 2010 г. № 781); Правило (стандарт) №21 – Правило (стандарт) № 21 «Особенности аудита оценочных значений», утвержденное постановлением Правительства РФ от 16.04.2005 № 228. Указание № 3210-У - Указание Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»; Постановление № 1075 - Постановления Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»; Постановление № 1178 - Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике». Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество руководствуется положениями Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснениями к Международным стандартам финансовой отчетности, введенными на территории Российской Федерации.	
1.5. Организационные аспекты учетной политики		
1.5.1. Общие положения	При формировании информации Общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: требование	П.5 Приказа № 106н

	осмотрительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование приоритета содержания перед формой. Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из следующих допущений: • ***Имущественной обособленности.*** Это допущение означает, что активы и обязательства каждого из Обществ существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Общества на праве собственности, а также полученное по договорам лизинга имущество. • ***Непрерывности деятельности.*** Это допущение означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. • ***Последовательности применения учетной политики.*** Это допущение означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии существенных причин. • ***Временной определенности фактов хозяйственной деятельности.*** Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все службы Общества обязаны своевременно представлять в бухгалтерские службы первичные документы. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерском учете в Обществах применяется метод начисления.	П.6, 7 ПБУ 1/2008
1.5.2. Общие требования к учету и отчетности	Система бухгалтерского учета Общества должна обеспечивать достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление. Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету.	

	Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок. На отсутствие ошибок можно рассчитывать в связи с многоуровневым контролем достоверности ведения учета и составления отчетности Общества: контроль специалиста, выполняющего соответствующие бухгалтерские процедуры, контроль руководителя структурного подразделения бухгалтерии, подписывающего сводные бухгалтерские регистры, контроль подразделения, наделенного функционалом по внутреннему аудиту и контролю, аудиторские проверки. Информация (кроме отчетов специального назначения) должна быть нейтральной, т.е. свободной от односторонности, от одностороннего учета требований одного из пользователей отчетности (например, налоговых органов). Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения предопределенных результатов или последствий. В составе внешней отчетности для ее пользователей формируется информация об имущественном положении Общества (представляется в форме бухгалтерского баланса), финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества (представляется в форме отчета о финансовых результатах), расшифровок и пояснений, полезных широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений (представляется в формах «Отчета об изменениях капитала», «Отчета о движении денежных средств», «Пояснений»). В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству Общества для принятия управленческих решений. Руководство Общества заинтересовано в информации, представляемой внешним пользователям, и в разнообразной дополнительной информации, которая представляется в формах внутренней отчетности в объеме, утвержденном руководителем Общества или уполномоченным им лицом.	
1.5.3. Виды деятельности Общества	К основным видам деятельности Общества относятся: • передача электроэнергии, • технологическое присоединение к электрической сети, • перепродажа электроэнергии и мощности,	

	• выполнение функций единоличного исполнительного органа, • аренда, • продажа прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера, • продажа прочих товаров (работ, услуг) непромышленного характера, • и др.	
1.5.4. Организация и задачи бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет ведется: • в рублях и копейках без округления до целых рублей путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций, • путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет Генеральный директор Общества. Бухгалтерский и налоговый учет и формирование бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляется бухгалтерской службой в составе Общества, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств Общества. Кроме того, требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников аппарата управления и структурных подразделений Общества. Бухгалтерия Общества состоит из центральной бухгалтерии (бухгалтерия аппарата управления) и территориальных подразделений. Сотрудники территориальных подразделений подчиняются центральной	Ст.10, 12, 21 Закона № 402-ФЗ П.4 ПБУ 1/2008 Ст.9-10, 13 Закона № 402-ФЗ П.4 ПБУ 1/2008

	бухгалтерии (аппарата управления) Общества. Руководители подразделений бухгалтерской службы отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении и своевременное представление полной и достоверной отчетности. Они обеспечивают контроль движения активов, формирования доходов и расходов. Филиалы Общества выделены на отдельный баланс, имеют расчетные счета, начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц. Отдельный баланс филиала является составной частью баланса Общества. Все расчеты между исполнительным аппаратом Общества и филиалами отражаются по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и оформляются с помощью авизо. Филиалы Общества ежемесячно составляют и представляют в центральную бухгалтерию отчетность по установленным в Обществе формам. Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового плана счетов, являющегося приложением к настоящему положению. Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Общества. Изменения и дополнения рабочего плана счетов производятся только централизованно, распоряжением главного бухгалтера, уполномоченным на это руководителем Общества.	
1.5.5. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов	Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, 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 Закона № 402-ФЗ П.1.5 и 2.1. Приказа № 49 Приказ №119н

	Основными задачами инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств. Проведение инвентаризации обязательно: • перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года): ✓ основных средств и нематериальных активов - 1 раз в три года по состоянию на 1 декабря, ✓ товарно-материальных ценностей и объектов незавершенного строительства – 1 раз в год по состоянию на 1 декабря, ✓ финансовых обязательств – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря, ✓ кассы – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала (4 раза в год по состоянию на последний рабочий день каждого квартала), внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в месяц. • при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, • при смене материально ответственных лиц; • при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; • в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; • при реорганизации или ликвидации организации; • в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, Общество проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей. Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителями подразделений Общества, а в предусмотренных случаях – руководителем Общества.	

	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств Общества подробно изложен в Положении об инвентаризации имущества и финансовых обязательств ПАО «МРСК Северного Кавказа».	
1.5.6. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности	Общество составляет квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также в соответствии с Положением ПАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета. Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной. Единица измерения и формат представления показателей бухгалтерской отчетности - в полных тысячах рублей без десятичных знаков. В состав промежуточной бухгалтерской отчетности Общества по РСБУ входят следующие формы: • Бухгалтерский баланс • Отчет о финансовых результатах • Расчет оценки стоимости чистых активов Общества • иные формы установленные Положением ПАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества входят: • Бухгалтерский баланс • Отчет о финансовых результатах • Отчет об изменениях капитала • Отчет о движении денежных средств • Пояснения • Аудиторское заключение Общество проводит аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета в соответствии с требованиями	Ст.13 Закона № 402-ФЗ ПБУ 4/99 П.29 Приказа № 34н

	Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Принятое ежегодным собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года. К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством.	
1.5.7. Формы первичных учетных документов	Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, утвержденной руководителем Общества, и используются после включения их в качестве приложения к настоящему положению. Данные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты: • наименование документа; • дату составления документа; • наименование организации, от имени которой составлен документ; • содержание хозяйственной операции; • измерители хозяйственной операции в натуральном и (или) денежном выражении; • наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; • личные подписи указанных лиц. Юридическая сила документов, хранимых, обрабатываемых и передаваемых с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, может подтверждаться электронной цифровой подписью. Юридическая сила электронной цифровой подписи признается при наличии в автоматизированной информационной системе программно-технических средств, обеспечивающих идентификацию подписи, и соблюдении установленного регламента их	Ч. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ

	использования. Исправление ошибок в первичных учетных документах производится путем зачеркивания неправильного текста одной чертой. Над зачеркнутым текстом пишется «исправление», проставляется дата исправления, подпись лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Исправление должно быть произведено таким образом, чтобы можно было прочитать исправленное.	
1.5.8. Правила документооборота	Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей). Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания. При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества. Движение первичных документов в Обществе (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями Общества, принятие к учету, обработка – документооборот) регламентируется графиком документооборота. Данный график документооборота утверждается руководителем Общества. Работники структурных подразделений Общества несут ответственность за формирование/представление первичных учетных документов, подтверждающих достоверные факты хозяйственной деятельности, обеспечивают соблюдение действующего законодательства. Бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной программы «1С: Предприятие 8.2». Общество создает регистры на машинных носителях по формам, предусмотренным программой. Аналитический учёт расчетов с потребителями электроэнергии ведется в программе «СТЕК-Энерго» раздельно по юридическим и	

	физическим лицам. Общество создает регистры на машинных носителях по формам, предусмотренными программами.	
1.5.9. Хранение документов бухгалтерского учета	Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых внутренними организационно-распорядительными документами Общества, государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования), бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность хранятся Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет руководитель Общества. При ликвидации Общества все документы по личному составу (приказы, учетные карточки, карточки лицевых счетов по начислению заработной платы или расчетно-платежные ведомости и другие) подлежат передаче в архив по месту расположения Общества.	Ст.29 Закона №402-ФЗ

2. Общие методологические аспекты учетной политики		
2.1. Изменения учетной политики		
2.1.1. Определения	***Учетная политика*** - под учетной политикой Общества понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К ***способам ведения бухгалтерского учета*** относятся способы: • группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, • погашения стоимости активов, • организации документооборота, • инвентаризации, • применения счетов бухгалтерского учета, • организации регистров бухгалтерского учета, • обработки информации. ***Изменение учетной политики*** – изменение способа ведения бухгалтерского учета.	П.2 ПБУ 1/2008
2.1.2. Основания для изменения учетной политики	Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях: - изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, - разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации, - существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией Общества, изменением видов деятельности и т.п. Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения	П.10 ПБУ 1/2008

	бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества. Раскрытие принятых при формировании учетной политики способов бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, осуществляется Обществом путем включения выдержек из настоящего положения в пояснения к бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности Общества.	
2.1.3. Порядок проведения корректировок	Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества и, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета. Последствия изменения учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменений законодательства, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности,	П.10-16 ПБУ 1/2008 П.10-15 ПБУ 4/99

	раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Когда практически невозможно определить относящиеся к конкретному периоду аспекты воздействия изменения учетной политики на сравнительную информацию, охватывающую один или более представленных в отчетности предшествующих периодов, Общество обязано применить новую учетную политику к балансовым стоимостям активов и обязательств по состоянию на начало самого раннего периода, для которого ретроспективное применение является практически возможным, что может оказаться текущим периодом, и обязано провести соответствующую корректировку входящего сальдо каждого затронутого компонента собственного капитала за этот период. В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).	
2.1.4. Раскрытие информации в отчетности	Существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества. Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. В случае изменения учетной политики Обществом подлежит раскрытию следующая информация: • причина изменения учетной политики, • содержание изменения учетной политики, • порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности,	П.21-25 ПБУ 1/2008

	• суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию, • сумма соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности - до той степени, до которой это практически возможно. Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта, раскрытию также подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом. В случае если раскрытие информации по какому-то отдельному предшествующему отчетному периоду, представленному в бухгалтерской отчетности, или по отчетным периодам, более ранним в сравнении с представленными, является невозможным, факт невозможности такого раскрытия подлежит раскрытию вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение соответствующего изменения учетной политики.	
2.2. Изменения оценочных значений		
2.2.1. Определения	В результате неопределенности, свойственной предпринимательской деятельности, многие статьи бухгалтерской отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Оценка подразумевает суждения, основывающиеся на самой актуальной, доступной и надежной информации. ***Изменение оценочного значения*** – корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Оценочные значения рассчитываются, как правило, в условиях неопределенности исхода событий, которые имели место в прошлом или с некоторой вероятностью произойдут в будущем, и требуют профессионального суждения.	П.2 ПБУ 21/2008

2.2.2. Основные виды оценочных значений	***Оценочным значением*** является: • Величина оценочных резервов: • Величина резерва по сомнительным долгам, • Величина резерва под снижение стоимости МПЗ, • Величина резерва под обесценение финансовых вложений, • Величина оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010, • Амортизационные отчисления, • Сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, • Сроки и порядок списания расходов будущих периодов (отложенных затрат), • Оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов, • Отложенные налоговые активы и обязательства, • Начисления (accruals) – обязательства оплатить товары/услуги, которые были получены/приняты, но не были оплачены и отфактурованы поставщиком / подрядчиком, • И другие оценки и предположения. Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения. Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.	П.3 ПБУ 21/2008 Правило (стандарт) №21 МСФО (IAS) 8
2.2.3. Порядок проведения корректировок	Изменение оценочного значения (за исключением изменения непосредственно влияющего на величину капитала Общества) подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно): • периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода, • периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое	П.4 ПБУ 21/2008

	изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов. Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Общества, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.	
2.2.4. Раскрытие информации в отчетности	В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает с учетом существенности информацию о существенном изменении оценочного значения: • содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, • содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.	П.6 ПБУ 21/2008
2.3. Исправление ошибок		
2.3.1. Определения	***Ошибка*** - неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.	П.2 ПБУ 22/2010
2.3.2. Квалификация ошибок	Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, обусловленное: • неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; • неправильным применением учетной политики Общества; • неточностями в вычислениях; • неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности; • неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;	П.6-8 ПБУ 22/2010

	• недобросовестными действиями должностных лиц Общества. Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Общества на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.	
2.3.3. Методы исправления ошибок	В зависимости от типа допущенной ошибки на счетах бухгалтерского учета Общество применяет следующие методы их исправления: • метод дополнительной записи, • метод сторнировочной записи.	
2.3.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок	Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества зависит от даты возникновения ошибки, периода, когда она была обнаружена, и ее существенности: • если ошибка выявлена до окончания отчетного периода, независимо от ее существенности, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены, • если ошибка выявлена после окончания отчетного года, но до утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности, независимо от ее существенности исправления производятся записями декабря года, за который составляется бухгалтерская отчетность, • если ошибка выявлена после окончания года и после утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности и ошибка признана несущественной, исправления производят записями в том месяце, когда ошибка обнаружена. Внесенные исправления учитывают при формировании отчетных показателей за новый отчетный период. При этом соответствующая сумма отражается как прибыль (либо убыток) прошлого года, выявленная в отчетном году, путем ее отнесения на счет 91 «Прочие доходы и расходы» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения. Основанием для осуществления бухгалтерских записей по исправлению допущенных ошибок является бухгалтерская справка, составленная в произвольной форме.	П.5-6, 14 ПБУ 22/2010

2.3.5. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок	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. С целью формирования бухгалтерской отчетности существенной ошибкой признается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи отчетности более чем на 10%. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется бухгалтерская отчетность. Аналогичным образом исправляется существенная ошибка, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за предшествующий год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательстве РФ порядке. Существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за предшествующий год, исправляется: • записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом соответствующая сумма отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения, • путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:	П.7-13 ПБУ 22/2010

	• 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 базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), • сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов, • причины, по которым невозможно определить влияние существенной ошибки на один и более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Общества и период, начиная с которого внесены исправления.	
2.3.6. Раскрытие информации в отчетности	В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде: • 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 базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), • сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов, • причины, по которым невозможно определить влияние существенной ошибки на один и более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Общества и период, начиная с	П.15-16 ПБУ 22/2010

	которого внесены исправления.	
2.4. События после отчетной даты		
2.4.1. Определения	***Событием после отчетной даты*** признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. ***Дата подписания бухгалтерской отчетности*** - дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.	П.3, 4 ПБУ 7/98
2.4.2. Квалификация	К событиям после отчетной даты относятся: • события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность (далее – корректирующие события после отчетной даты); • события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность (далее – некорректирующие события после отчетной даты). Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества. С целью формирования бухгалтерской отчетности существенным событием признается событие, изменяющее показатель статьи отчетности более чем на 10%. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.	П.5, 6 ПБУ 7/98

2.4.3. Корректирующие события после отчетной даты	Информация об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражается в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности Общества в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке. При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты Общество делает соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется Департаментом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие. Примером корректирующего события, имевшего место после отчетной даты, последствия которого Общество обязано учитывать путем корректировки сумм, признанных в бухгалтерской отчетности, являются: • объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства, • вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату. Общество производит корректировку любого ранее признанного резерва (оценочного обязательства) в отношении данного судебного дела или признает новый резерв (оценочное обязательство), • обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.	П.7, 8, 9 ПБУ 7/98
2.4.4. Некорректирующие события после	Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых	П.10 ПБУ 7/98

отчетной даты	результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.	
2.4.5. Раскрытие информации в отчетности	Информация о событиях после отчетной даты, раскрываемая в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах указывается информация об этом. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает информацию: • в отношении корректирующих событий • в отношении не корректирующих событий В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.	П.11, 12 ПБУ 7/98
2.5. Представление информации о связанных сторонах		
2.5.1. Определения	***Связанные стороны*** - связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние. Связанными сторонами могут являться: • юридическое и (или) физическое лицо и Общество, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации, • юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и Общество, которые участвуют в совместной	П.4, 5 ПБУ 11/2008

	деятельности; • Общество и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества или иного Общества, являющегося связанной стороной Общества. ***Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной*** - считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной. Операциями со связанной стороной могут быть: • приобретение и продажа товаров, работ, услуг, • приобретение и продажа основных средств и других активов, • аренда имущества и предоставление имущества в аренду, • финансовые операции, включая предоставление займов, • передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы, • предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств, • другие операции.	
2.5.2. Раскрытие информации о связанных сторонах	Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда: • Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом, • Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо, • Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). Юридическое и (или) физическое лицо, как правило, имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует другое	П.6, 7, 8 ПБУ 11/2008 П. 27 ПБУ 4/99, ст.93 закона №208-ФЗ, закон 948-1

	юридическое лицо), когда такое юридическое и (или) физическое лицо имеет: • в силу своего участия в Обществе либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества), • право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале Общества и юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом. • Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.	
2.5.3. Информация, раскрываемая в отношении основного управленческого персонала	Под основным управленческим персоналом Общества понимаются: • руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа Общества), • заместители руководителей, • члены коллегиального исполнительного органа, • члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления Общества, • иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества. В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: • краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты: • оплата труда за отчетный период,	П.10, 11 ПБУ 11/2008

	• начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды начисленные на оплату труда, • ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, • оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала, • долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: • вознаграждения по окончании трудовой деятельности: • платежи (взносы) Общества по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), • иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, • вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, • иные долгосрочные вознаграждения.	
2.5.4. Раскрытие информации в отчетности	Информация о связанных сторонах включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отдельным разделом в объеме, описанном в настоящем разделе Учетной политики исходя из требований ПБУ 11/2008. Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними. Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается следующая информация:	П.13, 14 ПБУ 11/2008

	• характер отношений, • виды операций, • объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении), • стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, • условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов, • величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, • величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам. Эта информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон: • основного хозяйственного общества (товарищества), • дочерних хозяйственных обществ, • преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ, • зависимых хозяйственных обществ, • участников совместной деятельности, • основного управленческого персонала Общества, составляющей бухгалтерскую отчетность, • других связанных сторон. Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность Общества, составляющего бухгалтерскую отчетность.	

2.6. Раскрытие информации по сегментам		
2.6.1. Определения	***Отчетный сегмент*** – это обособление информации о деятельности Общества на последовательной основе по определенным критериям. Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий: • выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) Общества и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов; • финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток; • активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов. Информация по сегменту, выделенному в качестве отчетного, обособленно раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности посредством включения в нее перечня показателей, установленных настоящей Учетной политикой.	П.10 ПБУ 12/2010
2.6.2. Порядок выделения сегментов	Общество осуществляет выделение отчетных сегментов в соответствии с ПБУ 12/2010. Основой выделения отчетных сегментов для Общества являются структурные подразделения – филиалы. Общество выделяет отчетные сегменты на основе анализа организационной и управленческой структуры, специфики деятельности, а также системы внутренней отчетности. Раскрытие информации по сегментам имеет своей целью обеспечивать заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности Общества информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику его деятельности, его хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности	П.5 ПБУ 12/2010
2.6.3. Раскрытие	Общество раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующую информацию по отчетным сегментам:	П.22-32 ПБУ 12/2010

информации в отчетности	• общую информацию; • показатели отчетных сегментов; • способы оценки показателей отчетных сегментов; • сопоставление совокупных показателей отчетных сегментов с величиной соответствующих статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах Общества; • иную информацию, предусмотренную настоящей Учетной политикой. В составе общей информации по отчетным сегментам Общества приводится: • описание основы выделения сегментов, признанных отчетными; • случаи объединения сегментов; • наименование вида (группы) продукции, товаров, работ, услуг, от продажи которых Общество получает выручку в каждом из отчетных сегментов, а также в прочих сегментах. Общество раскрывает следующие показатели по каждому отчетному сегменту в случае их представления полномочным лицам Общества на систематической основе, независимо от включения таких показателей в расчет финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента: • выручка от продаж покупателям (заказчикам) Общества; • подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами; Общество раскрывает следующую информацию об оценке показателей, раскрываемых в пояснениях к бухгалтерской отчетности по каждому отчетному сегменту: • порядок учета операций между отчетными сегментами при наличии таких операций; • характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде; • описание различий в распределении данных между отчетными сегментами и их влияние на показатели этих сегментов в случаях, когда способ распределения	

	выручки и расходов отличается от способа распределения активов и обязательств, с которыми эти выручка и расходы связаны. Общество раскрывает результаты сопоставления суммарной величины следующих существенных показателей отчетных сегментов, включая показатели прочих сегментов, с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности: • суммарной величины выручки всех отчетных сегментов с показателем выручки Общества; • суммарной величины показателей прибыли (убытка) отчетных сегментов с показателем прибыли (убытка) до налогообложения либо показателем чистой прибыли (убытка) за отчетный период, если Общество распределяет на отчетные сегменты налог на прибыль Общества; • суммарной величины каждого существенного показателя, раскрываемого в отношении отчетных сегментов, с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности Общества. Общество раскрывает выручку от продаж покупателям (заказчикам) Общества по каждому виду продукции, товаров, работ, услуг или однородных групп продукции, товаров, работ, услуг. Общество раскрывает по каждому географическому региону деятельности величину выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества, в том числе отдельно от продаж в Российской Федерации и от продаж за рубежом. Если величина выручки от продаж, полученной в отдельной стране, является существенной, такой показатель раскрывается обособленно. При этом Общество раскрывает правила отнесения выручки от продаж к отдельным странам. Общество раскрывает следующую информацию о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества: • наименование покупателя (заказчика); • общая величина выручки от продаж такому покупателю (заказчику); • наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данная выручка. При изменении в отчетном периоде структуры отчетных сегментов сравнительная	

	информация за периоды, предшествующие отчетному, пересчитывается в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, за исключением случаев, когда такая информация отсутствует и такой пересчет противоречит требованию рациональности. При этом пересчету подлежит сравнительная информация по каждому показателю отчетного сегмента. Случаи пересчета (невозможности такого пересчета) подлежат раскрытию в составе информации по отчетным сегментам. Если сравнительная информация не пересчитана в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, информация по сегментам за отчетный период представляется в разрезе как прежней, так и новой структуры сегментов.	

3. Особенности бухгалтерского учета и отражения в отчетности отдельных видов активов и обязательств, доходов и расходов		
3.1. Вложения во внеоборотные активы (включая капитальное строительство)		
3.1.1. Определения	***Капитальные вложения*** - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты. ***Капитальное строительство*** может осуществляться в виде: нового строительства, расширения, реконструкции, модернизации и технического перевооружения. ***Объект строительства*** - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен проект и смета. Объект представляет собой совокупность конструктивно сочлененных технологических объектов (подобъектов), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы в составе Комплекса. ***Незавершенные капитальные вложения*** – объекты, не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами. ***Новое строительство*** - строительство объекта или комплекса объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения, зданий и сооружений, осуществляемое на новых площадках в целях создания новой производственной мощности. Если строительство комплекса объектов намечается осуществлять очередями, то к новому строительству относятся первая и последующие очереди до ввода в действие всех запроектированных мощностей. К новому строительству относится также строительство на новой площадке объекта такой же или большей мощности (производительности, пропускной способности, вместимости здания или сооружения) взамен ликвидируемого объекта, дальнейшая эксплуатация которого по техническим и экономическим условиям признана нецелесообразной, а также в связи с необходимостью, вызываемой производственно-технологическими или санитарно-техническими требованиями.	Ст.1 Закона №39-ФЗ П.1.2 Письма №160 П.10 ст.1 гл.1 ГрадК РФ гл.37 ч.2 ГК РФ Письмо №80 П.3.2.1 Приказа №37

	Незавершенное строительство - затраты по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию. ***Договор на строительство*** - документ, устанавливающий обязательства сторон, участвующих в его заключении и выполнении по новому строительству, реконструкции, расширению, техническому перевооружению, а также производству отдельных видов и комплексов подрядных работ, являющихся объектами строительства. ***Объект завершенного капитального строительства*** - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, по которому подписан акт приемки-сдачи работ и существует исполнительная документация (исполнительные чертежи, результаты испытаний и т.д.). ***Расширение*** - строительство дополнительных производств на действующем предприятии (сооружений) или объекте непроизводственной сферы, а также строительство новых и расширение существующих отдельных цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения на территории действующих предприятий или примыкающих к ним площадках в целях создания дополнительных или новых производственных мощностей. ***Реконструкция*** - комплекс работ по переустройству существующих объектов, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня и осуществляемое в целях повышения надежности, технического уровня, улучшения технико-экономических показателей объекта, условий труда и окружающей среды. ***Модернизация*** - комплекс работ на существующих объектах, результатом которого является изменение технологического или служебного назначения оборудования, здания сооружения, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами, не связанные с достройкой и дооборудованием. ***Техническое перевооружение*** - комплекс работ на существующих объектах по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на основе внедрения автоматизированных систем управления и контроля, передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, направленный на замену морально и физически устаревшего оборудования, конструкций и материалов новыми, более совершенными, с оптимизацией схем и	

	компоновок. ***Застройщик*** – предприятия, специализирующиеся на выполнении указанных функций, в частности, предприятия по капитальному строительству в городах, дирекции строящихся предприятий и т.п., а также действующие предприятия, осуществляющие капитальное строительство. ***Инвестор*** – юридическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств. ***Инвентарная стоимость объекта*** - сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию. ***Подрядчик*** - юридическое лицо, выполняющее подрядные работы по договору на строительство. ***Подрядные работы*** - работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительство или реконструкция предприятия, здания (в том числе жилого дома), сооружения или иного объекта, а также выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ, а также другие виды работ согласно договору на строительство.	
3.1.2. Квалификация ресурсов в составе вложений во внеоборотные активы	В составе вложений во внеоборотные активы учитываются незавершенные капитальные вложения в объекты, которые планируются к использованию в качестве внеоборотных активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКТР). Общества, выполняющие функции заказчика, наделенные в соответствии с договором правами владения, пользования и распоряжения капитальными вложениями на период реализации инвестиционных проектов, в составе вложений во внеоборотные активы учитывают затраты по незавершенным инвестиционным проектам, независимо от того, будет ли принят объект (часть объекта) впоследствии в состав собственных внеоборотных активов. Капитальные вложения (долгосрочные инвестиции) связаны, в частности, с: • осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, модернизации, расширения и технического перевооружения действующих предприятий и объектов непроизводственной сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на	Приказ №94н П.41 Приказа № 34н П.1.2 Письма № 160 статьи 1, 4 Закона № 39-ФЗ ОКОФ (введение)

	которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию; • 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; • производством проектно-изыскательских работ. Капитальные вложения осуществляются хозяйственным, подрядным или смешанным способом.	
3.1.3. Единица бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы	Единицей бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы является: • по вложениям, связанным со строительством и приобретением основных средств, - каждый строящийся (отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен отдельный проект и смета) или приобретаемый объект основных средств; • по вложениям, связанным с созданием (приобретением) нематериальных активов, - каждый создаваемый (приобретаемый) объект; • по вложениям, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ – тема работ в целом или отдельные этапы работ, результаты которых самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.	П.2.1 Письма № 160 Приказ №94н
3.1.4. Аналитический учет вложений во внеоборотные активы	Аналитический учет вложений во внеоборотные активы ведется: • по каждому отдельно строящемуся или приобретаемому объекту; • по технологической структуре затрат; • способу ведения строительства объектов. Технологическая структура затрат ведется в разрезе: • материалов; • ФОТ; • страховые взносы;	П.2.1 Письма № 160 Приказ №94н

	• услуги подрядных организаций; • прочие капитальные затраты.	
3.1.5. Учет затрат по вложениям во внеоборотные активы	Затраты, связанные с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, нематериальных активов и т.п., учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Субсчета счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» формируются по видам капитальных вложений.	Приказ №94н
3.1.6. Оценка вложений во внеоборотные активы	Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам для Общества. При этом под фактическими затратами понимаются: • в части приобретения отдельных объектов внеоборотных активов – договорная стоимость, уплачиваемая поставщикам; • при осуществлении работ, связанных с приобретением, созданием (изменением) внеоборотных активов силами Общества - фактически произведенные затраты (затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и т.п.); • при привлечении сторонних организаций к осуществлению работ, связанных с приобретением, созданием (изменением) внеоборотных активов - договорная стоимость работ. При учете конкретных видов затрат в составе вложений во внеоборотные активы и формировании инвентарной стоимости учитываются нормы ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007, ПБУ 17/02 в отношении формирования фактической (первоначальной) стоимости соответствующих активов. В стоимость вложений во внеоборотные активы включаются проценты по привлеченным займам и кредитам, связанным с созданием инвестиционного актива, в соответствии с разделом «Кредиты и займы».	П.3.1.2, 4.1.- 4.3, Раздел 5 Письма № 160 П.42 Приказа № 34н
3.1.7. Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений	Затраты по содержанию специализированных подразделений (УКС, ОКС), выполняющих функции заказчика (застройщика), и затрат на строительный контроль при осуществлении строительства/реконструкции, предусмотренные в сводных сметных расчетах стоимости строительства, производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства.	П.1.4 Письма № 160

капитального строительства	Данные по распределению в Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности и бухгалтерские службы филиалов предоставляет Департамент капитального строительства и соответствующие подразделения в филиалах Общества ежемесячно до 7-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. В случае, когда специализированные подразделения (УКС, ОКС) занимаются кроме капитального строительства работами по текущему и капитальному ремонту, либо оказывают услуги на сторону, то Общество распределяет затраты на содержание подразделений между капитальными (вложениями во внеоборотные активы) и текущими затратами, исходя из условий хозяйствования.	
3.1.8. Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для строительства (создания) внеоборотных активов	Ресурсы (материалы и оборудование к установке), стоимость которых выражена в иностранной валюте и используемые для строительства (создания) внеоборотных активов, пересчитываются в рубли на дату их первичного признания в бухгалтерском учете.	П. 6,9,10 ПБУ 3/2006, Приложение к ПБУ 3/2006
3.1.9. Обременения, связанные со строительством	Под обременением объектов капитального строительства понимается строительство или финансирование дополнительных объектов социальной и коммунальной инфраструктуры, а также инженерных сетей для нужд государственных или муниципальных органов власти, в чьем ведении находятся земельные участки, отчуждаемые под строительство. Затраты по обременению объектов капитального строительства подлежат включению в стоимость объектов строительства. При этом часть общей стоимости, которую можно соотнести с определенными активами, полностью распределяется на эти активы. Распределение оставшейся суммы за минусом прямо распределенных сумм на каждый актив осуществляется пропорционально стоимости объектов капитального строительства.	Норма отсутствует

3.1.10. Приостановление строительства. Консервация строительства	При принятии решения о приостановлении строительства в обязательном порядке проводится инвентаризация не завершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин приостановления. Для оформления приостановления строительства применяется Акт о приостановлении строительства (ранее - форма № КС-17). В случае необходимости прекращения работ или их приостановлении более чем на шесть месяцев Общество должно обеспечить консервацию объекта капитального строительства. Затраты по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства не включаются в стоимость строящегося объекта, а признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда они понесены.	Приказ №94н П.3.1.7 Письма №160 П.4 ст.52 ГрадК РФ
3.1.11. Объекты, законченные строительством	Законченные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, законченные работы по реконструкции объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, приемка которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств (Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») или в состав доходных вложений (Дебет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») в зависимости от намерений в отношении дальнейшего использования данного объекта. Окончание строительства оформляется Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме, утвержденной настоящей Учетной политикой, в соответствии с принятым в ПАО «Россети» Типовым порядком приемки в эксплуатацию законченных строительством объектов ДЗО ПАО «Россети» (далее – Типовой порядок). Перевод законченных строительством объектов в состав основных средств осуществляется в соответствии с Типовым порядком и оформляется Актом о приемке-передаче объекта основных средств по форме, утвержденной настоящей Учетной политикой. Завершенные строительством объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов	П.5, 7-8 ПБУ 6/01 Приказ №94н П.3.2.1, 3.2.2 Письма №160 Ст.55 ГрадК РФ СНиП 12-01-2004 Постановление № 71а

	на такую регистрацию.	
3.1.12. Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы	Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы возможно по следующим основаниям: • признание объекта в составе основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКТР; • продажа; • ликвидация; • безвозмездная передача; • передача в счет вклада в уставный капитал другой организации; • недостача, порча, моральное устаревание объекта. Выбытие объекта вложений во внеоборотные активы производится при его признании в составе объектов основных средств (включая неотделимые улучшения арендованных объектов), нематериальных активов, расходов на НИОКТР. При продаже объектов незавершенного строительства фактическая стоимость объекта признается в составе расходов в момент передачи контроля и рисков владения объектом незавершенного строительства при одновременном признании поступлений от продажи объекта. При передаче объектов вложений во внеоборотные активы безвозмездно, в счет вклада в уставный капитал объекты списываются с баланса на дату акта приема-передачи. При выбытии объектов вложений во внеоборотные активы в связи с обнаружением недостачи, порчи, морального устаревания объекты списываются с баланса в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, при недостаче и на дату акта на списание – в остальных случаях. В случае продажи, безвозмездной передачи или другом выбытии объектов незавершенного строительства до окончания строительных работ, сумма расходов, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также затраты, связанные с выбытием объектов незавершенного капитального строительства	

	признаются прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы»). Для отражения выбытия объектов незавершенного строительства может (по выбору Общества) использоваться отдельный субсчет на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".	
3.1.13. Раскрытие информации в отчетности	Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в первом разделе «Внеоборотные активы» баланса в зависимости от видов активов. Вложения в незавершенное строительство отражаются по отдельной подстроке к строке «Основные средства» бухгалтерского баланса. Авансы, выданные на капитальное строительство, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате), за вычетом сумм НДС.	П.20 ПБУ 4/99 Приказ №66н Письмо №07-02-18/01
3.2. Оборудование к установке		
3.2.1. Учет оборудования к установке	Оборудование к установке – оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, к несущим конструкциям, а также комплекты запасных частей такого оборудования. Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, включая: • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку оборудования, предназначенного для монтажа, и приведение его в состояние, пригодное для использования, • суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа, • таможенные пошлины и таможенные сборы, • невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа, • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации Общества, через которую приобретено оборудование, предназначенное для монтажа, • проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), в случаях,	Приказ №94н П.3.1.3 Письма №160

	предусмотренных настоящей Учетной политикой, • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа. Не включаются в фактические затраты на приобретение оборудования, предназначенного для монтажа: • общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа, • налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Оборудование, предназначенное для монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение на счете 07 «Оборудование к установке», без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по оборудованию к установке учитываются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость оборудования (присоединения к договорной цене). При неотфактурованных поставках оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по ценам, указанным в договоре на поставку (спецификации), по рыночной цене. Аналитический учет оборудования к установке на счете 07 «Оборудование к установке» организуется: • По местам хранения; • По наименованиям оборудования (марка, вид и т.п.). Стоимость оборудования списывается со счета 07 "Оборудование к установке" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" при передаче оборудования в монтаж на основании Акта о приеме-передаче оборудования в монтаж (ранее форма ОС-15), когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования. Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат	

	на капитальные вложения является подписанный с обеих сторон Акт о приемке выполненных работ (ранее форма № КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ и затрат (ранее форма № КС-3) по окончании монтажа оборудования. При выполнении работ по монтажу оборудования хозспособом основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения являться Акт о приемке выполненных работ (ранее форма № КС-2). В случае длительного периода монтажа оборудования основанием является последний Акт о приемке выполненных работ. Списание оборудования к установке при его передаче в монтаж производится по себестоимости единицы оборудования. В случае, когда оборудование к установке выбывает в связи с обстоятельствами, не связанными с передачей его в монтаж, оборудование к установке списывается: • при продаже – на момент признании выручки от продажи; • при передаче безвозмездно или в счет вклада в уставный капитал - на дату приема-передачи; • при выявлении недостачи в результате инвентаризации – на дату утверждения результатов инвентаризации; при потерях в результате кражи и стихийных бедствий – на дату акта о выявленных потерях.	
3.2.2. Учет подрядчиком оборудования, принятого для монтажа	Завезенное на строительную площадку оборудование, требующее монтажа, переданное для строительства заказчиком, Общество-подрядчик принимает на забалансовый учет по счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа». Оборудование учитывается на счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа» в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах.	Приказ №94н
3.2.3. Учет оборудования, не требующего монтажа	Не отражается в составе оборудования к установке оборудование, не требующее монтажа. Стоимость данного оборудования отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в качестве затрат на приобретение отдельных объектов основных средств.	

3.2.4. Раскрытие информации в отчетности	Затраты на приобретение оборудования к установке отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (в составе показателя по подстроке «Незавершенное строительство» к строке «Основные средства»).	П.20 ПБУ 4/99 Приказ №66н
3.3. Основные средства		
3.3.1. Определения	***Амортизация*** – систематическое частичное перенесение стоимости объекта основных средств на себестоимость продукции. ***Срок полезного использования*** – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Обществу экономические выгоды. ***Балансовая стоимость*** – сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, определяется как первоначальная (восстановительная) стоимость актива за вычетом суммы накопленной амортизации. ***Первоначальная стоимость*** – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). ***Восстановительная стоимость*** - сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в настоящее время в случае необходимости замены какого-либо объекта.	Р.II-III ПБУ 6/01
3.3.2. Квалификация основных средств (общие положения)	Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: • объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Если объект предназначен для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, то такие объекты учитываются обособленно от остальных объектов основных средств в составе доходных вложений в материальные ценности на одноименном счете 03; • объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;	П.4 ПБУ 6/01

	• Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта; • объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.	
3.3.3. Книги, брошюры и т.п. издания	Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе МПЗ.	П.4-5 ПБУ 6/01
3.3.4. Квалификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе	Объектами основных средств признаются объекты, предназначенные для постоянного запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями. Основные средства, находящиеся в резерве, имеют следующие отличительные характеристики: • ресурсы необходимы для обеспечения непрерывного процесса производства, его устойчивости к возможным аварийным ситуациям, • ресурсы предназначены экстренно заменять вышедшие из строя объекты основных средств или вводить в действие дополнительные мощности, поэтому они должны быть в рабочем состоянии или в относительно короткие сроки приводиться в рабочее состояние. Указанные ресурсы переводятся в состав основных средств на дату ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены, либо на дату готовности к эксплуатации (если данные объекты приобретены и/или доведены до состояния, пригодного к использованию, после ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены). Бухгалтерский учет и начисление амортизации основных средств в запасе (резерве) производится в общем порядке.	П.4 ПБУ 6/01 П.39 Приказа № 91н П.5.1.4. Письма № 160
3.3.5. Лимит стоимости основных средств	Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство и эксплуатацию. Приобретение таких объектов отражается непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие	П.5 ПБУ 6/01

	объекты: • электросетевое оборудование; • земельные участки; • здания; • сооружения; • автотранспортные средства.	
3.3.6. Основные группы основных средств	Основные средства Общества группируются по следующим видам: • здания; • сооружения; • земельные участки; • машины и оборудование (кроме офисного); • многолетние насаждения; • объекты природопользования; • офисное оборудование; • продуктивный скот; • производственный и хозяйственный инвентарь; • рабочий скот; • прочие объекты.	П.5 ПБУ 6/01
3.3.7. Единица бухгалтерского учета основных средств	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Объектом классификации основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения,	ОКОФ (введение) П.6 ПБУ 6/01 П.9 МСФО (IAS) 16

	имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Для электросетевых объектов минимально необходимая для выделения в качестве отдельных инвентарных объектов структура установлена Положением о порядке отнесения активов к основным средствам. При производственном назначении компьютер учитывается в комплекте. Для управленческого персонала учет компьютера ведется разукрупненно – каждая часть учитывается отдельно.	
3.3.8. Аналитический учет основных средств	Аналитический учет основных средств ведется в разрезе: • отдельных инвентарных объектов основных средств, • групп основных средств, • мест нахождения.	
3.3.9. Первоначальная стоимость основных средств	Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются: • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования за вычетом торговых скидок и возвратов, • суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам, • затраты на выплату вознаграждений работникам, возникающие непосредственно в связи с сооружением или приобретением объекта основных средств, • суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств,	П.7-12 ПБУ 6/01

	• таможенные пошлины и таможенные сборы, • невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств, • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств, • затраты на подготовку площадки, • затраты на установку и монтаж, • расходы на содержание ОКС, (командировочные расходы, связанные со строительством, доставкой ОС или осуществлением шефмонтажа), • затраты по полученным займам и кредитам, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. Затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по прямому назначению. Затраты по полученным займам и кредитам подлежат включению в первоначальную стоимость основных средств при условии квалификации актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, в качестве инвестиционного актива. Затраты, связанные с пусконаладочными работами «вхолостую», включаются в первоначальную стоимость основных средств в полном объеме. Затраты, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» (когда происходит выпуск готовой продукции), до ввода в эксплуатацию объекта включаются в стоимость основного средства, а после ввода в эксплуатацию - относятся на текущие расходы в обычном порядке. Момент ввода в эксплуатацию основного средства определяется по совокупности технологических, экономических и юридических факторов. В целом эти факторы должны свидетельствовать об изменении главной цели пуско-наладочных работ с тестирования работы объекта на выпуск продукции. Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих	

	первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию. Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств: • общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств, • затраты на открытие нового производства, • затраты на продвижение нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок), • затраты на организацию бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала). Затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету в качестве основных средств, учитываются в следующем порядке: • если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств; • если затраты можно квалифицировать в качестве реконструкции/модернизации основного объекта основных средств, то такие затраты увеличивают стоимость основного объекта основных средств; • в остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после ввода его в эксплуатацию, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности аналогично затратам на содержание и эксплуатацию основных средств.	
3.3.10. Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал	Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Если в отношении поступающих объектов основных средств возникают	П.9, 12 ПБУ 6/01

	дополнительные расходы, необходимые для использованная активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.	
3.3.11. Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), а также выявленные при инвентаризации	Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), а также выявленных по результатам инвентаризации определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость определяется на дату принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Стоимость безвозмездно полученных и выявленных при инвентаризации основных средств (текущая рыночная стоимость) отражается в учете в составе прочих доходов. Если в отношении полученных безвозмездно и выявленных при инвентаризации объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использованная активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.	П.10, 12 ПБУ 6/01
3.3.12. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	Фактической (первоначальной) стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче. Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.	П.10, 12 ПБУ 6/01
3.3.13. Момент признания основных средств	Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются все условия признания, установленные ПБУ 6/01.	П.4 ПБУ 6/01 П.12 ПБУ 9/99 П.21, 52 Приказа

	Активы признаются в отчетности на основании перехода экономических рисков и контроля за поступлением экономических выгод. Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества: • при приобретении объектов на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то внеоборотные активы признаются в момент перехода рисков и выгод; • при приобретении импортных объектов - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное). Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства. Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товара.	№91н П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.57 Концептуальных основ МСФО П.7.2 Концепции бухгалтерского учета Письмо № 07-02-10/20
3.3.14. Внутрихозяйственный учет основных средств	Перемещение объектов основных средств между филиалами и структурными подразделениями внутри Общества отражается через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается и стоимость основных средств и сумма накопленной	

	амортизации. Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между подразделениями Общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты. Основанием для принятия к учету основных средств, полученных от структурных подразделений Общества, являются извещение (авизо), накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств и карточка учета основных средств.	
3.3.15. Последующие затраты и последующая оценка основных средств	Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях: достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.	П.4, 14, 27 ПБУ 6/01 П.7 ПБУ 1/2008 П.14 МСФО (IAS) 16
3.3.16. Переоценка основных средств	Общество не производит переоценку основных средств.	
3.3.17. Срок полезного использования	Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования основных средств производится исходя из: • ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; • ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании оценки технических служб Общества или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно	П.20 ПБУ 6/01 П.59 Приказа №91н

	действующей комиссии. При приобретении или получении объектов основных средств, бывших в употреблении, при определении срока их полезного использования может использоваться информация из полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства. Срок полезного использования основных средств пересматривается (изменяется) в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации. При этом срок полезного использования может остаться прежним, кроме случаев модернизации, реконструкции объектов с нулевой остаточной стоимостью (для таких объектов устанавливается «новый» срок полезного использования, в течение которого затраты по модернизации и реконструкции подлежат амортизации). Возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях. При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый срок полезного использования применяется к остаточной стоимости основного средства.	
3.3.18. Амортизация основных средств	Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Не подлежат амортизации: • объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования); • объекты основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (в том числе	П.18-25 ПБУ 6/01 Р.IV Приказа №91н

	используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации). Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется 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. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам (в том числе приобретаемым по договору лизинга) не применяются. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. 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. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Общества на консервацию (в соответствии с требованиями законодательства) на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. По имуществу в запасе (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.	
3.3.19. Особенности	По объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей (например, для проживания	П.17 ПБУ 6/01

начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей	командированных работников), амортизация начисляется в общеустановленном порядке. По объектам жилищного фонда, приобретенным до 31.12.2005, Общество продолжает начислять амортизацию (износ) за балансом.	Письмо № 03-06-01-04/141
3.3.20. Консервация основных средств	В случае постоянного неиспользования основных средств в хозяйственной деятельности Общества, или если использование их невозможно (нецелесообразно), и, соответственно, по ним очевидно неполучение экономических выгод, такие объекты основных средств переводятся на консервацию. При этом принимается во внимание наличие планов руководства в отношении дальнейшего использования данных объектов, в том числе проверяется возможность продажи, либо необходимость списания данных объектов. Информация по таким объектам раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности. По объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизационных отчислений приостанавливается. Приостановление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был переведен на консервацию. Возобновление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был выведен из консервации и начал использоваться в производственной деятельности. При этом течение установленного срока полезного использования на период консервации приостанавливается. В случае если изначально предполагаемый срок консервации, установленный распоряжением руководителя, составлял менее трех месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок консервации превысил три месяца, начисленная в течение первоначального срока консервации амортизация не корректируется.	П.23 ПБУ 6/01 Приказ №94н

	Затраты, связанные с консервацией и расконсервацией основных средств, отражаются в составе прочих расходов. Затраты, связанные с содержанием законсервированных основных средств, отражаются в составе прочих расходов. По основным средствам, которые законсервированы и не используются на основании Приказа (распоряжения) руководителя Общества в связи с включением в состав мобилизационных мощностей для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации, затраты по консервации и расконсервации, содержанию законсервированных объектов отражаются в общем порядке.	
3.3.21. Восстановление основных средств	Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации, реконструкции и технического перевооружения. Затраты по восстановлению основных средств отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с квалификацией работ: • ремонт - затраты относятся в состав расходов текущего периода, • реконструкция, модернизация, техническое перевооружение - затраты капитализируются для дальнейшего увеличения первоначальной стоимости основных средств (по дате полного оформления Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ранее - форма №ОС-3). Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией, а также другими значительными техническими мероприятиями при принятии решения по капитализации таких затрат, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Данные затраты учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим включением их в первоначальную стоимость объекта основных средств (внеоборотного актива). При проведении восстановления объектов основных средств сроком более 12 месяцев начисление амортизационных отчислений приостанавливается. Приостановление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда начата модернизация или реконструкция. Возобновление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца,	р.IV ПБУ 6/01 Р.V Приказа №91н П.1.2,3.2.2 Письмо № 160

	следующего за месяцем, когда объект основных средств был передан в эксплуатацию после модернизации и реконструкции и начал использоваться в производственной деятельности. В случае если изначально предполагаемый срок модернизации, реконструкции, установленный распоряжением руководителя, составлял менее 12 месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок модернизации, реконструкции превысил 12 месяцев, корректировка ранее начисленной амортизации не производится. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции (модернизации, технического перевооружения) Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств при проведении модернизации/реконструкции/тех.перевооружения подтверждается заключением комиссии в Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ранее - форма №ОС-3). Увеличение срока полезного использования также устанавливается комиссией. На основании решения комиссии рассчитывается новая норма амортизации, которая используется с момента окончания работ по восстановлению объекта. Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции и техническому перевооружению в отношении объектов основных средств, полностью самортизированных и числящихся по нулевой стоимости, увеличивают первоначальную (нулевую) стоимость объекта основных средств. Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, осуществляются по каждому объекту основных средств. При проведении работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, относящихся к нескольким объектам основных средств, затраты распределяются в пропорции, установленной технической комиссией по приемке отремонтированных/реконструированных/модернизированных объектов основных	

	средств. Затраты, связанные с реконструкцией и модернизацией малоценных основных средств, которые учитываются в составе материально-производственных запасов, относятся на затраты по тому виду деятельности, где используется данный актив.	
3.3.22. Частичная ликвидация основных средств	Частичная ликвидация признается Обществом при прямом указании в распорядительной документации о ликвидации части объекта ОС. Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в следующем порядке: • для воздушных (ВЛ) и кабельных (КЛ) линий электропередачи – пропорционально километражу (длине) участка линии в общей длине объекта; • для прочих объектов недвижимости - пропорционально площади ликвидируемой части в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади ликвидируемой части – на основании независимой (экспертной) оценки); • для прочих объектов – стоимость ликвидируемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика. Амортизация, приходящаяся на ликвидируемую часть, определяется расчетным путем, как произведение суммы начисленной амортизации и отношения стоимости ликвидируемой части к первоначальной стоимости объекта. При частичной ликвидации основного средства и его демонтаже, материалы и детали/узлы агрегата, пригодные для использования или реализации, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости с учетом нормального износа и расходов, необходимых для доведения их до степени готовности к использованию или реализации. Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате частичной ликвидации и стала менее установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств.	Р.V Приказа №91н Р.IV ПБУ 6/01 П.54 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008
3.3.23. Разукрупнение	Стоимость выделяемой части объекта основных средств при разукрупнении, выделении части объекта определяется в следующем порядке:	П.6 ПБУ 6/01

основных средств	• для воздушных и кабельных линий электропередачи – пропорционально километражу (длине) участка линии в общей длине объекта; • для прочих объектов недвижимости - пропорционально площади выделяемых частей в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади выделяемых частей – на основании независимой (экспертной) оценки); • для прочих объектов – стоимость выделяемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика.	Приказ №91н П.7, 10 ПБУ 1/2008
3.3.24. Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства	Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства продолжают учитываться в общем порядке, предусмотренном для учета основных средств.	П.4, 17-25 ПБУ 6/01
3.3.25. Выбытие основных средств	Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. Для учета выбытия объектов основных средств к счету «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в Общества данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов за исключением выбытия в результате недостачи в результате инвентаризации. Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:	Р.VI ПБУ 6/01 Р.V Приказа №91н П.7, 10 ПБУ 1/2008 П.12 ПБУ 9/99

	• продажи, • прекращения использования вследствие морального или физического износа, • ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации, • передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд, • передачи по договору мены, дарения, • внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности, • выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации, • частичной ликвидации, • в иных случаях. Момент прекращения признания объекта основных средств при его списании. Списание остаточной стоимости основных средств при принятии решения об их списании (ликвидации), по причине морального износа или при установлении фактов не соответствия критериям признания в составе основных средств, производится в полной сумме на дату принятия решения о списании (ликвидации), если на дату принятия решения прекращено использование объекта, либо на дату прекращения использования, если на момент принятия решения объект еще эксплуатировался. На дату списания начинается оформление Акта о списании объекта основных средств (ранее - форма №ОС-4), которое заканчивается при завершении работ по списанию (ликвидации). Момент прекращения признания объекта основных средств при его продаже. Списание остаточной стоимости основных средств при их продаже (передаче по договору мены, бартера, передаче в оплату товаров, работ, услуг) производится на дату признания дохода от продажи. При продаже объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, на момент фактической передачи остаточная стоимость объекта основных средств списывается в состав товаров отгруженных. При государственной регистрации перехода права собственности балансовая стоимость товаров отгруженных относится в состав прочих расходов. Остаточная стоимость объектов основных средств, учтенная в составе товаров отгруженных,	

	отражается в бухгалтерском балансе в составе «Запасов» по строке «Товары отгруженные». Если до момента продажи использование основных средств было прекращено, то в момент принятия решения о продаже производится переквалификация объектов основных средств в состав товаров, так как данное имущество больше не удовлетворяет критериям признания основных средств в соответствии с ПБУ 6/01. Момент прекращения признания объекта ОС при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения Списание остаточной стоимости основных средств при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения производится на дату акта приема-передачи основных средств. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».	
3.3.26. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, следующая информация: • о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года, • о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), • о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, • об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, • о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам), • об изменении сроков полезного использования основных средств, • о стоимости переоцененных основных средств, а также фактической	Р.VI ПБУ 6/01

	(первоначальной) стоимости, суммах дооценки и уценки таких основных средств; • о стоимости основных средств, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанном убытке от обесценения; • об объектах основных средств, стоимость которых не погашается, • об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, • об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, • о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств, • об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.	
3.4. Аренда основных средств		
3.4.1. Определения	***Аренда*** – передача арендодателем арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока. ***Договор аренды*** - по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (Ст.606 Гражданского кодекса РФ). Плоды, продукция и доходы, полученные арендатором в результате использования арендованного имущества в соответствии с договором, являются его собственностью. ***Объект аренды*** - в аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи). Законом могут быть установлены виды имущества, сдача которого в аренду не допускается или ограничивается. ***Финансовая аренда (лизинг)*** - аренда, осуществляемая в рамках договора финансовой аренды (лизинга). ***Договор финансовой аренды (лизинга)*** - по договору финансовой аренды (договору	Гл.34 ч. 2 ГК РФ P.VI Приказа №91н МСФО (IAS) 17

	лизинга) арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей (Ст.665 Гражданского кодекса РФ). Арендодатель в этом случае не несет ответственности за выбор предмета аренды и продавца. Договором финансовой аренды может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется арендодателем. ***Предмет договора финансовой аренды (лизинга)*** – предметом договора финансовой аренды могут быть любые непотребляемые вещи, используемые для предпринимательской деятельности, кроме земельных участков и других природных объектов. ***Операционная аренда*** - аренда, отличная от финансовой. ***Начало срока аренды*** – дата, с которой арендатор получает возможность осуществлять свое право на использование арендуемого актива (подписан акт приема-передачи объекта). ***Срок аренды*** - не подлежащий сокращению период, на который арендатор, в соответствии с договором, арендует актив, а также любые дополнительные периоды, на которые арендатор вправе продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на дату принятия аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор реализует это право.	
3.4.2. Общие положения по учету аренды	Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Доходные вложения учитываются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу и установке. В случаях, если объекты имущества использовались в производственной деятельности Общества, а затем было принято решение о передаче этого имущества в аренду или лизинг, то такие объекты учитываются в составе основных средств на	П.8.3 Концепции бухгалтерского учета П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закона № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IAS)

	балансовом счете 01 «Основные средства» обособленно**.** При передаче основного средства арендатору по договору аренды, оно продолжает учитываться на балансе арендодателя. Доход от операционной аренды подлежит признанию в составе доходов от обычных видов деятельности на равномерной основе на протяжении срока аренды. Предмет лизинга, переданный лизингополучателю, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя в соответствии с условиями договора лизинга. Амортизационные отчисления производит та сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга.	17 Приказ №15
3.4.3. Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендатора	Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». При переходе права собственности на предмет лизинга лизингополучатель переводит его в состав собственных объектов основных средств. Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается в корреспонденции со счетами учета затрат. Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя обособленно на счете 01 «Основные средства». В начале срока аренды арендатор (лизингополучатель) признает финансовую аренду как актив и обязательство в своем бухгалтерском балансе по сумме всех выплат, предусмотренных договором, в том числе, как арендных платежей, так и выкупной стоимости, а также всех расходов, непосредственно связанных с получением объекта аренды. Начисление амортизации отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно. Амортизационная политика для амортизируемых арендованных активов в обязательном порядке должна соответствовать той, которая применяется в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности Общества.	П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закона № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IAS) 17 Приказ №15
3.4.4. Операционная аренда в	Общество, получающее в аренду имущество, ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Отнесение расходов на ремонт и их квалификация в текущие или капитальные	Приказ №94н П.50 Приказ №91н

отчетности арендатора	затраты производится по общим правилам, как и для собственных основных средств. Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.	
3.4.5. Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендодателя	Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Передача объекта имущества в лизинг отражается внутренней операцией по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» путем смены аналитического признака или переноса на отдельный субсчет «Имущество, переданное в лизинг». Доходы и расходы от сдачи имущества в лизинг отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности. Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет переданного в лизинг имущества ведется на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду». Передача объекта имущества в лизинг отражается как выбытие лизингового имущества по кредиту счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Доход от передачи предмета лизинга признается прочим доходом текущего периода по стоимости лизинговых платежей, предусмотренных договором лизинга. Расход от выбытия предмета лизинга признается расходом текущего периода по первоначальной (остаточной) стоимости. Разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и остаточной стоимостью лизингового имущества подлежит отнесению в состав доходов будущих периодов и списывается на доходы текущего периода по мере начисления лизинговых платежей.	П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закон № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IAS) 17 Приказ №15
3.4.6. Операционная аренда в отчетности арендодателя	Арендодатель, передающий в аренду временно не используемое имущество, ведет обособленный учет такого имущества на счете 01 «Основные средства». Амортизация по объектам основных средств, переданных в аренду, начисляется арендодателем в общеустановленном порядке. Амортизация основных средств учитывается обособленно на счете 02 «Амортизация основных средств, переданных в аренду».	Приказ №94н П.5, 8 ПБУ 6/01 П.5 ПБУ 10/99 П.5, 15 ПБУ 9/99

	Затраты, в том числе на амортизацию, понесенные при сдаче активов в аренду включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Выручка от сдачи в аренду отражается на равномерной основе на протяжении срока аренды.	
3.4.7. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	Вложения в арендованное имущество могут иметь характер: • капитальных вложений, • текущих вложений. Текущие вложения в арендованное имущество включаются в состав прочих расходов в том периоде, в котором они произведены. В свою очередь капитальные вложения могут быть: • отделимые; • неотделимые. Отделимые улучшения учитываются на балансе арендатора в качестве объектов основных средств в общем порядке. По условиям договора аренды неотделимые капитальные вложения в арендованное имущество могут быть: • подлежащие компенсации арендодателем; • не подлежащие компенсации арендодателем. Затраты по неотделимым улучшениям, подлежащие компенсации арендодателем по завершении работ, включаются в состав капитальных вложений арендатора, и списываются на расчеты с арендодателем (в состав дебиторской задолженности) на момент передачи улучшений арендодателю. Затраты по неотделимым улучшениям, подлежащие компенсации арендодателем по окончании срока действия договора аренды или не подлежащие компенсации, отражаются в учете арендатора как капитальные вложения в арендованное имущество, а затем отражаются в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств на балансе арендатора. Арендатор производит начисление амортизации по неотделимым улучшениям арендованных основных средств, учитываемых в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств.	П.10, 35 Приказа №91н П.5 ПБУ 6/01

	Срок полезного использования такого объекта основных средств устанавливается с учетом предполагаемого срока аренды, либо определяется аналогично обычным объектам основных средств (но не более предполагаемого срока аренды). Передача неотделимых улучшений отражается как выбытие прочих активов с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы». Недоамортизированная стоимость капитальных вложений в арендованное имущество на момент прекращения договора аренды и не компенсированная арендодателем отражается в составе прочих расходов.	
3.4.8. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности следующая информация: • об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды; • об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.	Р.VI ПБУ 6/01
3.5. Нематериальные активы		
3.5.1. Определения	***Программа для ЭВМ*** - представленная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования электронной вычислительной машины (ЭВМ) и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения. ***База данных*** - представленная в объективной форме совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), систематизированных таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью ЭВМ. ***Патент*** – документ, подтверждающий права на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Патент удостоверяет приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на их использование. ***Товарный знак и знак обслуживания (далее – товарный знак)*** - обозначения, способные отличать соответственно товары и услуги одних юридических или физических лиц от однородных товаров и услуг (далее - товары) других юридических	ч. 4 ГК РФ

	или физических лиц. ***Секрет производства (ноу-хау)*** - сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие), в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, а также сведения о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны. ***Промышленный образец*** – охраняемое художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид. К существенным признакам промышленного образца относятся признаки, определяющие эстетические и (или) эргономические особенности внешнего вида изделия, в частности форма, конфигурация, орнамент и сочетание цветов. ***Полезная модель*** - техническое решение, относящееся к устройству. Полезной модели предоставляется правовая охрана, если она является новой и промышленно применимой.	
3.5.2. Условия признания НМА	Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива (далее – НМА) необходимо единовременное выполнение следующих условий: • 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),	П.3 ПБУ14/2007

	• возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов, • объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, • не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, • фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена, • отсутствие у объекта материально-вещественной формы. Общество не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется в качестве товаров	
3.5.3. Состав и основные группы НМА	К НМА относятся: • исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель, • исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение), • исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров, • исключительное право на секрет производства («ноу-хау»), • исключительное право на топологию интегральной микросхемы, • деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), • расходы, связанные с созданием программ ЭВМ и баз данных, на которые не планируется получение исключительных прав, • расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, в случае если создаваемые в результате модификации объекты, удовлетворяют условиям признания НМА,	П.2, 3, 4 ПБУ 14/2007 П.2, 3, 7 ПБУ 17/02

	• прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА. Не относятся к НМА: • не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКТР), • не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке НИОКТР, • расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы), • интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду, • материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, • финансовые вложения, • лицензии на осуществление отдельных видов деятельности, • программное обеспечение (в т.ч. информационно-правовые базы данных), не соответствующее критериям признания НМА, • объекты интеллектуальной собственности, приобретенные (созданные) Обществом для перепродажи, • исключительные и неисключительные права сроком полезного использования менее 12 месяцев, • прочие объекты, не удовлетворяющие критериям признания.	
3.5.4. Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования	НМА подразделяются на активы с: • определенным сроком полезного использования, • неопределенным сроком полезного использования. К НМА с определенным сроком полезного использования относятся активы, для которых достоверно может быть определен либо срок, в течение которого планируется окупить осуществленные инвестиции в приобретение (создание) НМА, либо количество продукции или объем работ, ожидаемые к получению в результате использования активов этого вида.	П.25 ПБУ 14/2007 П.89-91 МСФО(IAS) 38

	НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования.	
3.5.5. Единица учета НМА	Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например: программное обеспечение, сайты, фильмы, рекламные ролики и пр.). Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд. Инвентарными объектами НМА являются: • в части исключительного права на изобретение- изобретение, • в части исключительного права на промышленный образец - промышленный образец, • в части исключительного права на полезную модель - полезная модель, • в части исключительных прав/совокупности прав, включающей несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности на программы для ЭВМ, базы данных – программное обеспечение, • в части исключительных прав на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров - товарный знак, наименование места происхождения товаров, • в части прочих объектов - удовлетворяющие условиям признания НМА - единица выбирается в соответствии с условиями, предусмотренными настоящей Учетной политикой.	П.5 ПБУ14/2007
3.5.6. Аналитический	Для учета первоначальной стоимости НМА применяется счет 04 «Нематериальные активы», для учета начисленной амортизации применяется счет 05	Р .VII ПБУ14/2007

учет НМА	«Амортизация нематериальных активов». Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НМА.	
3.5.7. Первоначальная оценка НМА	НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА с момента, когда он приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства. Фактической (первоначальной) стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Расходами на приобретение (создание) НМА являются любые расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. Не включаются в расходы на приобретение, создание НМА: • возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ, • общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов, • расходы по НИОКТР в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами. Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание НМА, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.	Р.II ПБУ14/2007
3.5.8. Первоначальная оценка НМА при отдельном	Расходами на приобретение НМА за плату являются: • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на	П.3,8 ПБУ14/2007

приобретении	средство индивидуализации правообладателю (продавцу), • таможенные пошлины и таможенные сборы, • невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением НМА, • иные расходы, непосредственно связанные с приобретением НМА, и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, и прямо связанные с приведением актива в состояние пригодное для использования. Признание затрат в балансовой стоимости НМА прекращается, когда актив приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.	
3.5.9. Первоначальная оценка внутренне созданных НМА	В фактическую (первоначальную) стоимость НМА, созданных в рамках внутреннего проекта, кроме расходов, включаемых в стоимость НМА при отдельном приобретении, также относятся: • суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение НИОКТР, • расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКТР по трудовому договору, • страховые взносы на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКТР по трудовому договору, • расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других ОС и иного имущества, амортизация ОС и НМА, используемых непосредственно при создании НМА, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, • иные расходы, непосредственно связанные с созданием НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. НМА, переведенные из состава расходов на НИОКТР, оцениваются по стоимости объектов, сложившейся на момент перевода объекта из состава расходов на НИОКТР в состав НМА.	П.9, 10 ПБУ14/2007 П.54, 57 МСФО (IAS) 38

3.5.10. Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами	Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, стоимость НМА, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА.	П.6.3 ПБУ 9/99 П.14 ПБУ 14/2007
3.5.11. Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно	Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, полученных по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.	П.13 ПБУ 14/2007
3.5.12. Оценка НМА после первоначального признания	Первоначальная стоимость НМА, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Переоценка стоимости НМА не проводится.	П.16-21 ПБУ14/2007
3.5.13. Срок полезного использования	При принятии НМА к бухгалтерского учету Общества определяют срок его полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования НМА определяется самостоятельно исходя из: • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, • ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество	П.25-26 ПБУ14/2007 П.88-96 МСФО (IAS) 38

	предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности Общества.	
3.5.14. Уточнение СПИ	Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый СПИ применяется к остаточной стоимости НМА (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения). Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.	П.27 ПБУ14/2007
3.5.15. Тестирование на обесценение	Общество ежегодно на конец отчетного года проверяет НМА на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение. Проверка на обесценение проводится только в отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования. Проверка на обесценение НМА с определенным сроком полезного использования не производится. При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество учитывает внешние и внутренние источники информации. Если по результатам теста на обесценение, НМА подлежат обесценению, рассчитывается сумма обесценения: убыток от обесценения отражается в сумме, на которую балансовая стоимость НМА превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин – справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования актива. Если у Общества нет оснований считать, что ценность использования актива существенно превышает его справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу (например, при наличии планов продажи актива в ближайшем будущем), то возмещаемую стоимость такого актива правомерно принимать равной его	П.16,22 ПБУ14/2007 МСФО (IAS) 36

	справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Убытки от обесценения НМА относятся в состав прочих расходов и отражаются в учете по кредиту отдельного субсчета «Резерв под обесценение нематериальных активов» к счету 04 «Нематериальные активы». При изменении фактов и обстоятельств, свидетельствующих о наличии признаков обесценения, Общество выявляет наличие или отсутствие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился. В случае выявления признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился, Общество восстанавливает ранее признанный убыток (путем уменьшения ранее начисленного резерва под обесценение активов разведки и оценки) и признают прочий доход.	
3.5.16. Амортизация НМА с определенным СПИ	Погашение стоимости НМА отражается в учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов». Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива. Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета. В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете	Р.IV ПБУ14/2007 Приказ №94н

	отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисленная сумма амортизации НМА относится на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) в зависимости от направления использования НМА.	
3.5.17. Учет НМА с неопределенным СПИ	По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного НМА и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.	П.23, 27 ПБУ14/2007 П.89-91 МСФО (IAS) 38
3.5.18. Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии	Расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, учитываются в составе НМА, как отдельные инвентарные объекты, в случае если создаваемые в результате модификации объекты, удовлетворяют условиям признания НМА. Во всех остальных случаях расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, а также расходы на поддержание НМА в состоянии, актуальном для использования (сопровождение, сервисное обслуживание, обновление программ ЭВМ и другие аналогичные расходы) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в момент их возникновения с отнесением на объекты учета затрат аналогично принципам, используемым для отражения амортизации.	П.16 ПБУ14/2007
3.5.19. Выбытие НМА	Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие НМА имеет место в случае: • прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, • передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации,	П.34-36 ПБУ14/2007 Приказ №94н

	• перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный НМА), • прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другого Общества, паевой фонд, • передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности, • выявления недостачи активов при их инвентаризации, • в иных случаях. Одновременно со списанием стоимости НМА подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим НМА. Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания НМА относятся на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов. Дата списания НМА с бухгалтерского учета определяется исходя из конкретных условий выбытия НМА: • при прекращении срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – на дату прекращения срока действия права, • при передаче по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации – на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное (вне зависимости от государственной регистрации договора об отчуждении исключительного права), • при переходе исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный НМА) – на дату перехода права к другим лицам, • при прекращении использования вследствие морального износа или не соответствия критериям признания актива в составе НМА, определенным по результатам инвентаризации - на дату распоряжения руководителя об утверждении результатов инвентаризации (на основании решения инвентаризационной комиссии	

	и акта инвентаризации), • при передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд, при передаче на безвозмездной основе, при внесении в счет вклада по договору о совместной деятельности - на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное.	
3.5.20. Получение НМА в пользование	НМА, полученные в пользование, учитываются в следующем порядке: • в составе НМА в общеустановленном порядке: в случае если полученные в пользование активы удовлетворяют условиям признания актива в качестве НМА; • НМА, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете. Оценка полученных в пользование НМА определяется исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом 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. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора или другого срока, определенного Обществом.	Р .VI ПБУ14/2007
3.5.21. Передача НМА в пользование	НМА, предоставленные Обществом правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара). Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром). Амортизация по НМА, переданным в пользование, начисляется с отнесением в состав прочих расходов, при этом доходы от передачи в пользование НМА включаются в состав прочих доходов. Амортизация по переданным в безвозмездное пользование НМА начисляется в бухгалтерском учете с отнесением в состав прочих	Р.VI ПБУ14/2007

	расходов.	
3.5.22. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерской отчетности Общества подлежит раскрытию, следующая информация по отдельным видам НМА: • фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года, • стоимость списания и поступления НМА, иные случаи движения НМА, • сумма начисленной амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования, • фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов, • стоимость НМА, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения, • наименование НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, • наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении НМА, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о НМА отдельно раскрывается информация о НМА, созданных Обществом по внутренним проектам.	Р.VII ПБУ14/2007
3.6. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы		
3.6.1. Определения	***Научная (научно-исследовательская) деятельность*** - деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе: • фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды,	Ст.2 Закон №127-ФЗ Гл.38 ч.2 ГК РФ

	• прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач. ***Научно-исследовательская работа (НИР)*** – комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции. ***Опытно-конструкторская и технологическая работа (ОКиТР)*** – комплекс работ, выполняемых в соответствии с техническим заданием на разработку технической документации на вещества, материалы и технологические процессы их получения, включая испытания опытных партий. ***Изобретение*** – зарегистрированное в установленном порядке новое, имеющее изобретательский уровень и промышленно применимое техническое решение. ***Опытный образец*** – техническое средство (комплекс, система, материал), разработанное и изготовленное в соответствии с конструкторской документацией и предназначенное для проверки правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства. ***Срок использования результатов (списания расходов) по НИОКТР*** – срок, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).	
3.6.2. Критерии признания расходов по НИОКТР	Расходы по НИОКТР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: • 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 НИОКТР может быть продемонстрировано. Для того чтобы расходы по выполняемым НИОКТР были квалифицированы для целей бухгалтерского учета в составе расходов на НИОКТР, необходимо, чтобы:	П.7 ПБУ 17/02

	• Общество выступало заказчиком по договору на выполнение НИОКТР, либо производило работы собственными силами структурных подразделений с намерением использовать результаты в своей деятельности, • результаты работ не подлежали правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства или подлежали правовой охране, но по ним не планировалось получение исключительных прав в установленном законодательством порядке. В случае, когда в отношении результатов выполняемых НИОКТР планируется получение исключительных прав, расходы по таким НИОКТР учитываются как расходы по созданию НМА. В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением НИОКТР, признаются расходами текущего периода.	
3.6.3. Не относятся к НИОКТР	Не относятся к НИОКР: • расходы на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведка (доразведка) осваиваемых месторождений, работы подготовительного характера в добывающих отраслях и т.п.), • затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), • затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства, • затраты, связанных с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.	П.4 ПБУ 17/02
3.6.4. Объекты учета НИОКТР	Объектами учета являются НИОКТР, завершенные с положительным результатом, использование которых принесет Обществу экономическую выгоду в будущем. Положительными результатами НИОКТР являются: • отчет по научно-исследовательской работе, • конструкторская, технологическая или нормативная документация, относящаяся к образцу нового изделия или к новой технологии,	П.6, 7 ПБУ 17/02

	• опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования более 12 месяцев, • опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев, • исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Оценка результатов выполненных работ производится структурными подразделениями, являющимися заказчиками соответствующих работ либо специально созданной комиссией Общества (с оформлением актов (протоколов, заключений и т.п.) о внедрении результатов работ или невозможности внедрения). При определении объектов учета Общества исходят из того, что обособленный результат, полученный по договору на выполнение НИОКТР, не может одновременно учитываться как объект НМА и как объект НИОКТР. Обособленный результат НИОТКР (в том числе опытный образец) учитывается либо как объект НИОКТР (без исключительных прав), либо как объект НМА (с исключительными правами). Имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), полученное в результате выполнения НИОКТР, которое планируется использовать в производстве продукции (выполнении работ и т.п.), квалифицируется в составе соответствующего вида активов (основных средств, запасов) в случае, если данное имущество удовлетворяет критериям признания соответствующих активов. Результаты НИОКТР, которые планируются к использованию в течение срока, не превышающего 12 месяцев, в составе расходов на НИОКТР не учитываются и подлежат списанию в состав текущих расходов. НИОКТР, завершенные с отрицательным результатом, или использование которых не принесет экономическую выгоду в будущем – включаются в прочие расходы. Оценка результатов выполненных работ производится структурными подразделениями, являющимися заказчиками соответствующих работ.	

3.6.5. Единица бухгалтерского учета	Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества. В качестве инвентарного объекта могут быть приняты: • Тема работ в целом; • Отдельные этапы работ. Учет затрат по выполнению НИОКТР по отдельным этапам работ осуществляется в случае, если в соответствии с условиями договора на каждом этапе работ планируется получение результатов, которые могут самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества (отдельных объектов НИОКТР). Если в результате выполнения нескольких работ возникают результаты, которые могут использоваться только в комплексе, то указанные результаты формируют один инвентарный объект.	П.6 ПБУ 17/02
3.6.6. Аналитические признаки	Расходы на НИОКТР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно. Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НИОКТР. Дополнительные аналитические признаки устанавливаются в локальных учетных политиках Обществ.	П.5 ПБУ 17/02 Приказ №94н
3.6.7. Первоначальная оценка	К расходам по НИОКТР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ. В состав расходов при выполнении НИОКТР включаются: • стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ, • затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому (гражданско-правовому)	Р.2 и П.9 ,16 ПБУ 17/02 П.7 ПБУ 1/2008 П.51-61 МСФО (IAS) 38 Приказ №94н

	договору, • страховые взносы на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому (гражданско-правовому) договору, • стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований, • амортизация объектов ОС и НМА, используемых при выполнении указанных работ, • затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов ОС и иного имущества, • прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКТР, включая расходы по проведению испытаний. Не включаются в расходы на приобретение, создание НИОКТР: • возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ, • общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов, • расходы по НИОКТР в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами. Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание НИОКТР, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным. Затраты, связанные с формированием единицы бухгалтерского учета НИОКТР отражаются с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе договоров на выполнение работ по темам или отдельным этапам работ и видам затрат. Объекты НИОКТР, завершенные с положительным результатом, не подлежащие правовой охране, учитываются на отдельном субсчете (НИОКТР) к счету 04 «Нематериальные активы» в случае выполнения условий признания (независимо от	

	начала его фактического использования в производстве, в целях управления). Объекты НИОКР, завершенные с положительным результатом, подлежащие правовой охране, учитываются до получения патента учитываются на отдельном субсчете "НИОКТР" к счету 04, после получения правоохранных документов - переводятся на субсчет "НМА" к счету 04. Первоначальная стоимость объектов НИОКТР определяется в следующем порядке. • если полученные результаты планируется использовать как результаты интеллектуальной деятельности, то стоимость объектов НИОКТР определяется в полной сумме фактических затрат на НИОКТР, • если в производстве наряду с результатами интеллектуальной деятельности планируется использовать созданное имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), то стоимость результатов интеллектуальной деятельности (объектов НИОКТР) определяется как разница между суммой фактических затрат на выполнение работ по НИОКТР за вычетом суммы прямых затрат на создание объекта имущества. Расходы на получение патента включаются в первоначальную стоимость объекта НМА в случае, если они осуществлены до момента ввода НИОКТР в эксплуатацию.	
3.6.8. Последующие затраты	Расходы по единице учета НИОКТР, возникающие после формирования объекта учета НИОКТР, признаются в составе расходов текущего периода. Исключение составляют затраты, в отношении которых выполняются условия: • понесенные расходы позволят активу принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных, • расходы имеют прямую связь с объектом НИОКТР. Такие затраты могут увеличивать первоначальную стоимость объекта НИОКТР или объекта НМА.	П.7 ПБУ 1/2008 П.18, 20 МСФО (IAS) 38
3.6.9. Учет опытных образцов	Если в результате НИОКТР получен опытный образец, предполагаемый к дальнейшему использованию организацией в качестве ОС, удовлетворяющий критериям признания в соответствии с П.4 ПБУ 6/01, то затраты связанные с его созданием относятся на счет 01 «Основные средства»	П.2, 4 ПБУ 17/02 П.4 ПБУ 6/01

3.6.10. Списание расходов по НИОКТР	Расходы по НИОКТР подлежат списанию на счета учета затрат (в зависимости от направления использования результатов НИОКТР) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Общества. Списание расходов по каждой выполненной НИОКТР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока. Срок списания расходов по НИОКТР определяется Обществом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКТР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества. Срок списания расходов по НИОКТР определяется специальной комиссией по НИОКТР в каждом конкретном случае. В течение отчетного года списание расходов по НИОКТР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы. В бухгалтерском учете списание расходов по НИОКТР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, на расходы по обычным видам деятельности отражается путем накопления на отдельном субсчете «Амортизация расходов по НИОКТР» счета 04 «Нематериальные активы» либо счета 05 «Амортизация нематериальных активов».	П.10-14 ПБУ 17/02 Приказ №94н
3.6.11. Прекращение использования НИОКТР	В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы (дату решения комиссии по НИОКТР и/или распоряжения руководителя Общества). В качестве ответственных за своевременное информирование бухгалтерской службы Общества о прекращении использования НИОКТР назначаются структурные	П.15 ПБУ 17/02

	подразделения, являющиеся пользователями соответствующих работ.	
3.6.12. Раскрытие информации в отчетности	Информация о расходах по НИОКТР отражается в бухгалтерском балансе по статье «Результаты исследований и разработок». В бухгалтерской отчетности Общества отражается информация: • о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ, • о сумме расходов по НИОКТР, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы, • о сумме расходов по незаконченным НИОКТР. В составе информации об учетной политике Общества в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация: • о способах списания расходов по НИОКТР, • о принятых Обществом сроках применения результатов НИОКТР.	Р.V ПБУ 17/02
3.7. Материально-производственные запасы		
3.7.1. Определения	***Материально-производственные запасы (МПЗ)*** – активы, предназначенные для производства продукции (работ, услуг), а также для перепродажи и для управленческих нужд, отвечающие критериям, установленном в настоящей Учетной политике ***Специальная оснастка*** – под специальной оснасткой в целях настоящего раздела понимаются: • специальные инструменты, • специальные приспособления, • специальное оборудование. ***Специальный инструмент и специальные приспособления*** - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг). ***Специальное оборудование*** - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических	П.2 Приказ №135н

	(нестандартных) технологических операций. ***Специальная одежда*** - средства индивидуальной защиты работников Общества.	
3.7.2. Квалификация МПЗ	К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы: • предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг (сырье и материалы, вспомогательные материалы, специальное оборудование, специальная оснастка, специальная одежда, тара и т.п.), • приобретенные у других лиц или изготовленные самостоятельно, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности Общества (товары, готовая продукция и проч.), • используемые для управленческих нужд Общества, • предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд. К МПЗ относятся: • сырье и материалы, инструменты, инвентарь, оборудование и т.п. со сроком полезного использования до 12 месяцев (особенности учета рассмотрены в настоящем разделе Учетной политики), • товары (особенности учета товаров рассмотрены в разделе «Товары» настоящей Учетной политики), • готовая продукция (особенности учета готовой продукции рассмотрены в разделе «Готовая продукция» настоящей Учетной политики). Правила, установленные настоящим разделом, не относятся к активам, характеризуемым как незавершенное производство. Активы, соответствующие условиям признания ОС, стоимостью менее 40 000 рублей, также признаются в составе МПЗ. МПЗ не признаются: • финансовые вложения, включая предназначенные для перепродажи, • материальные ценности, находящиеся на ответственном хранении, в процессе	П.2, 4, 14 ПБУ 5/01 П.5 ПБУ 6/01 Проект ПБУ 5/2012 П.2-6 ПБУ 1/2008 П.7 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России П.8.3 Концептуальных основ МСФО

	переработки в качестве давальческого сырья, на основании договора комиссии, в процессе транспортировки и т.п. МПЗ, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием МПЗ для извлечения дохода. Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Общества права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества: • при приобретении МПЗ на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то МПЗ признаются в момент перехода рисков и выгод; • при приобретении импортных МПЗ - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное). МПЗ (продукция), создаваемые собственными силами Общества, признаются в бухгалтерском учете по окончании производственного цикла и определения производственной себестоимости продукции.	
3.7.3. Квалификация ресурсов в составе запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы»	В состав МПЗ, учитываемых на счете 10 «Материалы» включаются: • материалы (сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, запасные части, строительные и прочие материалы), • инвентарь и инструменты (основные средства в пределах установленного лимита), • специальная одежда, специальная оснастка, • тара (кроме технологической, учитываемой в составе основных средств и тары, относящейся к торговым операциям и учитываемой на счете 41 «Товары»), в том числе тарные материалы.	Приказ №94н П.5 ПБУ 6/01 П.2 ПБУ 5/01 П.2, 9 Приказа № 135н П.160, 161 Приказа №119н

3.7.4. Единица учета МПЗ	Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.	П.3 ПБУ 5/01
3.7.5. Оценка МПЗ	МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость МПЗ включаются: • затраты на приобретение, в том числе суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику, затраты на получение информационных и консультационных услуг, таможенные пошлины и т.п., • затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик МПЗ, • затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования (транспортно-заготовительные расходы). Состав затрат, включаемых в себестоимость МПЗ, различается в зависимости от способа их поступления в Общество. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику, включаются в фактическую себестоимость МПЗ с учетом всех премий, скидок и иных поощрений, предоставляемых Обществу в связи с приобретением МПЗ вне зависимости от формы их предоставления. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся: • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), • невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ, • суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ, • затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке МПЗ; затраты за услуги транспорта по доставке МПЗ до места	П.6 ПБУ 5/01

	их использования, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором, • затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных МПЗ, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ. При приобретении МПЗ по импорту в фактическую себестоимость, помимо перечисленных расходов, включаются также таможенные пошлины и сборы, расходы на таможенное оформление (таможенную очистку, декларирование грузов и т.п.), расходы на сертификацию, оформление паспорта импортной сделки и другие подобные расходы. Стоимость МПЗ, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия МПЗ к бухгалтерскому учету. При приобретении МПЗ с привлечением посредника (комиссионера, агента, поверенного) в фактическую себестоимость, помимо перечисленных расходов, включается также вознаграждение посредника. Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ: общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ, стоимость потерь по поставленным МПЗ (недостача, порча), сверх норм естественной убыли, расходы, связанные с последующим внутренним перемещением и хранением МПЗ после принятия на учет, расходы по кредитам и займам, полученным на приобретение МПЗ (включая коммерческие кредиты),за исключением случаев, предусмотренных настоящей Учетной политикой, расходы на содержанию заготовительно-складского подразделения. МПЗ, не принадлежащие Обществу, отражаются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре и (или) указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с их собственником.	
3.7.6. Оценка МПЗ, изготовленных в	Фактическая себестоимость МПЗ, при их изготовлении Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ. Учет и формирование затрат на производство таких МПЗ осуществляется Обществом в	П.7 ПБУ 5/01

Обществе	порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.	
3.7.7. Оценка МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал	Определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации. При оплате акций МПЗ для определения рыночной стоимости таких МПЗ привлекается независимый оценщик. Величина денежной оценки МПЗ, произведенной учредителями Компании и Советом директоров (наблюдательным советом) Компании, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.	П.8 ПБУ 5/01
3.7.8. Оценка МПЗ, полученных безвозмездно или по договору дарения	Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.	П.9, 11 ПБУ 5/01
3.7.9. Оценка МПЗ, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных как излишки при инвентаризации	Фактическая себестоимость МПЗ, остающихся от ликвидации, разборки и демонтажа ОС и объектов незавершенного строительства или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов ОС и других активов, а также выявленные как излишки при инвентаризации, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. Запасные части, приходуемые в результате снятия с основных средств, учитываются отдельно от новых запасных частей, в качестве самостоятельных номенклатурных номеров.	П.9, 11 ПБУ 5/01
3.7.10. Оценка МПЗ, полученных по договорам, предусматривающ	Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по	П.10 ПБУ 5/01

им оплату неденежными средствами	которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.	
3.7.11. Оценка МПЗ, поступающих по неотфактурованным поставкам	Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Общество, на которые отсутствуют документы поставщика (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком). Не признаются неотфактурованными поставками: • поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры, • поступившие, но не оплаченные МПЗ, на которые имеются расчетные документы. Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в бухгалтерских службах соответствующих регистров по приходу МПЗ, они учитываются в общеустановленном порядке. МПЗ, поступившие без расчетных документов, принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам и отражаются на счетах учета МПЗ (в зависимости от их назначения) обособленно на отдельном складе счета 10 «Материалы. В случаях, если Общество использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость МПЗ, то указанные МПЗ приходуются: • по ценам, указанным в договоре поставки или спецификации к договору, если	П.36-41 Приказа №119н

	на момент поступления ценностей поставщик известен, • по цене аналогичных МПЗ в предыдущих отчетных периодах, если на момент поступления ценностей поставщик не может быть определен или в договоре с ним цены не определены, • по рыночным ценам аналогичных МПЗ, если ранее такие МПЗ не закупались. МПЗ, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности МПЗ Обществу (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве МПЗ на ответственном хранении. Такие МПЗ хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться.	
3.7.12. Оценка МПЗ, находящихся в пути	Под МПЗ, находящимися в пути, понимаются МПЗ, которые еще не поступили в Общество, но по которым к Обществу перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием МПЗ для извлечения дохода. МПЗ, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости. Такие МПЗ, учитываются обособленно на счете 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками. После поступления в Общество МПЗ и товарно-сопроводительных документов по ним, производится их оприходование на склад. Фактическое поступление МПЗ в Общество отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке.	П.26 ПБУ 5/01
3.7.13. Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета	Операции заготовления и приобретения материальных ресурсов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материала.	Приказ №94н
3.7.14. Учет	Затраты по внутреннему перемещению МПЗ (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материальных ценностей не	

внутреннего перемещения МПЗ	включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции.	
3.7.15. Аналитический учет МПЗ	Аналитический учет материалов (товаров) ведется в разрезе: • номенклатурных номеров (единиц учета МПЗ), • мест нахождения, • материально ответственных лиц. Материалы, переданные в переработку, на ответственное хранение - дополнительно группируются также по контрагентам.	Приказ №94н П.136 Приказа №119н
3.7.16. Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР	Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) – затраты Обществ, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки сырья и материалов до места их использования и приведение в состояние, необходимое для их использования. В состав ТЗР включаются: • расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору, • наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям, расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением сырья и материалов, • таможенные и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей, • плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях, • расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов, • расходы по таре и упаковке, • стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли (при отсутствии претензий к поставщикам и перевозчикам), • расходы по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов, т.п.) транспортных организаций,	П.70, Приложение № 3 Приказа №119н

	• расходы по плате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования, • расходы по страхованию, • расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом, • другие расходы. Не относятся к ТЗР: • не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов; • оплата услуг по доставке материалов, включенных поставщиком в их стоимость; • затраты по хранению и внутреннему перемещению материалов между складами Обществ, возникающие после оприходования МПЗ.	
3.7.17. Выбытие МПЗ	При отпуске в производство и ином выбытии стоимость МПЗ подлежат списанию. МПЗ выбывают в случаях: • Отпуска в производство. При этом не является выбытием МПЗ внутренние перемещения между складами, структурными подразделениями и материально-ответственными лицами до даты оформления акта о расходе/списании материалов, производственного отчета или иного документа, подтверждающего расход материала. • Отпуска на строительство объектов ОС – после оформления документов о фактическом расходе материалов при строительстве. • Реализации на сторону: за плату, в соответствии с договором купли-продажи; по договору дарения или безвозмездно; при выдаче товарного кредита. • При прочем выбытии: истечение сроков хранения, моральное устаревание и иные случаи утраты потребительских свойств – после их уничтожения, оформленного актом; выявление недостач при инвентаризации; хищение или порча МПЗ; порча МПЗ при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.	Р.III, VI Приказа №119н
3.7.18. Оценка сырья и	Оценка сырья и материалов при отпуске в производство и прочем выбытии производится по средней себестоимости методом средней скользящей оценки - путем	П.16-21 ПБУ 5/01

материалов при их выбытии	определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.	
3.7.19. Учет спецоснастки	**Признание** Учет специальной оснастки, удовлетворяющей условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимостью более установленного лимита (40 000 рублей) и со сроком полезного использования более 12 месяцев, производится в порядке, предусмотренном для учета ОС. Учет специальной оснастки, стоимостью более установленного лимита и со сроком полезного использования менее 12 месяцев, и стоимостью менее установленного лимита (не зависимо от срока полезного использования), производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ в общеустановленном порядке. **Списание** Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе ОС, погашается путем начисления амортизации с 1 числа месяца, следующего за месяцем передачи актива в производство (эксплуатацию) линейным способом. Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию). Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом. С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки в течение всего срока ее эксплуатации организуется забалансовый учет.	П.4-5 ПБУ 6/01, П.2 ПБУ 5/01 П.2-6 Приказа №135н П.29 Приказа №119н
3.7.20. Учет специальной одежды	Обеспечение работников специальной одеждой осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также утвержденными Обществом нормами бесплатной выдачи специальной одежды работникам, которые устанавливаются на основании типовых норм, результатов аттестации рабочих мест по условиям труда и положений коллективного договора. **Признание**	ПБУ 6/01 П.4-7 Приказа №290н

	Учет специальной одежды производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ. **Списание** Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию). Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом. С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, списанной при передаче в производство (эксплуатацию), в Обществе организован забалансовый учет данных объектов.	
3.7.21. Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей	В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Обществами учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости. Инвентарь и хозяйственные принадлежности учитывается Обществом в составе МПЗ в общем порядке. Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается в бухгалтерском учете единовременно на счета учета затрат в момент выдачи в эксплуатацию. С целью обеспечения контроля за сохранностью инвентаря и хозяйственных принадлежностей после их передачи в эксплуатацию организуется забалансовый учет в количественном выражении в разрезе материально ответственных лиц.	П.2, 5, 6 ПБУ 5/01 Приказ №94н
3.7.22. Резерв под снижение стоимости МПЗ	Резервы под снижение стоимости МПЗ создаются в отношении сырья, материалов, готовой продукции, товаров и т.п. Резерв в отношении товаров, числящихся на конец отчетного года как товары отгруженные, не создается. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ, принятой в бухгалтерском учете. Общество создает резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ. Неликвидными (сверхнормативными и неходовыми) МПЗ считаются залежалые, просроченные, морально устаревшие МПЗ. Резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ формируется по МПЗ, которые предназначены для использования	Приказ №94н П.25 ПБУ 5/01 П.20 Приказ № 119н МСФО (IAS) 36

	в производстве, и их реализация Обществом не планируется (за исключением готовой продукции). К неликвидным МПЗ, относятся МПЗ, у которых истек срок годности. Резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных МПЗ, - создается только в том случае, если какие-либо МПЗ не планируется использовать в производственных целях, а планируется их продажа на сторону, и при этом текущая рыночная стоимость данных МПЗ ниже их балансовой стоимости. Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по состоянию на 31 декабря текущего года. Резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ формируется на сумму фактической себестоимости неликвидных (сверхнормативных и неходовых) МПЗ. Текущая рыночная стоимость неликвидных МПЗ признается равной нулю. Резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных, формируется на сумму разницы между фактической себестоимостью и текущей рыночной стоимостью данных МПЗ, если фактическая стоимость выше текущей рыночной стоимости МПЗ. Текущая рыночная стоимость МПЗ определяется как предполагаемая цена, по которой данные МПЗ могут быть проданы. Расчет текущей рыночной стоимости МПЗ производится Обществами на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. Расчет текущей рыночной стоимости МПЗ производится собственными силами организации или независимым экспертом и подтверждается документально. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов). В случае выбытия (реализации, безвозмездной передачи, списании, передачи в производство и т.д.) МПЗ, по которым был ранее создан резерв, сумма резерва подлежит восстановлению в полном объеме. Если чистая стоимость продажи МПЗ, по которым ранее был создан резерв под снижение стоимости, увеличилась или уменьшилась, то соответствующие резервы должны быть скорректированы с отнесением разницы на прочие расходы или	

	доходы.	
3.7.23. Раскрытие информации в отчетности	Стоимость МПЗ (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение МПЗ) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности следующая информация: • о способах оценки МПЗ по их группам (видам), • о последствиях изменений способов оценки МПЗ, • о стоимости МПЗ, переданных в залог, • о величине и движении резервов под снижение стоимости МПЗ. Строительные материалы, а также активы, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. Если на момент приобретения МПЗ и до момента использования не известно их назначение, то их стоимость отражается в балансе в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.	П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
3.8. Товары		
3.8.1. Квалификация (определение)	***Товары*** - часть МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.	П.2 ПБУ 5/01
3.8.2. Порядок отражения операций по поступлению товаров на счетах бухгалтерского учета	В бухгалтерском учете Общества поступление товаров отражается по фактической себестоимости их приобретения (кроме затрат на транспортировку) на счете 41 «Товары», затраты, связанные с транспортировкой товаров, отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».	Приказ №94н
3.8.3. Оценка товаров	Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до	П.6, 13 ПБУ 5/01

(кроме общественного питания) при их приобретении за плату	момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).	
3.8.4. Оценка товаров при их выбытии	Оценка товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других непрофильных для Общества) при реализации и прочем выбытии производится по средней себестоимости методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска. При реализации или ином выбытии товаров непрофильных для Общества их оценка производится по себестоимости каждой единицы.	П.16-21 ПБУ 5/01
3.8.5. Раскрытие информации в отчетности	Стоимость товаров (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение товаров) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, следующая информация: • о способах оценки товаров по их группам (видам), • о последствиях изменений способов оценки товаров, • о стоимости товаров, переданных в залог и иная информация, предусмотренная требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.	П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
3.9. Товары отгруженные		
3.9.1. Квалификация (определение)	В составе товаров отгруженных учитывается продукция, товары, другое имущество, предназначенные для продажи, выданное (переданное) со складов, иных мест хранения Общества с целью реализации по договорам с особым порядком перехода основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, товарами и т.п.(по посредническим договорам, экспортным договорам и т.п.).	Приказ №94н

3.9.2. Оценка товаров отгруженных	Товары отгруженные оцениваются по себестоимости в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление в соответствии с правилами оценки соответствующих видов активов: готовая продукция, товары, материалы, другое имущество и затрат, связанных с их реализацией.	Приказ №94н П.61 Приказа №34н
3.9.3. Признание расходов по товарам отгруженным	Стоимость реализованных товаров отгруженных списывается в состав расходов по обычной деятельности в дебет счета 90 «Продажи» в момент перехода к покупателю основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, одновременно с признанием выручки от их продажи.	Приказ №94н
3.9.4. Раскрытие информации в отчетности	Товары отгруженные отражаются в бухгалтерском балансе по отдельной подстатье «Товары отгруженные» к статье «Запасы» по фактической производственной себестоимости (стоимости приобретения) с учетом прямых расходов, связанных с продажей (транспортировкой и т.п.) отгруженной продукции, товаров (остаток по счету 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода). Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности производится в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.	П.61 Приказа №34н Приказ №94н П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
3.10. Доходы будущих периодов		
3.10.1. Учет доходов будущих периодов	В соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» к доходам будущих периодов относятся остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета). Также на субсчете 98-2 «Безвозмездные поступления» учитывается стоимость активов, полученных организацией безвозмездно. Суммы, учтенные на счете 98-2, списываются в кредит 91-01 «Прочие доходы»: - по безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации; - по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу). Аналитический учет по субсчету 98-2 «Безвозмездные поступления» ведется по каждому безвозмездному поступлению ценностей. В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и	ПБУ 13/2000

	бухгалтерской отчетности затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.	
3.11. Расходы будущих периодов (отложенные затраты)		
3.11.1. Определения	***Расходы будущих периодов (отложенные затраты)*** – это затраты, понесенные в текущем периоде, от которых Общество ожидает получение экономической выгоды в будущем. ***Период списания расходов будущих периодов*** - период времени, в течение которого затраты, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.	П.19 ПБУ 10/99 П.65 Приказа 34н
3.11.2. Квалификация РБП	В составе расходов будущих периодов (далее - РБП) учитываются затраты, произведенные Обществами в отчетном периоде, удовлетворяющие критериям признания актива, и именно: • наличие ресурса, контролируемого Обществом, • высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, • достоверная оценка ресурса. При невыполнении любого из условий произведенные затраты квалифицируются как дебиторская задолженность (предоплата), расходы текущего периода или расходы, формирующие стоимость ОС, НМА, финансового вложения, МПЗ и т.п. В составе РБП учитываются и отражаются в отчетности затраты, прямо поименованные в действующих РСБУ: • расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п.16 ПБУ 2/2008), • платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007). • расходы по разработке и внедрению программного обеспечения (если данные	П.16 ПБУ 2/2008 П.39 ПБУ 14/2007 П.94 Приказа 119н

	расходы не соответствуют критериям признания НМА). Не учитываются в составе РБП: • расходы по приобретению лицензий на осуществление лицензируемых видов деятельности, • расходы на продление срока действия охранных документов (патента на полезную модель, патента на промышленный образец, свидетельства на товарный знак, свидетельства на право пользования наименованием места происхождения товара), • расходы на капитальный ремонт ОС, • расходы по обязательному и добровольному личному и имущественному страхованию, • расходы по сертификации и аттестации продукции (работ, услуг), • дополнительные расходы по кредитам и займам, • расходы, связанные с продажей (приобретением) объектов имущества и т.п.	
3.11.3. Классификация РБП	Отложенные затраты (РБП) классифицируются: • по виду актива, к которому относятся осуществленные затраты, • по сроку получения экономических выгод: • краткосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение 12 месяцев и менее после отчетной даты, • долгосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение периода превышающего 12 месяцев после отчетной даты.	П.19 ПБУ 4/99
3.11.4. Оценка объектов РБП	Оценка актива в виде отложенных затрат (РБП) производится исходя из суммы фактически произведенных затрат на его приобретение или производство.	П.23 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008
3.11.5. Период списания объектов РБП	Период списания объектов РБП определяется в зависимости от вида актива, в момент принятия к бухгалтерскому учету. Основанием для установления периода списания могут быть: • в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора,	П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008

	• в части прочих объектов - срок, в течение которого Общество предполагает получение экономической выгоды от использования объекта. Если договором не определен срок его действия, лицензионный договор считается заключенным на пять лет, в соответствии с п.4 ст. 1235 Гражданского кодекса РФ. В остальных случаях, когда из подтверждающего произведенные затраты документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется структурным подразделением Общества, ответственным за возникновение данных расходов.	
3.11.6. Порядок списания объектов РБП	Отложенные затраты (объекты РБП) подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов того вида, с которым они идентифицируются. Списание может быть полным (одномоментным) при наступлении периода, к которому затраты относятся, или равномерным (пропорционально уставленному показателю), если данные затраты относятся к нескольким периодам. Способ списания устанавливается при признании затрат в составе РБП. Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов РБП с учета, уточнении способа списания, уточнение периода списания.	П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008 П.19 ПБУ 10/99
3.11.7. Раскрытие информации в отчетности	В случае существенности информация о РБП отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе показателей актива: • в составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода 12 месяцев и менее с отчетной даты, • в составе внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.	П.65 Приказа №34н

3.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами		
3.12.1. Определения	***Дебитор*** — физическое или юридическое лицо, экономический субъект, имеющий денежную или имущественную задолженность ***Кредитор*** — субъект (юридическое или физическое лицо), предоставляющий ссуду и имеющий право на этой основе требовать от дебитора ее возврата или исполнения других обязательств. ***Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками*** - сумма долгов перед юридическими и физическими лицами, причитающихся им к уплате за полученные от них товары (ценности, принятые работы, потребленные услуги). ***Аванс выданный (предварительная оплата)*** - выплата поставщикам (подрядчикам) определенной денежной суммы в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказание услуг. ***Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков)*** - сумма долгов юридических и физических лиц, причитающихся к уплате за отгруженные в их адрес товары выполненные работы, оказанные услуги. ***Аванс полученный (предварительная оплата)*** - выплата покупателями (заказчиками) определенной денежной суммы в счет будущих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. ***Страховые взносы*** - обязательные отчисления во внебюджетные фонды, исчисляемые с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров в соответствии с Законодательством РФ. ***Законодательство РФ о страховых взносах*** - Федеральный закон №212-ФЗ и принимаемые в соответствии с ним нормативные правовые акты Российской Федерации. ***Фонды обязательного медицинского страхования*** - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования. ***Налог*** - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве	Ст.8 НК РФ

	собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований. ***Сбор*** - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). ***Представительство*** - обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту. ***Филиал*** - обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.	
3.12.2. Аналитический учет	Аналитический учет расчетов ведется в разрезе: • видов расчетов; • контрагентов; • договоров.	Приказ №94н
3.12.3. Основные группы дебиторской и кредиторской задолженности	Общество отражает в бухгалтерском учете расчеты по следующим группам дебиторской и кредиторской задолженности: • кредиторская задолженность, - включая: • расчеты с поставщиками и подрядчиками, • расчеты по векселям к уплате, • расчеты с персоналом по оплате труда, • расчеты по социальному обеспечению и социальному страхованию, • расчеты по налогам и сборам, • расчеты по авансам полученным,	Приказ №94н

	• расчеты с учредителями по выплате доходов, • расчеты с прочими кредиторами. • дебиторская задолженность, – включая: • расчеты с покупателями и заказчиками, • расчеты по векселям к получению, • расчеты по авансам выданным, • расчеты с дочерними и зависимыми обществами по дивидендам, • расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал, • расчеты с прочими дебиторами.	
3.12.4. Классификация задолженности на краткосрочную и долгосрочную	Все группы дебиторской и кредиторской задолженностей классифицируются на краткосрочные, если расчеты должны быть урегулированы в течение 12 месяцев после отчетной даты; в противном случае они классифицируются как долгосрочные. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность осуществляется: • на конец месяца (отчетную дату), когда до погашения задолженности остается не более 12 месяцев; • при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с дебиторами и кредиторами, включая подписание дополнительных соглашений к договорам. Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную задолженность: • осуществляется при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с дебиторами и кредиторами, включая подписание дополнительных соглашений к договорам. Если у Общества нет возможности классифицировать задолженность как долгосрочную или краткосрочную, задолженность признается краткосрочной.	П.19-20 ПБУ 4/99
3.12.5. Расчеты с поставщиками и	Расчеты с поставщиками и подрядчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с	Приказ №94н П.6.1 ПБУ 10/99

подрядчиками	юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли поставщиков и подрядчиков), являющимися поставщиками (подрядчиками). Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают: • кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками, в том числе оформленную выдачей векселя; • авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам. Кредиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Производится изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее. Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько поставок (этапов работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждой поставке, по каждому этапу выполненных работ, услуг. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком). Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств по договору. Для оценки кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится и кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за	Ст.424 ГК РФ П.24, 78 Приказа № 34н П.4- 9 ПБУ 3/2006 П.2 ст.317 ГК РФ П.4 ПБУ 15/2008 Ст.823 ГК РФ

	минусом оплаченных сумм. При расчетах не денежными средствами величина кредиторской задолженности определяется стоимостью активов (расходов), определенной для случая приобретения активов (осуществления расходов) при оплате не денежными средствами. Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей. Оценка кредиторской задолженности при приобретении товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения кредиторской задолженности по курсу ЦБ РФ или иному согласованному сторонами курсу. Впоследствии кредиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности. В случае, когда в счет оплаты товаров, работ, услуг поставщикам уплачивался аванс или предварительная оплата, то описанный выше порядок оценки кредиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой). Авансы (предварительная оплата), выданные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке кредиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса. При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки (отсрочки) платежа с уплатой процентов за пользование чужими денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), кредиторская задолженность перед поставщиком в части уплаты процентов отражается в учете обособленно от основной суммы долга. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.	

3.12.6. Расчеты с покупателями и заказчиками	Расчеты с покупателями и заказчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли покупателей (заказчиков)), являющимися покупателями (заказчиками). Расчеты с покупателями и заказчиками учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько этапов (работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждому этапу. Расчеты с покупателями и заказчиками включают: • дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, в том числе оформленную выдачей векселя покупателя (заказчика); • авансы и предварительные оплаты, полученные от покупателей и заказчиков. Дебиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно. Общество производит изменение классификации задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты поставки Обществом продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее. Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции). Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах (договор заключен на	Приказ №94н П.6.1 ПБУ 9/99 Ст.424 ГК РФ П.24, 77 Приказа № 34н П.4- 9 ПБУ 3/2006 П.2 ст.317 ГК РФ

	тот же срок, контрагенты находятся в одном регионе и т.д.) Общество обычно определяет доходы в отношении аналогичных ценностей, работ, услуг. При этом дебиторская задолженность признается в полной сумме по договору, независимо от того, был ли получен аванс или предварительная оплата в счет поставок. Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств покупателя (заказчика) по договору. Для оценки дебиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Дебиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом полученных сумм. При расчетах не денежными средствами величина дебиторской задолженности определяется величиной выручки (доходов), определенной для случая определения доходов при оплате не денежными средствами. Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей. Оценка дебиторской задолженности при продаже продукции товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах, осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения дебиторской задолженности по курсу ЦБ РФ или иному согласованному сторонами курсу. Впоследствии дебиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности. В случае, когда в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг покупатель (заказчик) уплачивает аванс или предварительную оплату, то описанный выше порядок оценки дебиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой). Авансы (предварительная оплата), полученные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке дебиторской задолженности в рублях путем пересчета	

	валютной стоимости по курсу ЦБ или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса. При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки платежа с уплатой процентов за пользование денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), дебиторская задолженность в части процентов, подлежащих уплате, отражается в учете на конец отчетного периода обособленно от основной суммы долга.	
3.12.7. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	Расчеты по налогам и сборам - расчеты с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Обществом, как налогоплательщиком, так и в качестве налогового агента (в том числе по налогам с работников Общества). Пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются в составе расчетов по налогам и сборам. В составе налогов и сборов учитываются: • налог на прибыль; • НДС; • НДФЛ; • налог на имущество; • транспортный налог; • земельный налог; • другие налоги и сборы. Учет налога на прибыль рассмотрен в отдельном разделе настоящей Учетной политики. Налоги и сборы, а также пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, работам, услугам предварительно учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог (сбор) в	Приказ №94н Ст.13, 14, 15, 75, 114 НК РФ Абз. 2 п.23 ПБУ 18/02 Приказ №94н П.п.1 П.7 Ст.272 НК РФ Ст.167, 223 НК РФ П.4, 5 ПБУ 10/99 Письмо № 07-05-12/10 П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ

	каждый бюджет (внебюджетный фонд). Обязательства по налогам и сборам признаются в бухгалтерском учете по моменту возникновения у Общества в соответствии с законодательством обязанности по уплате налога, в частности: • по налогам и сборам, учитываемым в составе расходов - в момент признания расходов (последний день отчетного (налогового) периода, за который подается налоговая декларация); • обязательства по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на последний день отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль, за который подается налоговая декларация; • начисленные суммы НДС отражаются в бухгалтерском учете на дату определения налоговой базы, которая установлена в ст.167 НК РФ; • обязательства по уплате НДФЛ отражаются на счетах учета на дату фактического получения физическим лицом дохода, источником которого является Организация, исполняющая обязанности налогового агента. Дата фактического получения дохода определяется в соответствии с положениями ст.223 НК РФ; • обязательства по уплате пени и штрафа признаются по дате требования контролирующего органа об уплате пени, штрафа, или по дате добровольной уплаты. Налоги и сборы учитываются в следующем порядке: • Налоги, уплачиваемые Обществом в качестве налогового агента: НДФЛ, а также другие налоги и сборы, уплачиваемые за счет доходов работников и третьих лиц, относятся в уменьшение обязательств Общества перед работниками и третьими лицами по выплате соответствующих доходов; • Прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и др.) отражаются в составе затрат. Суммы налогов и сборов признаются в бухгалтерском учете на дату начисления налогов (сборов).	
3.12.8. Расчеты по социальному страхованию	В составе страховых взносов, учитываются: • Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, • Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай	Ст.1 Закона № 212-ФЗ Приказ №94н П.16, 18 ПБУ 10/99

	временной нетрудоспособности и в связи с материнством; • Страховые взносы на обязательное медицинское страхование; • Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. В составе расчетов по социальному страхованию и обеспечению учитываются также расчеты по уплате пени и штрафов за нарушения в части уплаты страховых взносов. При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ. Суммы взносов на социальное страхование и обеспечение, исчисленные в соответствии с положениями законодательства, принимаются к бухгалтерскому учету на последний день месяца, за который были начислены работникам выплаты, с которых производится начисление упомянутых взносов. Признанные обязательства по страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от соответствующих обязательств по вознаграждениям работников на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Для учета каждого вида страховых взносов открывается отдельный субсчет к счету 69. Обязательства по страховым взносам признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству. Сумма страховых взносов определяется как произведение базы для начисления страховых взносов и установленного тарифа по каждому виду страховых взносов. Обязательства по страховым взносам признаются в составе расходов или включаются в стоимость активов в том же порядке, в котором признаются вознаграждения работникам, на которые начислены эти страховые взносы. Списание, изменение величины обязательства по страховым взносам ведется в порядке, определенном для соответствующих обязательств по вознаграждениям	П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ Приказ №94н ПБУ 8/2010

	работников. Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами. Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.	
3.12.9. Расчеты с персоналом по оплате труда	Расчеты с работниками Общества по оплате труда - это расчеты с работниками по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной Общества. Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда (признание, оценка, отражение в бухгалтерском учете) рассмотрены в разделе «Вознаграждения работникам» настоящей Учетной политики. Сумма кредиторской задолженности по заработной плате относится на финансовые результаты после истечения срока исковой давности, а именно по истечении трех лет, если в указанный промежуток времени сумма заработной платы не была востребована работником.	Приказ №94н Ст.129, 164 ТК РФ Ст.196 ГК РФ Ст.392 ТК РФ
3.12.10. Расчеты с подотчетными лицами	Расчеты с подотчетными лицами – расчеты Общества наличными деньгами, в безналичной форме или с использованием денежных документов с определенной категорией работников (подотчетными лицами) для выдачи им денежных сумм, которые они должны расходовать на цели, определенные при выдаче средств. Средства выдаются под отчет в частности на административно – хозяйственные расходы, на расходы, связанные со служебными командировками и др. Задолженность подотчетного лица по выданным под отчет денежным средствам признается в учете на дату выдачи наличных денег и (или) денежных документов из кассы подотчетному лицу или на дату перечисления денежных средств на пластиковую карту работника, или на дату безналичной оплаты/снятия наличных денег подотчетным лицом с корпоративной банковской карты, принадлежащей Обществу. Задолженность подотчетного лица погашается на дату утверждения авансового	Приказ №94н

	отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом и (или) дату возврата в кассу неиспользованного остатка подотчетной суммы (дату возврата подотчетным лицом средств на корпоративную банковскую карту, на дату возврата неиспользованного денежного документа), либо на дату удержания из заработной платы. Задолженность Общества перед подотчетным лицом (перерасход по авансовому отчету) признается в учете на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом. Выдача средств под отчет не рассматривается как выдача аванса в валюте. Задолженность работника пересчитывается в рубли на дату выдачи подотчетных средств и дату авансового отчета. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату авансового расчета. Для осуществления расчетов с подотчетными лицами по компенсации документально подтвержденных расходов на служебные командировки Общество вправе перечислять денежные средства безналичным путем на банковскую (дебетовую) карту работника.	
3.12.11. Расчеты с работниками по прочим операциям	Расчеты с работниками по прочим операциям – все виды расчетов с работниками Общества (в наличной и безналичной форме), которые возникают в результате хозяйственных взаимоотношений с ними, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами). Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». В частности, на счете 73 ведется учет расчетов с работниками: • По возмещению материального ущерба. Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат. Размер ущерба, причиненного Обществу при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа	Приказ №94н Статьи 246, 247 ТК РФ

	этого имущества. • По предоставленным займам. Расчеты с персоналом по выданным работнику займам отражаются в отчетности по статье «Финансовые вложения» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа), в случае предоставления займа на платной основе. Расчеты с персоналом по выданным беспроцентным займам отражаются по статье «Дебиторская задолженность» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа).	
3.12.12. Расчеты с членами совета директоров	По решению общего собрания акционеров членам совета директоров Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов совета директоров общества. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров. Расходы по выплате вознаграждений членам совета директоров учитываются в составе общехозяйственных расходов (расходов по управлению Обществом). Выплаты членам совета директоров - работникам Общества учитываются на счете счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (вознаграждение за исполнение соответствующих обязанностей зарплатой не является, поскольку выплачивается не на основании трудового договора, а по решению собрания акционеров).	Ст.64 Закона № 208-ФЗ
3.12.13. Расчеты с учредителями	Расчеты с учредителями (участниками) – все виды расчетов с учредителями: • по вкладам в уставный капитал Общества; • по выплате доходов (дивидендов) и другим выплатам. В составе расчетов с учредителями учитываются расчеты с участниками – работниками Общества. Учет расчетов с учредителями ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями». Образование задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал отражается в учете на дату приобретения Обществом статуса юридического лица (дату государственной регистрации Общества) или на дату государственной	Приказ №94н П.67 № 34н П.1 ст.28, п.1 ст.14, п. 2 ст.15 Закона № 14-ФЗ П.3, 5, 10 ПБУ 7/98 П.1, 2 ст.25 Закона № 208-ФЗ П.3 ст.34 Закона №

	регистрации увеличения уставного капитала за счет средств учредителей. Поступление вкладов от учредителей (в денежной и неденежной форме) до государственной регистрации изменений в учредительных документах в составе расчетов с учредителями не отражается, а учитывается в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов (дохода) по итогам года (промежуточных дивидендов) отражается в бухгалтерском учете на дату принятия решения об их выплате на общем собрании.	208-ФЗ
3.12.14. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - расчеты (в денежной и не денежной форме) с юридическими и физическими лицами, которые не входят в состав поставщиков (подрядчиков), покупателей (заказчиков), работников и учредителей (участников) Общества, возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений Общества с этими лицами. В состав расчетов с разными дебиторами и кредиторами также не входят расчеты Общества с бюджетом и внебюджетными фондами. В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами, в частности, могут отражаться расчеты по следующим операциям: • расчеты по имущественному, личному страхованию; • расчеты по аренде; • расчеты по таможенным платежам; • расчеты с банками по договору банковского счета; • расчеты с банками по покупке (продаже) валюты; • расчеты с посредниками (агентами, комиссионерами поверенными) по возмещению расходов и выплате посреднического вознаграждения, в том числе: • расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в частности по доходам от участия в простом товариществе); • расчеты по депонированным суммам; • расчеты с учредителями (участниками, акционерами) в случае оплаты акций (долей) до момента государственной регистрации изменений в Уставе; • расчеты по негосударственному пенсионному обеспечению;	Приказ № 94н

	• расчеты по исполнительным документам; • расчеты по претензиям; • расчеты по совместной деятельности; • иные расчеты.	
3.12.15. Расчеты по имущественному, личному страхованию	Для учета расчетов со страховыми компаниями используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию». Оплата страхования на периоды, следующие после момента осуществления оплаты, учитывается как предоплата услуг (авансы по услугам). Эта предоплата признается расходом равномерно в течение срока действия договора страхования, т.е. пропорционально количеству дней действия договора в истекшем месяце, по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истекания периода страхования. Если по условиям договора страховой период начинает течь до момента осуществления его оплаты Обществом, в бухгалтерском учете формируется кредиторская задолженность в размере, соответствующем уже истекшему неоплаченному страховому периоду, которая погашается по мере ее фактической оплаты. К расходам по страхованию относятся платежи по добровольному и обязательному страхованию (имущества, работников, ДМС, КАСКО, ОСАГО и др.).	
3.12.16. Внутрихозяйственные расчеты	Для обобщения информации обо всех видах расчетов с филиалами, выделенными на отдельные незаконченные балансы (внутрибалансовые расчеты), предусмотрен счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». На субсчете 79-1 «Расчеты по выделенному имуществу» учитывается состояние расчетов с филиалами по переданным им внеоборотным и оборотным активам. На субсчете 79-2 «Расчеты по текущим операциям» учитывается состояние всех прочих расчетов организации с филиалами. Аналитический учет по счету 79 ведется по каждому филиалу. Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества и аппаратом управления оформляются авизо - официального извещения об изменениях	Приказ №94н

	в состоянии взаимных расчетов. На такие операции, как передача имущества или денег, авизо не оформляется.	
3.12.17. Резерв сомнительных долгов	Общество создает резерв сомнительных долгов в соответствии с утвержденной в Обществе Методикой по оценке величины резервов по сомнительным долгам. Создание оценочных резервов рассматривается как изменение оценочных значений в соответствии с п.2, 3 ПБУ 21/2008. Информация по резерву сомнительных долгов раскрывается в отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (восстановление резерва) и прочих расходов (начисление резерва).	П.70, 77 Приказа № 34н ПБУ 21/2008 Приказ №94н
3.12.18. Списание безнадежной дебиторской задолженности	К безнадежной относится дебиторская задолженность по обязательствам, прекращенным вследствие ликвидации контрагента, и дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности из-за невозможности истребования оплаты в судебном порядке. Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности на основании письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя или уполномоченного лица Общества. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.	П.70, 77 Приказа № 34н Приказ №94н
3.12.19. Списание кредиторской задолженности	Списание кредиторской задолженности может происходить: • в связи с истечением срока исковой давности, • в связи с ликвидацией кредитора, • частично при заключении мирового соглашения,	П.78 Приказа № 34н П.2 ст.314 ГК РФ Ст.34, 37 Положения о переводном и

	• в прочих случаях предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора. Срок исковой давности по обязательству возврата полученного аванса, если в договоре не установлен срок его исполнения, начинает исчисляться по истечении 7 дней с момента предъявления в письменном виде требования по возврату полученного аванса. Срок исковой давности по вексельным обязательствам (по простым векселям сроком по предъявлении) считается истекшим через четыре года с момента составления векселя. Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.	простом векселе Ст.1 Закон № 48-ФЗ П.22 Постановления Пленума № 33/14
3.12.20. Раскрытие информации в отчетности	***Дебиторская задолженность*** Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию: • сальдо дебиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, в том числе просроченную задолженность, • перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность, • величину резерва сомнительных долгов на конец отчетного периода, • величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва сомнительных долгов, • содержание изменения резерва сомнительных долгов, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, • содержание изменения резерва сомнительных долгов, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию. В балансе показатель «Авансы выданные» отражается по группе статей «Дебиторская задолженность» (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов), включая НДС. Авансы, выданные под	П.19, 27 ПБУ 4/99 П.73 – 78 Приказа № 34н Приказ №66н Письмо № 07-02-06/42 П.4 ПБУ 21/2008

	приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела «Внеоборотные активы». • В бухгалтерском балансе сальдо налога на добавленную стоимость по авансам выданным и полученным, учитываемого на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражается по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в части НДС с авансов полученных и по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» в части НДС с авансов выданных с учетом деления на долгосрочные и краткосрочные обязательства. ***Кредиторская задолженность*** Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию: • сальдо кредиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, • перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность, • величину списанной кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности. В балансе показатель «Авансы полученные» отражается по группе статей «Кредиторская задолженность», включая НДС, по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1526 «Авансы полученные» в зависимости от предусмотренного договором срока погашения. В отношении оценочных обязательств по страховым взносам раскрывается следующая информация в соответствии с разделом «Оценочные обязательства» настоящей Учетной политики.	
3.13. Финансовые вложения		
3.13.1. Определение	***Ценная бумага*** - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходит вся совокупность удостоверяемых ею прав. ***Эмиссионная ценная бумага*** — любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками: • закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав,	Ст.2 Закона №39-ФЗ МСФО (IAS) 32 МСФО (IAS) 39 Приказ №10-65/пз-н

	подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением формы и порядка, • размещается выпусками, • имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги. ***Эмитент*** – юридическое лицо или органы исполнительной власти либо органы местного самоуправления, несущие от своего имени обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных ценными бумагами. ***Долевая ценная бумага*** – ценная бумага (например, акция), удостоверяющая имущественное право на долю активов организации-эмитента за вычетом всех ее обязательств. ***Долговая ценная бумага*** – ценная бумага (например, облигация, вексель), удостоверяющая имущественное право как отношение займа владельца ценной бумаги к ее эмитенту. ***Акция*** - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации. В соответствии с российским законодательством акция является именной эмиссионной ценной бумагой. ***Вексель*** - ценная бумага, удостоверяющая простое и ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока в месте, указанном в векселе, определенную денежную сумму. Вексель составляется только на бумажном носителе. В зависимости от того, кто является плательщиком по векселю, различаются простые и переводные векселя. По простому векселю обязанным является собственно векселедатель, который обязывается лично произвести платеж векселеприобретателю по векселю. По переводному векселю обязанным является третья сторона, именуемая трассатом: векселедатель (трассант) поручает плательщику по векселю (трассату) уплатить по векселю векселеприобретателю (ремитенту). Переводной вексель по отношению к трассату называется траттою, по отношению к ремитенту – римессою.	

	Облигация - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на получение от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок ее номинальной стоимости или иного имущественного эквивалента. Доходом по облигации являются процент (купон) или дисконт. ***Депозитный сертификат*** - ценная бумага, удостоверяющая сумму вклада, внесенного в кредитную организацию, и права вкладчика (держателя сертификата) на получение по истечении установленного срока суммы вклада и обусловленных в сертификате процентов в кредитной организации, выдавшей сертификат, или в любом ее филиале. Депозитные сертификаты могут выпускаться как в разовом порядке, так и сериями. Сертификаты имеют обозначенный срок обращения. ***Выпуск ценных бумаг*** – совокупность всех ценных бумаг одного эмитента, имеющих одинаковые условия размещения, одинаковую номинальную стоимость и предоставляющих одинаковый объем прав их владельцам. Выпуску эмиссионных ценных бумаг присваивается единый государственный регистрационный номер, который распространяется на все ценные бумаги данного выпуска. ***Накопленный купонный (процентный) доход (НКД)*** – часть купонного (процентного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска ценной бумаги, рассчитанная пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты предыдущей выплаты купонного (процентного) дохода до даты совершения сделки с ценной бумагой (даты передачи ценной бумаги). ***Обращение ценных бумаг*** – заключение гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги. ***Размещение ценных бумаг*** - отчуждение ценных бумаг эмитентом или андеррайтером их первым владельцам. ***Рыночная стоимость ценных бумаг*** – рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. ***Валюта*** - законное платежное средство какого-либо государства (за исключением Российской Федерации) или союза государств, включая евро. ***Выписка из системы ведения реестра ценных бумаг*** - документ, выдаваемый держателем реестра с указанием владельца лицевого счета, количества ценных бумаг каждого выпуска, числящихся на этом счете в момент выдачи выписки, фактов их	

	обременения обязательствами, а также иной информации, относящейся к этим бумагам. ***Заем*** - передача в собственность от заимодавца (лица выдающего заем) другой стороне -заемщику денег или других вещей по договору, из которого вытекает обязательство заемщика возвратить заимодавцу такую же сумму денег или равное количество вещей того же рода и качества (Ст.807 ГК РФ). ***Депозит*** – сделка между Обществом и Банком-контрагентом по размещению временно-свободных денежных средств в любой валюте в Банке-контрагенте под проценты на определенный срок (срочные депозиты) или до востребования (депозиты до востребования). ***Право требования долга*** – дебиторская задолженность третьего лица, приобретенная Обществом по сделке (уступки требования) у кредитора, которому оно (право требования) принадлежит на основании обязательства.	
3.13.2. Квалификация	Финансовые вложения - это вложения средств Общества в уставные (складочные) капиталы других предприятий, в ценные бумаги, в совместную деятельность, в предоставленные другим организациям займы, с целью участия в распределении прибыли, получения дивидендов, процентов или иных доходов. Активы Общества принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при единовременном выполнении следующих условий: • наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права, • переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.), • способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).	П.2, 3 ПБУ 19/02
3.13.3. Основные виды ФВ и правоустанавлива	Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения: • Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и	Гл.30, 42, 43, 44, 45 46, 47, 55 ч. 2 ГК РФ

ющие документы (для МРСК СК переименовать) в «Виды финансовых вложений»	муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций: • Договор купли-продажи, • Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе), • Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций), • Векселя (для векселей, хранящихся в Обществе), • Договор передачи на хранение ценных бумаг (для векселей, хранящихся в специализированных организациях). • Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ): • Договор купли-продажи или учредительный договор, • Выписка из реестра акционеров, • Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе). • Вклады в уставные капиталы сторонних организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ): • Договор купли-продажи доли, • Учредительный договор, • Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО). • Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности): • Договор простого товарищества (совместной деятельности), • Акты приема-передачи имущества, • Платежные документы на перечисление денежных средств в счет вклада. • Займы, предоставленные сторонним организациям: • Договор займа, • Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа. • Размещение в депозит свободных денежных средств: • Договор о размещении в депозит средств Общества,	

	• Депозитный сертификат, • Выписка кредитной организации, подтверждающая внесение средств на депозитные счета. • Права требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций: • Договор уступки права требования (договор цессии), • Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора. • Прочие финансовые вложения: • Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения.	
3.13.4. Не относятся к финансовым вложениям	Не относятся к финансовым вложениям: • собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования, • собственные векселя покупателей, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за реализованную Обществом продукцию (товары, работы, услуги), • дебиторская задолженность покупателей за реализованную Обществом продукцию (товаров, работ, услуг), • вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое Обществом сторонним организациям во временное пользование за плату с целью получения дохода, • активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций, • совместно используемые с другими организациями активы как форма осуществления совместной деятельности, • произведения искусства, драгоценные металлы, ювелирные изделия и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности, • депозитные вклады со сроком размещения менее трех месяцев, • членские взносы в профессиональные (региональные) ассоциации, союзы, партнерства и иные некоммерческие Общества,	П.3, 4 ПБУ 19/02

	• передача имущества учреждениям, • величина бездоходных финансовых вложений таких, как беспроцентные займы, финансовые векселя, бездоходная дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.	
3.13.5. Единица учета	Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования признается отдельная единица ценной бумаги (займа, вклада в уставный капитал), код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.	П.5 ПБУ 19/02
3.13.6. Синтетический и аналитический учет	Синтетический учет финансовых вложений в Обществе организован следующим образом: • депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств в депозит. • для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений для целей бухгалтерского учета используется счет 58 «Финансовые вложения», • долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов, • проценты, начисленные по этим финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» как краткосрочная дебиторская задолженность, • депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств на депозит. Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе следующих признаков: • вида финансовых вложений, • структуры стоимости (номинальная стоимость; суммы, уплачиваемые по договору продавцу; дополнительные затраты, связанные с приобретением финансового вложения и т.д.), • периода владения (дата выпуска (для ценных бумаг); дата покупки; дата	Р.3 ПБУ 19/02 Приказ №94н П.7, 10.1, 16 ПБУ 9/99

	выбытия; дата погашения; дата начала начисления дохода (процентного, купонного) и т.д.), • срочности финансовых вложений (долгосрочные/краткосрочные финансовые вложения), • контрагентов.	
3.13.7. Долгосрочные и краткосрочные ФВ	Финансовые вложения для целей представления в отчетности классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от финансовых вложений: • долгосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, • краткосрочные финансовые вложения - если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание менее чем 12 месяцев после отчетной даты. К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся: • вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Общество намерено владеть в течение срока, превышающего 12 месяцев. Акции сторонних организаций, приобретенные Обществом с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение 12 месяцев с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения, • вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности), срок которого в договоре не определен (бессрочный договор) или определен и превышает 12 месяцев после отчетной даты, • долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, которыми Общество намерено владеть до их погашения либо в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, приобретенные Обществом с целью краткосрочного (на срок 12 месяцев и менее) вложения денежных средств, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения,	П.41 ПБУ 19/02

	• займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев после отчетной даты, • депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 12 месяцев после отчетной даты, • другие финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Общество намерено получать в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные. Классификация векселей определяется в зависимости от цели их предполагаемого использования. В случае если Обществом не определены направления использования векселей, числящихся в бухгалтерском учете на конец отчетного года, в годовой отчетности указанные векселя отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений, либо краткосрочных финансовых вложений, исходя из срока погашения, указанного в векселе. Для целей бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную, в случаях внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми период предоставления займа продляется, т.е. предоставляется отсрочка погашения задолженности, и до возврата основной суммы долга по новым условиям остается более 12 месяцев. Такой перевод осуществляется с момента внесения этих изменений. Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по выданным займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты. Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по долговым ценным бумагам в краткосрочную в момент, когда по условиям выпуска долговой ценной бумаги до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты. Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по вкладам в депозит в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после	

	отчетной даты.	
3.13.8. Первоначальная стоимость	Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету. Первоначальная стоимость финансовых вложений, принадлежащих Обществу на праве собственности, определяется в следующем порядке: 1. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). 2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно: • по ценным бумагам признается: • их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, • для ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (на основании отчета независимого оценщика), • по депозитным сертификатам, вкладам по договору простого товарищества – номинальная стоимость, • вклады в уставные капиталы других организаций в виде долей - в оценке на основании отчета независимого оценщика, • безвозмездно полученные права требования на дебиторскую задолженность учитываются по номинальной стоимости в составе дебиторской задолженности Общества, • по прочим финансовым вложениям, кроме ценных бумаг, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.	П.9, 11 - 15 ПБУ 19/02 Приказ №94н

	3. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения. 4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества. 5. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества - товарища по договору простого товарищества признается денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются: • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу, • суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов, • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений, • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в виде финансовых вложений.	

	В случае несущественности величины затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Если такие затраты существенны по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, то такие затраты капитализируются в составе первоначальной стоимости ценных бумаг. Для остальных финансовых вложений вся сумма иных затрат увеличивает первоначальную стоимость финансового вложения. До принятия финансового вложения к учету капитализируемые затраты, связанные с приобретением финансового вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» с организацией обособленного учета. Депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств в депозит. Фактические затраты на приобретение финансовых вложение, отличные от сумм, уплачиваемых продавцу отражаются на синтетическом счете 58 «Финансовые вложения» с отдельным аналитическим признаком. Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы на содержание структурных подразделений Общества, осуществляющих операции с финансовыми вложениями, и другие расходы управленческого характера. Затраты, понесенные после принятия финансового вложения к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами Общества, в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.	
3.13.9. Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности	Для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся во владении, условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями Общество использует забалансовые счета: счет «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и счет «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Отражение на забалансовых счетах полученных обеспечений призвано информировать пользователя отчетности о том, что признанная в балансе дебиторская задолженность (или другие активы) имеет дополнительные гарантии её	Приказ №94н П.17 ПБУ 19/02

	истребования. Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, но находящиеся в его владении в соответствии с условиями договора (например, ценные бумаги, полученные в залог, на хранение и т.п.), принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре или вытекающей из условий договора (например, по полученным обеспечениям).	
3.13.10. Последующая оценка ФВ	Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: • финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, • финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Суммы корректировки при последующей оценке включаются в отчет о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов. Переоценка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится независимо от существенности колебаний рыночной стоимости. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.	Р.III ПБУ 19/02 П.67 МСФО (IAS) 39

3.13.11. Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте	В связи с изменением курсов иностранных валют по отношению к рублю Общество производит пересчет стоимости (переоценку) финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату и на дату совершения операций с краткосрочными ценными бумагами, правами требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте независимо от срока погашения задолженности в соответствии с условиями договоров, депозитными вкладами в иностранной валюте независимо от срока размещения средств в соответствии с условиями договоров с кредитными организациями, займами в иностранной валюте, выданными другим организациям, независимо от срока погашения займов в соответствии с условиями договоров. По иным финансовым вложениям для составления бухгалтерской отчетность их стоимость Общество принимает в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы были приняты к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости этих активов после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли стоимости краткосрочных ценных бумаг организаций, прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте, депозитных вкладов в иностранной валюте, займов в иностранной валюте, выданных другим организациям, производится по курсу, действующему на отчетную дату. Пересчет стоимости средств на банковских вкладах, выраженной в иностранной валюте, производится, кроме того, по мере изменения курса иностранной валюты.	Р.II, III ПБУ 3/2006
3.13.12. Формирование резерва под обесценение ФВ	Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке на 31 декабря отчетного года. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений. Порядок формирования резерва под обесценения осуществляется исходя из следующего: Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.	Р.VI ПБУ 19/02

	Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений Обществом понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений. При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. При этом существенное и устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий: • на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно – более чем на 10 % - выше их расчетной стоимости; • в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно – более чем на 10 %- изменялась исключительно в направлении ее уменьшения; • на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное – более чем на 15 %- повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений (финансовых активов) может определяется: • на основе результатов оценки, проведенной независимым оценщиком; • на основе расчетной стоимости финансовых вложений с использованием информации о стоимости чистых активов на предыдущую отчетную дату (например, на 1 октября отчетного года для тестирования на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года) и общего количества акций (доли). По итогам проведенной работы может создаваться план на проведение в течение следующего года дополнительной проверки на выявление признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым выявлены начальные признаки существенного снижения стоимости. Общества создают резерв в любом случае, если есть уверенность в том, что организация – эмитент ценных бумаг, права на которые принадлежат Обществу, либо	

	его должник по договору займа является банкротом или имеется уверенность в объявлении его банкротом в ближайшем будущем. Резерв может быть создан в размере: • Учетной стоимости финансовых вложений в случае полной уверенности о невозможности реализации (погашения, возврата) этих финансовых вложений, по причинам введения процедуры банкротства и иным основаниям. • Учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений в случае наличия информации о: • невозможности извлечения дохода в связи со снижением стоимости чистых активов в течение продолжительного периода, • о ведении процедуры банкротства с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств, вложенных в предприятие (организацию), • иной информации подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Систематическое неполучение дохода от финансовых вложений также является одним из признаков их обесценения, при наличии которых Общество проводит тест на обесценение финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета Общества, равная разнице между их стоимостью по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетная стоимость) и суммой устойчивого существенного снижения. Чистые активы оцениваются на основе трендового анализа (сравнивается величина чистых активов на конец периода (9 месяцев) и прошлогодние периоды. При расчете обесценения принимается во внимание вся имеющаяся дополнительная информация (не только изменение чистых активов), такая как: данные управленческого учета, прогноз будущих денежных потоков, состояние отрасли, информация СМИ и других внешних источников. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов) бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под	

	обесценение финансовых вложений». Общество проводит корректировку резерва под обесценение финансовых вложений ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений». Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата бухгалтерской записью по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого снижения стоимости, то в полной сумме созданного ранее резерва под указанные финансовые вложения в учете формируется запись по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогично списывается величина резерва по выбывшим (проданным, списанным) финансовым вложениям.	
3.13.13. Выбытие финансовых вложений	Финансовые вложения Общества могут выбывать по следующим основаниям: • продажа финансовых вложений, • погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций, • передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности), • безвозмездная передача финансовых вложений,	Р.IV ПБУ 19/02

	• выход Общества из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Общество, • прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности), • невозможность дальнейшего получения Обществом экономических выгод от финансовых вложений, • недостача, порча, авария, • другие основания. Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества. В составе прочих расходов Общества учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы). При установлении невозможности дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений на основании приказа руководителя Общества или уполномоченного им лица финансовое вложение реклассифицируется в дебиторскую задолженность в момент вынесения такового решения. 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. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом: • вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений; • ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг; • покупные векселя оцениваются при выбытии по стоимости единицы; • прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой	

	выбывающей единицы.	
3.13.14. Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями	Доходы по долгосрочным финансовым вложениям в виде акций, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Разница между оценкой долгосрочных финансовых вложений в виде акций по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих акций относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). Причитающиеся Обществу доходы в виде инвестиционного дохода по акциям и долям участия признаются прочими доходами Общества, когда установлено право акционеров (участников) на получение выплаты. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается Обществом в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно), по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, в составе прочих доходов или расходов Доходами в процессе владения долговыми ценными бумагами (облигациями) могут быть проценты (купонный доход), подлежащие выплате владельцу ценной бумаги в течение срока ее обращения. Доход в форме процентов (купонного дохода) признается в составе прочих доходов Общества равномерно, в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов) с учетом твердого намерения в получении этого дохода. Доходы по векселю в виде процентов (дисконта) признаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов в соответствии с условиями расчетов равномерно с учетом твердого намерения в получении этого дохода. Дисконт по ценным бумагам приравнивается к процентному доходу. В бухгалтерском учете для отражения дисконта по ценным бумагам, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, используется счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с отдельным аналитическим признаком. Доходом по договору займа признается сумма процентов, определяемая в размерах и в порядке, установленном договором. Суммы процентов, начисленные и признанные в соответствии с договором, учитываются в составе прочих доходов равномерно в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов).	Р.IV, V ПБУ 19/02

	Начисленные проценты отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы». Проценты по займам, причитающиеся к уплате в срок более года, показываются в отчетности в составе долгосрочной дебиторской задолженности. Доходами по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов являются проценты, начисленные банком на сумму депозита, которые признаются на дату начисления и учитываются в составе прочих доходов (при наличии у Общества намерения в получении этих процентов). По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов/расходов) Общества в момент выбытия (погашения) дебиторской задолженности. По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отражается в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений по аналитическому признаку соответствующего финансового вложения (счет 58 «Финансовые вложения»). Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Общества.	
3.13.15. Раскрытие информации в отчетности	Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. 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.	Р.VII ПБУ 19/02

	Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, скорректированной (уменьшенной) на величину созданного резерва под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерском балансе Общества финансовые вложения отражаются в составе долгосрочных или краткосрочных вложений в зависимости от цели их предполагаемого использования и сроков, оставшихся до их погашения в соответствии с условиями размещения. Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений: • долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, • краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов. В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и периода, предшествующему отчетному: • о структуре финансовых вложений (по характеру, форме, типу эмитента); • о применяемых способах оценки по группам финансовых вложений при выбытии, • о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии, • стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, • разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость, • по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком,	

	установленным П.22 ПБУ 19/02, • стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, • стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых активов, переданных по договору доверительного управления, а также связанные с ним доходы и расходы, • стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи), • методика проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, применявшаяся в отчетном периоде, • информация о первоначальной стоимости финансовых вложений и сумме начисленного резерва под их обесценение, • информация о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году, • номинальная стоимость дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки прав требования, • информация о любых выданных обеспечениях обязательств и платежей Общества, • информация о любых полученных обеспечений обязательств и платежей Общества.	
3.14. Денежные средства и их эквиваленты		
3.14.1. Определения	***Денежные средства*** - средства в отечественной и иностранной валютах, находящихся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом. ***Денежные документы*** - почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные проездные документы, оплаченные путевки и др. ***Эквиваленты денежных средств*** – краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, и риск изменения стоимости которых невысок. К таким финансовым	П.7 ПБУ 1/2008 МСФО (IAS) 7

	инструментам денежного рынка относятся депозитные вклады до востребования, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги. ***Движение денежных средств (денежные потоки)*** - платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов ***Текущая деятельность*** - деятельность Общества, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др. ***Инвестиционная деятельность*** - деятельность Общества, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.) и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам. ***Финансовая деятельность*** - деятельность Общества, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала Общества, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.). ***Аккредитив*** - способ безналичных расчетов. Условное денежное обязательство, принимаемое банком (обслуживающим банком), осуществляющим расчетно-кассовое обслуживание Общества, по поручению Общества произвести платежи в пользу ее поставщика – получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющему банку) произвести такие платежи; ***Касса –*** все кассы, имеющиеся в Обществе и осуществляющие кассовые операции в соответствии законодательством РФ: касса Общества, кассы Филиалов, кассы Подразделений**.**	

3.14.2. Денежные средства: квалификация, классификация, учет	Денежные средства Общества включают: • Денежные средства в наличной форме (в рублях или валюте), в том числе денежные средства в центральной кассе Общества и кассах обособленных подразделений, филиалов, представительств, денежные средства в пути (денежные средства, предназначенные для зачисления на расчетный или иной счет Общества, внесенные в кассы кредитных организаций, кассы почтовых отделений, переданные в инкассацию, но еще не зачисленные по назначению, а также денежные средства, передаваемые из кассы обособленного подразделения, филиала в центральную кассу, операции по обмену валюты и т.п.); • Денежные средства в безналичной форме (в рублях или в валюте), в том числе денежные средства на рублевых и валютных расчетных счетах Общества, на специальных счетах, не включая депозитные счета, (аккредитивах, счетах по обслуживанию корпоративных карт Общества), денежные средства в пути (операции по переводу денежных средств между расчетными счетами Общества и т.п.) Денежные средства в кассе Общества учитываются на счете 50 «Касса». Аналитический учет по счет 50 «Касса» ведется: • по видам движения денежных средств, • валюте; • идентификационному признаку кассы. Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ (рублях), на валютных счетах Общества, открытых в кредитных организациях, ведется на счете 51 « Расчетные счета». Операции по расчетному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной организации по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов. Аналитический учет ведется: • по каждому расчетному счету; • статьям движения денежных средств. Учет наличия и движения денежных средств в иностранных валютах, на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях на территории РФ и за ее пределами, ведется на счете 52 « Валютные счета». Операции по валютному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной Общества по расчетному	Приказ №94н П.25 ПБУ 23/2011

	счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов. Аналитический учет ведется: • по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте; • статьям движения денежных средств. Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за ее пределами в аккредитивах и иных платежных документах, а также на текущих, особых и специальных счетах (в том числе, счетах по обслуживанию корпоративных карт), ведется на счете 55 «Специальные счета в банках». Аналитический учет ведется: • по каждому специальному счету; • статьям движения денежных средств. Учет движения денежных средств (наличных и безналичных, в валюте РФ и иностранной валюте) между кассами и расчетными счетами Общества ведется на счете 57 «Переводы в пути». При сдаче наличных денежных средств из кассы Общества в инкассацию, кассу кредитной Общества и т.п., для зачисления на расчетный или иной счет Общества, операции по принятию сумм на учет по счету 57 «Переводы в пути» осуществляются на основании копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам, квитанция кредитной Общества, почтового отделения и других аналогичных документов. Учет наличных денежных средств в обособленных структурных подразделениях, лимит кассы, ведение и отражение кассовых операций в обособленных подразделениях и филиалах Общества осуществляется в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций Общества.	
3.14.3. Денежные документы: квалификация, классификация,	Денежными являются документы, приобретенные Обществом для конкретных целей, хранящиеся в кассе и планируемые к использованию через определенное время. Они удостоверяют право юридического лица, переданное физическому лицу, на получение определенной услуги, стоимость которой указана в самом денежном	Приказ №94н

учет	документе. Критериями отнесения Обществом документов к денежным документам являются: • наличие номинальной стоимости на бланке документа; • произведенная оплата за документ; • возможность вернуть документ поставщику (т.е. обменять на денежные средства). Денежные документы классифицируются на: • документарные (документы на бумажных носителях или в пластиковом исполнении); • бездокументарные (электронные билеты на пассажирский железнодорожный транспорт (маршрут/квитанции электронного пассажирского билета) и электронные авиабилеты). Синтетический учет денежных документов организуется на счете 50 «Касса», субсчет «Денежные документы». Субсчет предназначен для отражения операций движения денежных документов в кассе Общества в аналитическом разрезе их видов. Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение. Поступление и выдача денежных документов в Обществах производится путем внесения в кассовую книгу записей на основании приходных и расходных кассовых ордеров соответственно. Выбытие денежных документов происходит в случаях: • продажи сотрудникам Общества (путевки на лечение и отдых сотрудников и членов их семей), • возврата продавцу (авиа- и железнодорожные билеты), • передачи работникам Общества под отчет (талоны на нефтепродукты, единые проездные билеты, проездные билеты на отдельные виды транспорта, карты экспресс-оплаты).	

	До момента их использования денежные документы не подлежат включению в состав расходов Обществе или списанию за счет других источников.	
3.14.4. Денежные эквиваленты	Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся векселя со сроком погашения три месяца или меньше, краткосрочные государственные ценные бумаги и банковские депозиты со сроком погашения до трех месяцев. Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признаются Обществом в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения. Учет депозитов, соответствующих критериям денежных эквивалентов, ведется на счете 55 «Специальные счета в банках» обособленно. Высоколиквидные ценные бумаги, соответствующих критериям денежных эквивалентов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета финансовых вложений (см. раздел «Финансовые вложения» настоящей Учетной политики) с соответствующим обособлением на счете учета финансовых вложений.	П.5, 24 ПБУ 23/2011
3.14.5. Представление данных о движении денежных средств	Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях - денежных эквивалентах. В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 23/2011, а также в Положении ПАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.	П.5-8, 13-17, 20 ПБУ 23/2011
3.14.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	В разделе II «Оборотные активы» баланса по строке «Денежные средства» отражается информация об имеющихся у Общества: • денежных средствах в российской и иностранных валютах, • эквивалентах денежных средств, • денежных документах. В состав бухгалтерской отчетности Общества входит Отчет о движении денежных	П.3,4, 21- 25 ПБУ 23/2011

	средств. Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности Общества, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ 23/2013. Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса. Организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации отдельных видов денежных потоков, прямо не указанных в ПБУ 23/2013, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств. Организация раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе: а) суммы открытых Общества, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков); б) величину денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта; в) полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация; г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения. Организация раскрывает с учетом существенности, а также руководствуясь	

	требованием рациональности, следующую информацию: а) имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений; б) сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности; в) денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 08.11 2010 № 143н; г) средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, вместе с информацией о факте исполнения Обществом по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива Обществом исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств.	
3.15. Капитал		
3.15.1. Определения	***Капитал*** представляет собой обязательства, не подлежащие обязательному погашению в будущем, в отличие от прочих, которые будут урегулированы рано или поздно. Капитал определяется как часть активов, остающаяся после вычета всех обязательств Общества. ***Уставный капитал*** - величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества за вычетом суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости. ***Величина уставного (складочного) капитала***, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества и суммы выкупленных собственных акций по номинальной	Приложения к приказу № 66н (формы 1, 3) Ст.31 Закон №208-ФЗ П.79-83 Приказа № 34н Ст.7-9 Закон №14-ФЗ

	стоимости – отражаются в бухгалтерском балансе раздельно. ***Добавочный капитал*** - включает сумму, полученную сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы. ***Резервный капитал*** - включает в себя: резервы, образованные в соответствии с законодательством; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, результаты операций, подлежащие отражению непосредственно в составе капитала. ***Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)*** - включают в себя накопленный итог финансовых результатов со дня начала деятельности общества. Решение об использовании нераспределенной прибыли (например, на выплату дивидендов или на увеличение уставного капитала) принимается исключительно на общем собрании. ***Бухгалтерская прибыль (убыток)*** - представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Общества и оценки статей бухгалтерского баланса. ***Акционеры*** - это владельцы обыкновенных акций Общества, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества могут участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, в случае же ликвидации Общества - право на получение части его имущества. ***Участник (участники)*** - это одно или несколько юридических лиц или граждан учредивших Общество, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества управляют делами Общества и имеют другие права, а также несут обязанности.	
3.15.2. Уставный капитал	Уставный капитал - зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) акционеров (участников) общества, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к Обществу. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.	Приказ №94н П.1 ст.90 и п.1 ст.99 ГК РФ П.66 Приказа № 34н МСФО (IAS) 32

	Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал. Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за счет дополнительных взносов участников.	Ст.72 Закона №208-ФЗ П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ
3.15.3. Собственные акции	Собственные акции – акции Общества, приобретаемые (выкупаемые) им с целью их аннулирования (в целях уменьшения уставного капитала путем сокращения количества акций) или перепродажи. Собственные акции отражаются в учете по сумме фактических затрат на приобретение (выкуп). Фактическая стоимость собственных акций отражается в бухгалтерском учете двумя суммами: номинальной стоимости долей и суммой отклонения от номинала. Стоимость акций (долей), выкупленных Обществом у своих акционеров (участников), учитывается на счете 81 "Собственные акции (доли)". Финансовый результат от повторного размещения или аннулирования собственных акций определяется как разница между фактическими затратами и номинальной стоимостью и отражается в составе прочих доходов (расходов) Общества. В случае принятия решения об их аннулировании суммы в пределах разницы между стоимостью размещения и номинальной стоимостью – отражаются непосредственно за счет ранее сформированного эмиссионного дохода.	Ст.72 Закона № 208-ФЗ П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ Приказ №94н
3.15.4. Резервный капитал	Резервный капитал представляет собой страховой капитал Общества, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам в случае, если на эти цели не хватает прибыли. Средства резервного капитала выступают гарантией бесперебойной работы Общества и соблюдения интересов третьих лиц. Резервный капитал формируется путем распределения части полученной прибыли Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с учредительными документами Общества.	Ст.35 Закон №208-ФЗ Ст.30 Закон №14-ФЗ Приказ №94н

	Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений из чистой прибыли, размер которых предусматривается уставом Общества. Резервный фонд Общества используется (в случае отсутствия иных источников финансирования) только на те цели, для которых он создавался в соответствии с уставом Общества, например: • для покрытия убытков Общества; • для погашения облигаций Общества; • для выкупа акций Общества. Учет резервного капитала ведется на счете 82 «Резервный капитал».	
3.15.5. Добавочный капитал	Добавочный капитал - часть капитала Общества, не связанного с вкладами участников и приростом капитала за счет прибыли, накопленной за все время деятельности Общества. Добавочный капитал формируется за счет: • прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки. • эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость; • курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал Общества, выраженным в иностранной валюте); • суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемой Общества (в случае, если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемой Общества). Добавочный капитал Общества используется: • на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки,	Приказ №94н П.15 ПБУ 6/01 П.21 ПБУ 14/2007 П.68 Приказа № 34н П.14 ПБУ 3/2006 Ст.27 Закона № 14-ФЗ П.п.1 п.3 ст.170 НК РФ Письмо № 07-05-06/262

	• на увеличение уставного капитала (в случае отсутствия иных источников финансирования); • на выплату дивидендов учредителям Общества и другие цели. Учет добавочного капитала ведется на счете 83 «Добавочный капитал». При этом сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемая по результатам их переоценки, отражается на счете 83 «Добавочный капитал» обособленно.	
3.15.6. Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности Общества по состоянию на отчетную дату; характеризует увеличение капитала за отчетный год и за весь период деятельности Общества (накопление капитала за этот период). Нераспределенная прибыль на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода - конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения. Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного года формируется в течение года на счете 99 "Прибыли и убытки" и списывается заключительными оборотами декабря на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" Увеличивает показатель нераспределенной прибыли: • Прибыль текущего отчетного периода • Сумма дооценки объекта основных средств, накопленная в добавочном капитале к моменту выбытия этого объекта ОС • Отражение корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010 • Отражение последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008. Нераспределенная прибыль используется для: • Выплаты доходов учредителям (участникам) Общества;	Ст.48 Закона №208-ФЗ Ст.28 Закона №14-ФЗ П.83 Приказа №34н П.3, 5, 10 ПБУ 7/98

	• Отражения корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010; • Отражения последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008;. • Покрытия (отражения) убытка текущего отчетного периода; • Увеличения уставного капитала вследствие решения акционеров (участников); • Формирования резервного капитала и прочих фондов, предусмотренных уставом Общества. Не используется нераспределенная прибыль на финансирование текущих расходов Обществе непроизводственного характера или расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли. Такие расходы учитываются в соответствии с ПБУ 10/99. Порядок отражения в учете расчетов по выплате дивидендов отражается в разделе «Расчеты с учредителями» настоящей Учетной политики. Данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец отчетного года формируются с учетом принятого в отчетном году решения о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года. Распределение прибыли по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который Обществом распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.	
3.15.7. Раскрытие информации в отчетности	В разделе III «Капитал и резервы» пассива баланса отражаются: • по строке «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» - величина уставного капитала". • по строке "Собственные акции, выкупленные у акционеров" – фактическая стоимость собственных акций Общества, выкупленных у акционеров. При принятии Обществом решения об увеличении (уменьшении) уставного капитала, новый размер уставного капитала показывается в Бухгалтерском балансе только после регистрации изменений в учредительных документах Общества. Если организация	Приложения к приказу № 66н (формы 3)

	выкупила акции (доли) с целью уменьшения уставного капитала, то до государственной регистрации уменьшения уставного капитала полная сумма уставного капитала отражается по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», а стоимость выкупленных акций (долей) показывается в круглых скобках по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров». • по строке «Переоценка внеоборотных активов» - сумма прироста стоимости внеоборотных активов по результатам их переоценки; • по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» - величина добавочного капитала Общества, за исключением сумм дооценки внеоборотных активов; • по строке «Резервный капитал» - величина резервного капитала; • по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на отчетную дату. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса, составляемого при подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный период, используются данные по счетам 99 и 84. Непокрытый убыток показывается в Бухгалтерском балансе в круглых скобках. Общество в составе годовой бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о наличии и изменениях уставного (складочного), добавочного, резервного капитала и других составляющих капитала. Отчет об изменениях капитала должен содержать следующие числовые показатели: • Величина капитала на начало отчетного периода, • Увеличение капитала – всего: в том числе: • за счет дополнительного выпуска акций, • за счет переоценки имущества, • за счет прироста имущества, • за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение), • за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала,	

	• Уменьшение капитала – всего: в том числе: • за счет уменьшения номинала акций, • за счет уменьшения количества акций, • за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение), • за счет дивидендов, • за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала, • Величина капитала на конец отчетного периода, • Входящее и исходящее сальдо нераспределенной прибыли (непокрытых убытков), а также изменения за период, • Эффект от изменений в учетной политике и корректировки ошибок. В примечаниях к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию: • о количестве акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных; • о количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; • о номинальной стоимости акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ.	
3.16. Целевое финансирование		
3.16.1. Определения	***Целевая программа*** - совокупность взаимоувязанных по срокам, исполнителям, ресурсам мероприятий (действий) производственно-технологического, научно-технического, социального, организационного характера, направленных на достижение единой цели, решение общей проблемы. Целевые программы делятся по уровням бюджетной системы на федеральные, региональные, муниципальные программы, по видам - на научно-технические, социально-экономические, внешнеэкономические, производственно-технологические, экологические целевые, комплексные программы. ***Целевое финансирование*** – получение средств в денежной или иной форме, используемых по целевому назначению, определенному бюджетным учреждением	

	или юридическим (физическим) лицом – источником целевого финансирования.	
3.16.2. Определение понятия целевого финансирования	Средствами целевого финансирования признаются средства (в виде денежных средств или (и) ресурсов, отличных от денежных средств), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, а также государственная помощь. Средства целевого финансирования могут поступать: • от государства в форме субвенций, субсидий (далее - бюджетные средства); • от юридических и физических лиц (на осуществление уставных видов деятельности, включая средства инвесторов, полученные заказчиком-застройщиком) и т.п. Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на: • средства на финансирование инвестиционных расходов; • средства на финансирование текущих расходов; • целевые программы, финансируемые за счет различных источников.	ПБУ 13/2000 Приказ №94н
3.16.3. Признание целевых средств	Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий: • имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы; • имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п. Если имеется уверенность в поступлении средств и уверенность, что средства будут освоены, то целевое финансирование признается по методу начисления. Если уверенность в поступлении средств есть (или средства уже поступили), но уверенности в том, что средства будут освоены, нет, то в отношении поступивших средств признается кредиторская задолженность, а не целевое финансирование.	П.5 ПБУ 13/2000

	Если уверенности в поступлении средств нет, а уверенность в том, что средства будут освоены, есть, то целевое финансирование признается по кассовому методу, т.е. в момент поступления средств, а в отношении произведенных затрат формируется задолженность по целевому финансирования.	
3.16.4. Оценка средств целевого финансирования	При признании средств целевого финансирования оценка производится в сумме, определяемой из условий договоров. При поступлении валютных денежных средств пересчет в рубли производится по курсу, установленному ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте (на дату поступления денежных средств на валютный счет Общества).	П.6 ПБУ 13/2000 П.4, 5, 6, 20 ПБУ 3/2006
3.16.5. Использование средств целевого финансирования	Средства могут быть использованы: • на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением внеоборотных активов (основных средств и пр.); • на покрытие текущих расходов Общества, подлежащих компенсации на систематической основе (приобретение материально - производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы аналогичного характера); • в качестве компенсации за уже понесенные Обществом расходы, включая убытки; • на работы (услуги) и капитальное строительство объектов по обеспечению технической и пожарной безопасности, содержания и оснащения аварийно-спасательных формирований, приобретения работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и т.п. Средства целевого финансирования используются только по целевому назначению. Изъятие и расходование средств на другие цели не допускается. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.	П.4 ПБУ 13/2000 Приказ №94н
3.16.6. Учет средств целевого финансирования	Для учета средств целевого финансирования используется счет 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их. Расходование средств в счет будущего поступления средств целевого	П.5, 9 ПБУ 13/2000 Приказ №94н

	финансирования (если есть уверенность в поступлении средств) отражается в учете следующим образом: • возникновение задолженности по средствам целевого финансирования отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторам» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование», • приобретение и введение в эксплуатацию внеоборотных активов или приобретение оборотных активов для осуществления текущей деятельности отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов»	
3.16.7. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев), отражаются по строке «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев) - по строке «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства»	Приказ №66н
3.17. Кредиты и займы		
3.17.1. Определения	***Договор займа*** - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками (заем), а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. ***Кредитный договор*** – по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее. ***Товарный кредит*** - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) имущество, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу через определенный срок такое же имущество. ***Коммерческий кредит*** - договор, исполнение которого связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, условиями которого может предусматриваться	Гл.42 ч. 2 ГК РФ ПБУ 15/2008

	предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг. ***Вексель*** - ценная бумага, удостоверяющая ничем не обусловленные обязательства векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлению предусмотренного векселем срока определенную сумму векселедержателю. ***Облигация*** - ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права. ***Расходы по займам*** - Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.	
3.17.2. Квалификация займов и кредитов	Займы и кредиты представляют собой принятые от займодавца (кредитора) в собственность денежные средства (кредит, заем) в размере и на условиях, предусмотренных договором, которые заемщик обязуется возвратить через определенное время в полном объеме и уплатить проценты, если иное не предусмотрено законом или договором займа (в частности, договором беспроцентного займа). Расчеты по займам и кредитам представляют собой информацию о состоянии расчетов заимодавца и заемщика со стороны заемщика. При этом расчеты по уплате процентов отражаются в учете обособленно от расчетов по основной сумме долга. Проценты по заемным обязательствам, возникающие при привлечении Обществом средств в интересах создания собственного инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива расходов порядке, установленном настоящей Учетной политикой.	Гл.42 ч. 2 ГК РФ Приказ №94н
3.17.3. Квалификация инвестиционного актива	Объект признается инвестиционным активом при выполнении следующих критериев: • подготовка объекта к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление; • объект определён инвестиционной программой Общества;	П.7 ПБУ 15/2008 П.5 МСФО (IAS) 23

	• в текущем периоде началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению. Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными. В частности, долгосрочные инвестиции могут быть связаны с: • осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в т.ч. достройка, дооборудование, модернизация и т.д.) действующих предприятий и объектов непроизводственной сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию, • приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств (или их частей), приобретением и созданием активов нематериального характера (патентов, программных продуктов, НИОКТР и т.п.).	
3.17.4. Классификация займов и кредитов	Привлеченные заемные средства Общества классифицируются: • по сроку погашения займа, • по виду заемных средств (например: кредиты банков, денежные займы, вексельные займы и облигации), • по валюте займа (кредита), • по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)). К краткосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев. В частности, в составе краткосрочной задолженности отражаются: • обязательства, возникающие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении» (данное обязательство считается подлежащим погашению в течение одного года со дня его возникновения), • обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим	Приказ №94н П.19 ПБУ 4/99 Ст.1 Закон № 48-ФЗ П.34, 37 Положения о переводном и простом векселе

	погашению в течение 12 месяцев со дня возникновения задолженности, • обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, не превышает 12 месяцев. К долгосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты. В частности, в составе долгосрочной задолженности отражаются: • обязательства, возникшие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении, но не ранее «определенной даты» через 12 месяцев с момента выпуска векселя (указанный вексель не может быть предъявлен к платежу ранее указанной на векселе даты), • обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, • обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, превышает 12 месяцев после отчетной даты (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга). К срочной относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке. К просроченной относится задолженность, срок погашения которой уже наступил до отчетной даты.	
3.17.5. Реклассификация задолженности по кредитам и займам	Общество производит реклассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную на каждую отчетную дату. Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке: • краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты, • долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев 365/366 дней,	П.19 ПБУ 4/99

	• по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора (займа) переводится в состав текущей части долгосрочных заемных средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев 365/366 дней, • краткосрочная задолженность переводится в просроченную задолженность по истечении срока платежа, установленного договором. Перевод краткосрочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора надлежало осуществить возврат основной суммы долга.	
3.17.6. Аналитический учет задолженности по кредитам и займам	Аналитический учет задолженности по кредитам и займам ведется в разрезе следующих группировок: • по видам заемных средств; • по кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их; • по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)).	
3.17.7. Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам	Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств. Основная сумма задолженности по полученным кредитам признается: • на дату, когда по условиям договора Общество должно получить кредит в сумме, указанной в договоре, в случае, когда из условий договора можно определить дату и сумму причитающихся к получению средств, • в момент получения заемных средств в сумме полученных средств, в случае, когда из условий договора нельзя определить дату и сумму причитающихся к получению средств, например при открытии кредитной линии. Сумма основного долга по кредитам и займам, оформленным векселями, отражается: • при выдаче недисконтных векселей – по номиналу векселя, • при выдаче дисконтных векселей – по сумме полученных средств. Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.	П.2 ПБУ 15/2008 Ст.807 и 819 ГК РФ

3.17.8. Отражение в учете основной суммы займов и кредитов	При принятии на учет основной суммы долга Общество отражает ее как кредиторскую задолженность: • на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам и кредитам» при признании задолженности краткосрочной, • на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам» при признании задолженности долгосрочной. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации: • по долгосрочным и краткосрочным обязательствам, • по основному «телу» заемных средств и начисленных, но не выплаченных, процентов. Если объект заемных средств относится к долгосрочным обязательствам, но часть объекта должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты (например, заем, погашаемый частями), то такая часть в бухгалтерском учете учитывается обособленно от долгосрочной части обязательства, а в бухгалтерской отчетности отражается в составе краткосрочных обязательств. Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности. Единицей учета расчетов по кредитам и займам является отдельный заем (кредит) по каждой кредитной организации и другим заимодавцам.	П.2, 5 ПБУ 15/2008
3.17.9. Расходы по займам (кредитам)	Расходами по займам являются: • проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), • дополнительные расходы по займам (кредитам). Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в	П.3, 4, 6 ПБУ 15/2008

	том отчетном периоде, к которому они относятся.	
3.17.10. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору)	Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты). Проценты к уплате по кредитам и займам распределяются по филиалам в зависимости от объема привлеченных заемных средств. Информацию о сумме распределяемых процентов к уплате, предоставляет Департамент экономики ежемесячно, до 15 числа месяца, следующего за отчетным. Проценты к уплате, относящиеся к Аппарату управления, распределяются в филиалы пропорционально остаткам по счетам 66, 67 на конец отчетного месяца. При этом, сумма капитализированных процентов отражается в стоимости инвестиционного актива, а остальная сумма процентов отражается в прочих расходах по подразделению «Передача электроэнергии». Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов. В зависимости от срока погашения, задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).	П.8 ПБУ 15/2008 П.11 ПБУ 10/99
3.17.11. Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям	Проценты по причитающемуся к оплате векселю Обществом-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы. Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выданным векселям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по векселям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты). Проценты (дисконт) по выданным векселям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.	П.15, 16 ПБУ 15/2008 Приказ №94н

	Задолженность по дисконту и процентам по выданным собственным векселям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам (обособленно).	
3.17.12. Проценты (дисконт) по собственным облигациям	Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации. Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по облигациям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты). Проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Задолженность по дисконту и процентам по собственным облигациям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам (обособленно).	П.16 ПБУ 15/2008 Приказ №94н
3.17.13. Капитализируемые проценты	Проценты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционных активов в порядке, установленном Методикой по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов.	П.9-12 ПБУ 15/2008
3.17.14. Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива	Для целей учета процентов по привлеченным займам и кредитам в стоимости инвестиционных активов, все заемные средства, полученные Обществом, подразделяются на две категории в зависимости от их назначения: • заемные средства специального назначения (целевые займы), • заемные средств общего назначения (нецелевые займы). Заёмные средства, привлеченные непосредственно для приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, являются целевыми займам при выполнении следующих условий: • в договоре займа (кредита и т.п.) должна быть четко определена цель финансирования - конкретный объект инвестиционной программы (инвестиционный актив), • при планировании финансирования в виде кредитов и займов, получении и	П.14 ПБУ 15/2008 П.8-24 МСФО (IAS) 23

	использовании заёмных средств должна быть обеспечена привязка к конкретному объекту. Все прочие заемные средства Общества (кроме целевых займов), в том числе займы, привлеченные для финансирования инвестиционной программы в целом или текущей деятельности Общества, являются нецелевыми займами. Сумма начисленных в текущем отчетном периоде процентов по целевым займам капитализируется в полной мере в стоимости инвестиционного актива. Сумма затрат по нецелевым займам, подлежащая капитализации в стоимости инвестиционного актива, определяется в соответствии с утвержденной в Обществе Методикой по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов.	
3.17.15. Дополнительные расходы по займам (кредитам)	Дополнительными расходами по займам являются: • суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, • суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора), • иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). В затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств, не включаются общехозяйственные (управленческие) расходы, за исключением редких случаев, когда они понесены непосредственно для получения заемных средств. К дополнительным расходам, в частности относятся: • вознаграждения и комиссионные, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за юридические, информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств, • расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога, • налоги и сборы регулирующих органов и фондовых бирж, нотариальные услуги, непосредственно связанные с получением заемных средств, • расходы на ведение ссудного счета, • иные затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств.	П.3, 8 ПБУ 15/2008

	Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов единовременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.	
3.17.16. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по заемным средствам отражаются по строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по заемным средствам - по строке «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства». В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация: • о порядке отнесения актива к инвестиционным активам, • о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам), • о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, • о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, • о суммах расходов по займам (кредитам), включенных в прочие расходы, • о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций, • о сроках погашения займов (кредитов), • о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).	П.17, 18 ПБУ 15/2008

3.18. Недостачи и потери от порчи ценностей		
3.18.1. Квалификация потерь	К недостачам и потерям от порчи ценностей относятся недостачи и потери от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц. Потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, также учитываются в составе потерь.	Приказ №94н П.35 Приказа № 119н
3.18.2. Учет потерь	Недостачи и потери от порчи ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Аналитический учет ведется по каждой недостаче в отдельности, по виновным лицам.	Приказ №94н
3.18.3. Признание потерь	Потери признаются на момент их выявления.	Приказ №94н
3.18.4. Оценка потерь	Величина потерь определяется в следующем порядке: • по недостающим или полностью испорченным материально-производственных запасов – по их фактической себестоимости; • по недостающим или полностью испорченным основным средствам – по их остаточной стоимости (первоначальной стоимости за минусом суммы начисленной амортизации); • по частично испорченным материальным ценностям – в сумме определившихся потерь; • при приемке ценностей, поступивших от поставщиков, - в сумме недостачи в пределах предусмотренных в договоре величин; • при отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций - в сумме недостачи сверх предусмотренных в договоре величин, ранее отнесенной на расчеты с поставщиком или транспортной организацией.	Приказ №94н
3.18.5. Списание потерь	Суммы потерь и недостач списываются: • недостач и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин	Приказ №94н

	- на счета учета материальных ценностей (когда они выявлены при заготовлении) или в пределах норм естественной убыли - затрат на производство и расходов на продажу (когда они выявлены при хранении или продаже); • недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц - работников Общества - в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»); • недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц, не являющихся работниками Общества, - в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; • недостач ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостач материально-производственных запасов, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, - на счет 91 «Прочие доходы и расходы».	
3.18.6. Раскрытие информации в отчетности	Суммы потерь, учтенные по дебету счета 94 и не отнесенные на конец отчетного периода на соответствующие источники покрытия потерь, отражаются по строке «Прочие оборотные активы раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса	Прямая норма отсутствует, Уточнение норм Приказа 66н
3.19. Оценочные обязательства		
3.19.1. Определения	***Оценочное обязательство*** – существующее обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, возникающее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается, приведет к выбытию ресурсов Общества, содержащих экономические выгоды. ***Предстоящая реструктуризация деятельности Общества*** - предстоящее осуществление программы действий, запланированной и контролируемой руководством Общества, существенно изменяющей направления деятельности Общества, объемы хозяйственных операций или способы их осуществления. ***Заведомо убыточные договоры*** - договоры, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения. Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено Обществом в одностороннем порядке без существенных санкций.	П.2, 4, 11 ПБУ 8/2010

3.19.2. Формируемые оценочные обязательства	Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств: • не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества, • оплате вознаграждений работникам. Порядок учета оценочных обязательств по вознаграждениям работникам (предстоящих отпусков, ежегодных вознаграждений по итогам работы за год и т.п.) рассмотрен в разделе «Вознаграждения работникам» настоящей Учетной политики. Общество не признают для целей бухгалтерского учета оценочные обязательства в отношении: • резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли Общества, • договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением заведомо убыточных договоров, • ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов или регионов деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов, • оценочных резервов по активам, • планируемого ремонта основных средств, • осуществления подготовительных работ в связи с сезонным характером производства, • налоговых обязательств, • других аналогичных обязательств.	П.2, 4, 12 ПБУ 8/2010
3.19.3. Квалификация и признание	Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: • у Общества существует обязанность на отчетную, явившаяся следствием прошлых событий хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может	П.5, 8 ПБУ 8/2010

	избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует; • уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно. Вероятность события, приводящего к уменьшению экономических выгод, составляет более 50 %; • величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена. Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на: • расходы по обычным видам деятельности (счета учета затрат на производство или расходов на продажу) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с производством готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые Общество осуществляет на регулярной основе в обычном режиме функционирования, т.е. обязательство связано с осуществлением обычных видов деятельности, • прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») при условии, что существующее на отчетную дату обязательство не связано с обычными видами деятельности или с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества.	
3.19.4. Оценка	Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату. Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. В качестве документального подтверждения величины оценочных обязательств могут использоваться: договоры, справки и расчеты профильных	П.15-20 ПБУ 8/2010

	структурных подразделений, заключения юридической службы Общества и др. При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из следующего: • если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средняя величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность, • если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала. При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет: • последствия событий после отчетной даты в соответствии с разделом Учетной политики «События после отчетной даты», • риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству, • будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут). В случае если у Общества имеется уверенность в поступлении экономических выгод по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении Обществом соответствующего принятого к бухгалтерскому учету оценочного обязательства, такие требования признаются в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного актива. Величина такого актива не должна превышать величину соответствующего оценочного обязательства. В бухгалтерском балансе Общества величина признанного оценочного обязательства не уменьшается на величину такого актива. 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. Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока	

	исполнения (проценты) признается прочим расходом Общества.	
3.19.5. Списание, изменение величины оценочного обязательства	При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат Общества, связанных с выполнением этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность списываются за счет ранее созданных оценочных обязательств. Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке по обязательствам такого вида. В случае избыточности сумм признанного оценочного обязательства, излишняя сумма оценочного обязательства подлежит списанию в состав прочих доходов Общества. В случае если в отчетном периоде произошло выбытие объекта основных средств, по которому ранее было признано оценочное обязательство, или условия признания оценочного обязательства более не выполняются, то величина оценочного обязательства подлежит списанию в состав прочих доходов Общества. При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющисхся хозяйственных операций обычной деятельности Общества, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы). Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть: • увеличена в порядке, установленном для признания оценочных обязательств, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства, • уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства,	П.21-23 ПБУ 8/2010

	при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства, • остаться без изменения, • списана полностью при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства.	
3.19.6. Условные активы	Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящей Учетной политикой.	П.13, 14 ПБУ 8/2010
3.19.7. Условные обязательства	Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания. Условные обязательства не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящей Учетной политикой.	П.9, 14 ПБУ 8/2010
3.19.8. Солидарная ответственность по обязательству	В случае если Общество имеет солидарное с другими лицами обязательство, оценочное обязательство признается в той части, в которой существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, при выполнении условий признания оценочного обязательства. Часть солидарного с другими лицами обязательства, в отношении которого уменьшение экономических выгод Общества не является вероятным, относится к условным обязательствам.	П.10 ПБУ 8/2010
3.19.9. Оценочные	Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества признаются при выполнении условий признания оценочных обязательств.	П.11 ПБУ 8/2010

обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества	Обязанности по предстоящей реструктуризации деятельности Общества являются существующими на отчетную дату, при одновременном соблюдении следующих условий: • Общество имеет детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации своей деятельности, определяющий, как минимум: • затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность (или часть деятельности) Общества и места ее осуществления, • структурные подразделения, функции и примерное количество работников Общества, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними, • расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности Общества, • время начала исполнения плана предстоящей реструктуризации деятельности Общества, • Общество своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности Общества, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем.	
3.19.10. Резерв по судебным делам	При наличии на конец отчетного квартала у Общества судебного разбирательства, вероятность принятия судебного решения по которому не в пользу Общества является средней или высокой, Общество создает резерв по судебным делам. Сумма резерва по судебным делам отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Величина резерва определяется по каждому контрагенту, которым предъявлен иск к Обществу. При вступлении в законную силу решения суда отражается кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов (т.е. производится списание ранее признанного оценочного обязательства). Это отражается записями по дебету счета 96 и кредиту счета 76. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты	

	отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке, т.е. включаются в состав прочих расходов и списываются в дебет счета 91, субсчет 91-2. По состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва по судебным делам.	
3.19.11. Раскрытие информации в отчетности	Информация о признанных оценочных обязательствах отражается в бухгалтерском балансе по строкам: • «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты, • «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация в отношении оценочных обязательств: • остаток оценочных обязательств на начало года, • сумма оценочных обязательств, начисленных в отчетном году, • сумма оценочных обязательств, использованных в отчетном году, • сумма оценочных обязательств, восстановленных в отчетном году, • приращение дисконтированной суммы за отчетный период с течением времени и результат изменений ставки дисконтирования, • остаток оценочных обязательств на конец отчетного года. По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация: • характер условного обязательства, • оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению, • неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства, • возможность поступлений в результате встречных требований или требований	П.19, 24-28 ПБУ 8/2010 Приказ № 66н

	к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства. В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод Общества вследствие условного обязательства является маловероятным, Общество не раскрывает указанную информацию.	
3.20. Вознаграждения работникам		
3.20.1. Определения	***Вознаграждения работникам*** - все виды возмещения работникам Обществ и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников) за выполнение работниками своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, натуральная). ***Заработная плата (оплата труда работника)*** — вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты. ***Компенсационные выплаты*** - доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению и иные выплаты компенсационного характера. ***Стимулирующие выплаты*** - доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты. ***Компенсации*** - денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами. ***Добровольные отчисления на социальные нужды*** - расходы на лечение, медицинское обслуживание, добровольное медицинское страхование, добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям, обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги, оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т.д.; средства, отчисляемые профсоюзным организациям, на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу и т.п. ***Оплачиваемые перерывы в работе*** - компенсации при временной	ТК РФ Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	нетрудоспособности, оплачиваемые за счет Общества отпуска (ежегодный, дополнительный, учебный и т.п.) и иные формы перерывов в работе. ***Оклад (должностной оклад)*** - фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат. ***Тарифная ставка*** - фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат. ***Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам*** – обязательства по вознаграждениям работникам с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.	
3.20.2. Квалификация вознаграждения работникам	В составе вознаграждений работникам учитываются: • заработная плата (оплата труда работника), включая компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты, • компенсации, непосредственно связанные с выполнением работником трудовых функций (оплачиваемые перерывы в работе, отпуска: ежегодный, дополнительный, учебный, пособия по временной нетрудоспособности и т.п.), • выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников), осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в заработную плату, (далее — добровольные отчисления на социальные нужды) в частности: • расходы на лечение, медицинское обслуживание, • добровольное медицинское страхование, • добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям, • обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги, • оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т. д., • средства, отчисляемые профсоюзным организациям, • на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу. Требования настоящего раздела распространяется также на страховые взносы,	ТК РФ Приказ №94н Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	подлежащие уплате в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в связи с вознаграждениями работникам в виде заработной платы (далее — страховые взносы). К вознаграждениям работникам не относятся: • стоимость ресурсов Общества (сырья, материалов, основных средств, нематериальных активов, топлива, энергии, работ, услуг и т.п.), использованных работниками в процессе выполнения трудовых функций – отражаются в составе затрат на производство, • затраты Общества, связанные с обеспечением условий труда работников - отражаются в составе затрат на производство, • возмещение расходов работников, понесенных в связи с исполнением служебных поручений (оплата служебных командировок, расчеты по подотчетным суммам и т.п.) – отражаются в составе расчетов с подотчетными лицами, • возмещение расходов работников, понесенных при использовании Обществами личного имущества работников – отражаются в составе расчетов с персоналом по прочим операциям, • выплаты работникам по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера – отражаются в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Требования настоящего раздела не применяются в отношении: • вознаграждений работникам, выплачиваемым в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале Общества, либо связанных с ней сторон, определяемых в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, а также денежные выплаты на их основе, • выплат работникам в виде дивидендов и распределения прибыли, остающейся после налогообложения (чистой прибыли).	
3.20.3. Признание в учете вознаграждения	Вознаграждения работникам признаются в качестве краткосрочных обязательств (начисленного расхода) после вычета любой уже выплаченной суммы (по кредиту счетов учета расчетов с персоналом) и в качестве расходов по обычным видам	ПБУ 10/99 Приказа № 94н

работникам	деятельности (по дебету счетов учета затрат на производство или расходов продаж), за исключением сумм вознаграждений, включаемых в стоимость соответствующего актива. Вознаграждения работникам могут признаваться в составе прочих расходов в случае, если данные вознаграждения не связаны с выполнением работниками их трудовых функций. Учет вознаграждений работникам ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», за исключением обязательств Обществ, признаваемых оценочными обязательствами в соответствии с правилами настоящей Учетной политики. Обязательства по вознаграждениям работникам признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: • у Общества существует обязанность по вознаграждениям работникам, исполнения которой Общество не может избежать. Обязанность возникает в результате выполнения работниками трудовых функций и (или) выполнения других условий, предусмотренных действующим законодательством, соответствующими коллективными договорами, трудовыми соглашениями, локальными нормативными актами Общества и (или) сложившейся практикой деятельности, • имеется уверенность в том, что в результате выполнения работником (работниками) трудовых функций произойдет уменьшение экономических выгод Общества, • сумма затрат может быть надежно и обоснованно определена. Обязательства по вознаграждениям работников в виде заработной платы, за исключением оплачиваемых перерывов в работе, признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции. При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Учет страховых взносов ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Оплачиваемые перерывы в работе признаются в следующем порядке:	Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	• если оплачиваемый перерыв в работе может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, очередной отпуск), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, в результате которых у работников возникает право на оплачиваемые перерывы в работе, • если оплачиваемый перерыв в работе не может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, компенсация по временной нетрудоспособности), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором у Общества возникла обязанность по возмещению работникам отсутствия на работе.	
3.20.4. Оценка вознаграждения работников	Оценка обязательств по вознаграждениям производится в следующем порядке: • заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими в Обществе системой оплаты труда. • размеры тарифных ставок, должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат, добровольных отчислений на социальные нужды, оплачиваемых перерывов в работе и иных компенсаций устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами Общества в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. • размер страховых взносов устанавливается: • главой 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса Российской Федерации, • Правилами начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 марта 2000 года №184.	Раздел III, VI ч.3 ТК РФ Ст.12 Закона № 212-ФЗ Постановление №184
3.20.5. Особенности признания и определения величины оценочных обязательств по вознаграждениям	Обязательства по вознаграждениям работников, имеющие неопределенную величину и (или) сроки исполнения квалифицируются как оценочные при выполнении условий признания оценочных обязательств, установленной настоящей Учетной политикой. При этом обязанность произвести затраты на труд работников признается существующей, если соответствующие затраты предусмотрены действующим законодательством, коллективным договором и (или) трудовыми соглашениями, либо Общество своими действиями или установившейся практикой деятельности создало	ПБУ 8/2010 Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

работникам	у работников обоснованные ожидания осуществления таких затрат. Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. Величина оценочного обязательства по вознаграждениям работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Величина оценочного обязательства по вознаграждениям работников определяется исходя из: • имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, • опыта в отношении исполнений аналогичных обязательств, • информации, представленной профильными подразделениями. В том случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по вознаграждениям работникам превышает 12 месяцев после отчетного периода, в котором такие обязательства признаны в бухгалтерском учете, оценочное обязательство по вознаграждениям работникам оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования их величины (оценивается по приведенной стоимости). Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом Общества. Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» В зависимости от трудовой функции работников и особенностей выполнения ими в течение отчетного периода работы, величина оценочного обязательств по вознаграждениям работникам относится при их признании на расходы по обычным видам деятельности (счета учета затрат на производство или расходов на продажу), на прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») или включается в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными	

	нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и настоящей Учетной политикой. Общества формируют на каждую отчетную дату: • оценочное обязательство по оплате отпусков, • оценочное обязательство по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год.	
3.20.6. Списание, изменение величины обязательства по вознаграждениям работников	В бухгалтерском учете и отчетности обязательства по вознаграждениям работников, включая оценочные обязательства, отражаются за вычетом фактически выплаченных (погашенных) сумм. При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат Общества, связанных с выполнением этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность списываются за счет ранее созданных оценочных обязательств. Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано. В случае изменения трудовых, коллективных и т.п. договоров, локальных нормативных актов Общества, требований законодательных и иных нормативных актов и т.п., приводящих к избыточности суммы признанных текущих и (или) оценочных обязательств по вознаграждениям работников, или устранению обязанности Общества по выплате соответствующих вознаграждений работников, неиспользованная сумма списывается в состав прочих доходов Общества. При погашении однородных обязательств по вознаграждениям работникам, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности Общества, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на доходы Общества). Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть: • увеличена в порядке, установленном для признания оценочных обязательств,	Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства, • уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства, • остаться без изменения, • списана полностью при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства.	
3.20.7. Оценочные обязательства по оплате отпусков	В соответствии с ПБУ 8/2010 на конец каждого отчетного квартала создается резерв на выплату отпускных. Резерв формируется ежеквартально, исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного периода. До 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом Департамент по управлению персоналом и организационному проектированию предоставляет в Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности согласованный Акт сверки количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного периода. Расчет суммы резерва: Резерв на оплату отпуска на конец периода = (среднедневная зарплата + среднедневная зарплата × тариф страховых взносов) × количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец периода Зарезервированные суммы отражаются в корреспонденции Дебет 20,23,25,26, 44 Кредит 96 «Резерв на оплату отпусков». Если средств начисленного резерва в каком-либо периоде окажется недостаточно	Раздел V, VI ч.3 ТК РФ Правила об очередных и дополнительных отпусках Ст.12 Закон №212-ФЗ

	для покрытия расходов (отпускных выплат и начисленных на них страховых взносов), то остаток отпускных выплат и начисленных на них взносов, не покрытых резервом, относится на счет учета затрат. Но в дальнейшем, отчисления в резерв под уже «отгулянные» отпуска не производятся. Если же сумма неиспользованного резерва окажется больше расходов, то эта сумма переносится на следующий квартал. В соответствии с пунктом 3.50 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», а так же с п. 23 ПБУ 8/2010 на конец отчетного года проводится инвентаризация резерва на выплату отпускных. По ее итогам уточняется размер остатка резерва, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной заработной платы. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год. А при выявлении недостатка резерва необходимо сделать начисления, включая их в расходы.	
3.20.8. Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	В соответствии с ПБУ 8/2010 на конец отчетного периода создается резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год. Департамент по управлению персоналом и организационному проектированию предоставляет в Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности сумму предполагаемого вознаграждения высшим менеджерам и руководителям филиалов. Расчет производится в разрезе должностей и филиалов. Резерв формируется в размере предполагаемой величины вознаграждения один раз в год на дату 31 декабря. По состоянию на 31 декабря также проводится инвентаризация резерва, начисленного в конце прошлого года. Если после выплат вознаграждений в течение года за счет этого резерва на 31 декабря остался остаток средств, то неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации (п.22 гл. 4 ПБУ 8/2010). Если в процессе выплат годового вознаграждения сумма резерва окажется меньше, чем размер осуществляемых выплат, то разница включается в расходы на оплату труда.	ПБУ 8/2010 Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

3.20.9. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются в следующем порядке: • краткосрочные обязательства по оплате труда, учтенные на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются по строке «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед работниками Общества, • краткосрочные обязательства по оплате страховых взносов, учтенные на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются по строке «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед бюджетом, • оценочные обязательства, учтенные на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются по строке «Оценочные обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения обязательства, • излишне выплаченные работникам суммы оплаты труда, отпускных, отражаемые как дебетовое сальдо на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В отношении оценочных обязательств по вознаграждениям работникам раскрывается следующая информация: • величина оценочного обязательства, по которой оно отражено в бухгалтерском балансе, на начало и на конец отчетного периода, • суммы оценочных обязательств, использованные в отчетном периоде, • увеличение величины обязательства в связи с ростом приведенной стоимости за отчетный период (проценты) при применении дисконтирования.	Приказ №66н
3.21. Доходы		
3.21.1. Определения	***Доходы от обычных видов деятельности*** - выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров. ***Обычные виды деятельности*** - виды деятельности, признаваемые основными для целей бухгалтерского учета в настоящей Учетной политике. ***Прочие доходы*** - доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации	Приказ №66н

	и т.п.).	
3.21.2. Квалификация поступлений доходами	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). Не признаются доходами Общества поступления от других юридических и физических лиц: • сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей, • по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п., • в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг, • авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг, • задатка, • в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю, • в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику, • в счет возмещения расходов, компенсируемых по условиям договора с покупателем (заказчиком).	
3.21.3. Классификация доходов	Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: • доходы от обычных видов деятельности, • прочие доходы.	П.4 ПБУ 9/99
3.21.4. Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по	Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка от продажи продукции (работ, услуг), полученная по основным видам деятельности. К основным видам деятельности Общества для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся: • передача электроэнергии,	

обычным видам деятельности	• технологическое присоединение к электрической сети, • перепродажа электроэнергии и мощности, • аренда, • продажа прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера, • продажа прочих товаров (работ, услуг) непромышленного характера. Уровень существенности при признании доходов в составе доходов по обычным видам деятельности не устанавливается. В бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи». По отдельным видам деятельности в аналитическом учете доходов обеспечивается учет по дополнительным аналитическим признакам, открываемым в развитие вида деятельности, а именно: • По передаче электроэнергии - по уровням (классам) напряжения; • По технологическому присоединению к электрической сети - по уровням присоединяемой мощности.	
3.21.5. Оценка доходов по обычным видам деятельности	Выручка принимается к бухгалтерскому учету 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). Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества. 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. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам,	П.6 ПБУ 9/99 П.9 ПБУ 3/2006

	предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров). 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. Доходы, стоимость которых выражена в валюте (условных денежных единицах) признаются на момент признания путем пересчета валютной стоимости в рубли по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу и далее не переоцениваются. Если по условиям договора предусмотрена авансовая схема расчетов, то стоимость части дохода, уплаченная в предварительном порядке, подлежит учету в сумме полученного (оплаченного) аванса. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок). Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу. Сумма резервов сомнительных долгов на величину выручки не влияет.	

3.21.6. Порядок признания доходов по обычным видам деятельности	Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: • Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; • сумма выручки может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод 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 Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка. Выручка от выполнения работ, оказания услуг по договорам строительного подряда и иным договорам, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008, если длительность выполнения работ (оказания услуг) составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, отражается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».	П.12-14 ПБУ 9/99 П.17 ПБУ 2/2008 Пар.16 МСФО (IAS) 18
3.21.7. Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии	Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются в бухгалтерском учете в месяце оказания услуги на основании Актов об оказанных услугах по передаче электрической энергии. Доходы от услуг по передаче электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания определенной Обществом, в том числе по безучетному потреблению. Доходы от услуг по передаче электроэнергии классифицируются по категориям потребителей и по уровню напряжения, на котором подключен потребитель: высокое	

	напряжение (ВН), среднее напряжение (СН1 и СН2), низкое напряжение (НН).	
3.21.8. Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети	Доходы от услуг по технологическому присоединению к электрической сети признаются в момент осуществления технологического присоединения на основании Акта об осуществлении технологического присоединения по форме приложения 1 к Правилам технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям (пп. д пункта 7), утвержденных Постановлением Правительства от 27.12.2004 № 861. В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по подключению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается по завершении каждого этапа предоставления услуг после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг.	
3.21.9. Особенности признания выручки в учете комитента по договорам комиссии (агентским договорам)	При реализации продукции (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам) датой признания выручки признается наиболее ранняя из дат: • дата перехода права собственности; • дата утверждения отчета комиссионера; • дата утверждения акта приема-передачи результатов работ (оказания услуг).	П.12 ПБУ 9/99
3.21.10. Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера	Доход Общества - комиссионера в учете Общества признается по дате утверждения отчета комиссионера. Расходы, возмещаемые Обществу комитентом, признаются по дате утверждения отчета комиссионера.	П.12 ПБУ 9/99
3.21.11. Квалификация прочих доходов	В качестве прочих доходов Общество признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленным с целью получения данных доходов, а именно:	П.7 – 9 ПБУ 9/99 Приказ №94н

	• доходы от бездоговорного потребления электрической энергии; • доходы, связанные с продажей активов Общества, отличных от денежных средств, продукции, товаров: • доходы от реализации основных средств; • доходы от реализации нематериальных активов; • доходы от реализации материалов и запасов; • доходы от реализации прочих активов; • доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам: • доходы от владения ценными бумагами; • доходы от участия в уставных капиталах других организаций; • прибыль, полученная в результате совместной деятельности; • проценты за пользование денежными средствами; • прочие доходы. В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет прочих доходов ведется в разрезе статей и подразделений, отражающих виды деятельности.	
3.21.12. Оценка прочих доходов	Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке: • величину 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 (когда это не является предметом деятельности Общества) определяют в порядке, аналогичном порядку оценки доходов по обычным (основным) видам деятельности. • штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Общества убытков принимаются к бухгалтерскому учету	

	в суммах, присужденных судом или признанных должником. • активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы. • кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества. • доходы по процентам принимаются к бухгалтерскому учету исходя из процентной ставки, установленной договором и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде. • иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах (не решили).	
3.21.13. Порядок признания прочих доходов	Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке: • поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - аналогично Порядку признания доходов по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период равномерно в течение срока пользования заемными средствами, • штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Общества убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником, • суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, • дивиденды - когда установлено право акционера на получение выплаты. • иные поступления - по мере образования (выявления).	П.9, 10, 15 ПБУ 9/99
3.21.14. Особенности	Суммы, причитающиеся с других лиц на основании их согласия или решения суда	

признания прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии	в качестве компенсации за бездоговорное потребление электроэнергии признаются доходами текущего периода в составе прочих доходов. Указанные доходы признаются, когда становится вероятным получение соответствующей компенсации: на дату двустороннего подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии, на дату оплаты потребителем, либо на дату вступления в законную силу решение суда об их взыскании (в случае подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии с разногласиями, либо в случае отказа от подписания Акта). Расчеты по бездоговорному потреблению учитываются на счете 76.02 «Расчеты по претензиям». Суммы ранее признанных затрат в части потерь электроэнергии при выявлении бездоговорного потребления не корректируются.	
3.21.15. Порядок распределения прочих доходов	Прочие доходы, связанные с оказанием услуг технологического присоединения, отражаются по подразделению «Технологическое присоединение». Прочие доходы, связанные с перепродажей электроэнергии, отражаются по подразделению «Энергосбыт». Прочие доходы, связанные с прочими видами деятельности, отражаются по подразделению «Прочие виды деятельности». Прочие доходы, не связанные с вышеуказанными видами деятельности, отражаются по подразделению «Передача электроэнергии». Прочие доходы, формируются в Аппарате управления по подразделению «Аппарат управления» и распределяются через счет 79-02 «Расчеты по текущим операциям» в филиалы Общества пропорционально Фонду оплаты труда филиалов, кроме доходов, учитываемых на следующих статьях: - прибыль прошлых лет; - списание кредиторской задолженности; - резерв по сомнительным долгам (восстановление резерва); - резерв по судебным разбирательствам (восстановление резерва); - проценты к получению; - доходы, напрямую связанные с выполнением функций ЕИО. В филиалах прочие доходы из Аппарата управления отражаются по	

	подразделениям «Передача электроэнергии» и «Перепродажа электроэнергии».	
3.21.16. Раскрытие информации в отчетности	В отчете о финансовых результатах доходы Общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы. В отчетности отдельной строкой отражается выручка по видам деятельности, прямо поименованным в настоящей Учетной политики. Прочие доходы, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие доходы». В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию следующая информация: • общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки, • доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями, • способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом.	П.18-20 ПБУ 9/99
3.22. Затраты на производство		
3.22.1. Определения	***Затраты на производство*** – стоимость ресурсов, использованных в процессах хозяйственной деятельности Общества. ***Калькуляция*** – способ группировки затрат, их обобщения, исчисления себестоимости объектов учета (калькуляционных единиц). ***Калькуляционная единица*** – единица вида выполняемых работ и услуг, или вида продукции (изделий, группы однородных изделий, комплектов, узлов, деталей и т.п.), по которым осуществляется исчисление (калькулирование) себестоимости). ***Незавершенное производство*** - Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. ***Объекты калькулирования*** – отдельные работы и услуги, себестоимость которых	П.63 Приказа 34н

	определяется. ***Объекты учета затрат*** - реально возникающие издержки (затраты) производства, сгруппированные по различным признакам в целях формирования информации, необходимой для исчисления себестоимости работ (услуг, продукции). ***Себестоимость работ, услуг, продукции*** – выраженные в денежной форме затраты на производство работ, услуг, продукции и их продажу.	
3.22.2. Квалификация затрат на производство	В составе затрат на производство учитываются затраты по обычным видам деятельности. При этом затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат: • основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной Общества; • вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества; • общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества; • общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом; • обслуживающего производства - затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества.	П.5 ПБУ 10/99 Приказ №94н
3.22.3. Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство	В аналитическом учете затраты на производство группируются в разрезе: • видов деятельности; • экономических элементов затрат. В Обществе в целях бухгалтерского и управленческого учета, а также в целях составления бухгалтерской отчетности применяется классификация по экономическим элементам затрат. Классификатор экономических элементов затрат имеет иерархическую структуру. Верхний уровень иерархии предусматривает группировку расходов по	П.4, 8- 10 ПБУ10/99

	следующим элементам затрат: • Материальные затраты; • Затраты на оплату труда; • Отчисления на социальные нужды; • Амортизация; • Прочие затраты. Каждый из перечисленных выше элементов затрат детализируется для целей управленческого учета.	
3.22.4. Признание расходов (затрат). Общие положения	Расходы (затраты) признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: • расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; • сумма расхода может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации. Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу	П. 16, 17, 9 ПБУ 10/99

	производства учитываются в составе затрат: • основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания Общества; • вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества; • общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества; • общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления Общества в целом, не связанных непосредственно с производственным процессом; • обслуживающих производств и хозяйств - обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества (таких как: жилищно-коммунальное хозяйство (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); столовые и буфеты; дома отдыха и прочие обслуживающие производства и хозяйства).	
3.22.5. Оценка расходов (затрат). Общие положения	Расходы (затраты) 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 затрат, то затраты, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой). 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. Для оценки расходов и кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12	П.6 ПБУ 10/99 П.9 ПБУ 3/2006

	месяцев, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом оплаченных сумм. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, величин 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). 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. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок).	
3.22.6. Затраты на основное производство	В составе затрат на основное производство учитываются прямые производственные затраты. Затраты основного производства формируют фактическую себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, завершенной производством продукции и	П.9 ПБУ 10/99 Приказ №94н

	стоимость незавершенного производства. Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов). Для учета затрат на основное производство применяется счет 20 «Основное производство». На счете 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы в разрезе номенклатурных групп, связанные непосредственно с оказанием услуг по передаче электрической энергии, по технологическому присоединению, по перепродаже электроэнергии, по предоставлению имущества в аренду, по прочим услугам промышленного характера.	
3.22.7. Затраты на вспомогательное производство	В составе затрат вспомогательного производства учитываются затраты производств, осуществляющих транспортное обслуживание и т.п. В частности, к вспомогательным производствам могут относиться следующие подразделения: ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта, собственные котельные и др. Учет затрат вспомогательного производства ведется на счете 23 «Вспомогательные производства». Аналитический учет по счету ведется по номенклатурным группам и статьям затрат. На счете 23 «Вспомогательные производства» собираются косвенные расходы в разрезе номенклатурных групп, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам по передаче электроэнергии, по перепродаже электроэнергии, по технологическому присоединению, по предоставлению имущества в аренду, по прочим услугам промышленного. К вспомогательным производствам относятся ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта. Ежемесячно расходы со счета 23 «Вспомогательные производства» списываются на счет 20 «Основное производство» в разрезе статей расходов и номенклатурных групп. Расходы по номенклатурной группе «Технологическое присоединение» на счетах	

	20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» отражаются в разрезе договоров по технологическому присоединению.	
3.22.8. Общепроизводственные затраты	В составе общепроизводственных затрат (ОПР) учитываются затраты по управлению и обслуживанию подразделений основного производства. Общепроизводственные затраты включают, в том числе, затраты на содержание аппарата управления филиалов Общества. Общепроизводственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат. Учет общепроизводственных затрат ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе статей расходов. В филиалах Общества информация об общепроизводственных расходах по счету 25 формируется в разрезе подразделений и статей расходов. Затраты, связанные с содержанием Подразделений технологического присоединения, отражаются на счете 25 по подразделению «Технологическое присоединение». Распределение данных расходов производится пропорционально Фонду оплаты труда, отраженному по счету 20 «Основное производство» по номенклатурной группе «Технологическое присоединение» по каждому договору. Остальные затраты отражаются на счете 25 по подразделению «Основное» и распределяются на счет 20 «Основное производство» по всем видам деятельности, кроме номенклатурной группы «Технологическое присоединение», пропорционально Фонду оплаты труда, отраженному по счету 20 «Основное производство», по всем видам деятельности, кроме Фонда оплаты труда по номенклатурной группе «Технологическое присоединение».	Приказ №94н
3.22.9. Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет)	В составе общехозяйственных расходов (ОХР) учитываются затраты, связанные с обслуживанием и управлением деятельностью Общества в целом. Общехозяйственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат. Учет общехозяйственных затрат ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений и статей затрат. Затраты по счету 26 «Общехозяйственные расходы» по подразделению	Приказ №94н П.5, 9 ПБУ 10/99

	«Управленческие расходы» формируются по следующим статьям: - Организация функционирования и развития ЕЭС; - Выплаты членам Совета директоров; - Выплаты членам комитетов при Совете директоров; - Выплаты членам Ревизионной комиссии; - Выплаты секретарям Совета директоров и комитетов; - Выплаты членам Совета директоров и комитетов при Совете директоров (расходы на проезд, проживание и пр.); В конце месяца Управленческие расходы распределяются в филиалы пропорционально Фонду оплаты труда, отраженному по счету 20 «Основное производство». В филиале затраты по счету 26 по подразделению «Управленческие расходы» списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы». Затраты, связанные с содержанием Департамента перспективного развития и технологического присоединения потребителей, отражаются на счете 26 по подразделению «Технологическое присоединение». В конце месяца данные затраты распределяются в филиалы пропорционально Фонду оплаты труда, отраженному по счету 20 «Основное производство» по номенклатурной группе «Технологическое присоединение». В филиале распределение расходов по счету 26 по номенклатурной группе «Технологическое присоединение» производится пропорционально Фонду оплаты труда, отраженному по счету 20 «Основное производство» по номенклатурной группе «Технологическое присоединение» по каждому договору. Остальные затраты отражаются на счете 26 по подразделению «Аппарат управления». В конце месяца общехозяйственные расходы по подразделению «Аппарат управления», уменьшенные на долю расходов, относящихся к выполнению функций ЕИО, распределяются в филиалы пропорционально Фонду оплаты труда филиала,	

	отраженному по счету 20 «Основное производство». В филиале затраты по счету 26 по подразделению «Аппарат управления» распределяются на счет 20 «Основное производство» по всем видам деятельности, кроме номенклатурной группы «Технологическое присоединение», пропорционально Фонду оплаты труда, отраженному по счету 20 «Основное производство», по всем видам деятельности, кроме Фонда оплаты труда по номенклатурной группе «Технологическое присоединение». В конце месяца сумма расходов, относящихся к выполнению функций ЕИО, списывается в дебет счета 20 «Основное производство» и отражается в Отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг». Сумму расходов, относящихся к выполнению функций ЕИО, предоставляет Департамент экономики ежемесячно, до 15 числа месяца, следующего за отчетным.	
3.22.10. Затраты обслуживающих производств и хозяйств	В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с выполнением работ, оказанием услуг и производством продукции, явившихся целью создания Общества: • жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); • столовых и буфетов; • общежитий; • детских дошкольных учреждений (садов, яслей); • домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения. В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Учет этих затрат ведется счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по каждому обслуживающему производству и хозяйству, по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.	Приказ №94н

3.22.11. Коммерческие расходы	В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями. Коммерческие расходы, связанные с энергосбытовой деятельностью (выполнением функций гарантирующего поставщика) отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам реализованной продукции полностью в конце отчетного периода.	Приказ №94н П.5 ПБУ 10/99
3.22.12. Оценка незавершенного производства и определение себестоимости законченной производством продукции (работ, услуг)	Незавершенное производство оценивается по фактической (неполной) производственной себестоимости. Оценка НЗП и определение себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг) в Обществе производится следующим способом. Определяется непосредственно размер затрат, относящихся к стоимости продукции, изготовленной в отчетном периоде и подлежащей списанию с кредита счета 20 в дебет счетов учета изготовленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Сальдо на счете 20 является оценкой незавершенного производства на конец отчетного периода.	Приказ №94н П.64 Приказа №34н
3.22.13. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о величине остатка незавершенного производства (дебетовое сальдо по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства») на отчетную дату.	Приказ №66н П.61 Приказа №34н
3.23. Расходы		
3.23.1. Определения	***Расходы по обычным видам деятельности*** - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.	П.2-5 ПБУ 10/99

	Прочие расходы - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).	
3.23.2. Квалификация расходов	Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Не признается расходами Общества выбытие активов: • 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.; • 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 кредита, займа, полученных Обществом; • в качестве предоставленного займа.	П. 2, 3 ПБУ 10/99 Приказ №94н
3.23.3. Классификация расходов	Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на: • расходы по обычным видам деятельности, • прочие расходы.	П.4 ПБУ 10/99
3.23.4. Состав расходов по обычным видам деятельности	Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.	П.5, 7-10 ПБУ 10/99

	Перечень доходов по обычным видам деятельности приведен в разделе «Доходы» настоящей Учетной политики.	
3.23.5. Состав прочих расходов	В составе прочих расходов Общества учитываются расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности. Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.). В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет прочих расходов ведется в разрезе: • подразделений; • статей расходов.	П.11 ПБУ 10/99
3.23.6. Признание расходов (общие положения)	Расходы признаются в отчете о финансовых результатах Общества: • с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов); • путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем; • по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов; • независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы; • когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.	П.19 ПБУ 10/99
3.23.7. Оценка расходов по обычным видам деятельности	Оценка расходов по обычным видам деятельности осуществляется в размере себестоимости производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Общие правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления	П.6 ПБУ 10/99

	себестоимости продукции (работ, услуг) приведены в разделе «Затраты на производство» настоящей Учетной политики.	
3.23.8. Оценка прочих расходов	Для целей бухгалтерского учета величина и момент признания прочих расходов определяется в следующем порядке: • величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному для Признания расходов по обычным видам деятельности, • расходы в виде процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической уплаты, • штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом, • дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества, • суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов, • прочие расходы в сумме уценки активов по результатам переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально. • расходы по процентам начисляются ежемесячно (независимо от даты их фактической выплаты) исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.	П.14, 15 ПБУ 10/99
3.23.9. Отражение	Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи», при этом открываются субсчета (с аналитикой по видам продукции,	Приказ №94н

расходов на счетах бухгалтерского учета	работ, услуг): • «Себестоимость продаж»; • «Расходы на продажу»; • «Управленческие расходы». В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».	
3.23.10. Раскрытие информации в отчетности	Прочие расходы, связанные с оказанием услуг технологического присоединения, отражаются по подразделению «Технологическое присоединение». Прочие расходы, связанные с перепродажей электроэнергии, отражаются по подразделению «Энергосбыт». Прочие расходы, связанные с прочими видами деятельности, отражаются по подразделению «Прочие виды деятельности». Прочие расходы, не связанные с вышеуказанными видами деятельности, отражаются по подразделению «Передача электроэнергии». Прочие расходы, формируются в Аппарате управления по подразделению «Аппарат управления» и распределяются через счет 79-02 «Расчеты по текущим операциям» в филиалы Общества пропорционально Фонду оплаты труда филиалов, кроме расходов, учитываемых на следующих статьях: - амортизация по КСУЭ; - убыток прошлых лет; - списание дебиторской задолженности; - резерв по сомнительным долгам (создание резерва); - резерв по судебным разбирательствам (создание резерва); - расходы, напрямую связанные с выполнением функций ЕИО. В филиалах прочие расходы из Аппарата управления отражаются по подразделениям «Передача электроэнергии» и «Перепродажа электроэнергии». Проценты к уплате, сформированные в Аппарате управления распределяются через счет 79-02 «Проценты по кредитам» в филиалы Общества пропорционально долгосрочной и краткосрочной задолженности по заемным средствам филиалов, кроме задолженности по процентам по долговым обязательствам.	П.20-23 ПБУ 10/99

3.24. Особенности бухгалтерского учета энергосбытовой деятельности		
3.24.1. Определения	***Услуги по передаче электрической энергии*** - комплекс организационно и технологически связанных действий, в том числе по оперативно-технологическому управлению, обеспечивающих передачу электрической энергии через технические устройства электрических сетей в соответствии с обязательными требованиями. ***Энергосбытовые организации*** - организации, осуществляющие в качестве основного вида деятельности продажу другим лицам произведенной или приобретенной электрической энергии. ***Гарантирующий поставщик электрической энергии (гарантирующий поставщик)*** - коммерческая организация, обязанная в соответствии с Законом №35-ФЗ или добровольно принятыми обязательствами заключить договор купли-продажи электрической энергии с любым обратившимся к ней потребителем электрической энергии либо с лицом, действующим от имени и в интересах потребителя электрической энергии и желающим приобрести электрическую энергию.	Ст.3 Закона №35-ФЗ
3.24.2. Общие положения	Общество, выполняющее функции гарантирующего поставщика электрической энергии, отражает в бухгалтерском учете операции по энергосбытовой деятельности (по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности») в порядке, установленном настоящей Учетной политики. Доходы и расходы, связанные с энергосбытовой деятельностью, квалифицируются в качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности и обособляются в аналитическом учете по счету 90 «Продажи» путем отнесения на вид деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности».	Ст.3 Закона №35-ФЗ П.4 ПБУ 9/99 П.4 ПБУ 10/99 Приказ №94н
3.24.3. Порядок отражения операций по приобретению	Операция по покупке на оптовом и розничном рынке электроэнергии и мощности с целью дальнейшей продажи потребителям, признается операцией по приобретению товара. Учет электроэнергии и мощности, приобретенной на оптовом (розничном) рынке для последующей перепродажи, осуществляется на сч.41 «Товары» и 44 «Расходы на	Ст.3 Закона №35-ФЗ П.2-3 Основных положений функционирования розничных рынков

электроэнергии и мощности	продажу» соответственно. Приобретенная для продажи электроэнергия оцениваются по стоимости приобретения (покупной стоимости). Покупная электроэнергия ежемесячно списывается в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» номенклатурная группа «Перепродажа электроэнергии». В силу отраслевых особенностей процесс перепродажи электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства и складских остатков.	электрической энергии П.2, 13 ПБУ 5/01 Приказ №94н
3.24.4. Порядок списания стоимости приобретенных электроэнергии и мощности. Учет технологических потерь электроэнергии	Приобретенная электроэнергия ежемесячно в полном объеме списывается исходя из физических объемов фактически потребленной, проданной электроэнергии и потерь: • в части электроэнергии, проданной потребителям – в дебет счета 90 «Продажи» по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии»; • в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды производственных подразделений – в дебет счетов учета производственных затрат; • в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды энергосбытового подразделения Общества – в дебет счета 44 «Расходы на продажу»; • в части технологических потерь электроэнергии - в дебет счета 20 «Основное производство» с отнесением на вид деятельности «Перепродажа электроэнергии» в порядке, установленном локальной учетной политикой Общества. Оценка электроэнергии при продаже (ином выбытии) производится в порядке, установленном для оценки товаров в настоящей Учетной политике. Стоимость мощности, приобретенной на оптовом (розничном) рынке, ежемесячно в полном объеме списывается в дебет счета 44 «Расходы на продажу».	П.16 ПБУ 5/01
3.24.5. Порядок учета расходов, связанных с осуществлением	Стоимость услуг по передаче электроэнергии подразделения (филиала) Общества, осуществляющего энергосбытовую деятельность, подлежит распределению на расходы по видам деятельности «Передача электроэнергии» и «Перепродажа электроэнергии».	П.6, 13 ПБУ 5/01

энергосбытовой деятельности	Указанное распределение производится пропорционально физическим объемам электроэнергии, проданной потребителям, и переданной в рамках договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии с отнесением части услуг по передаче электроэнергии, относящейся к энергосбытовой деятельности, на себестоимость продажи электроэнергии (в качестве затрат по доведению товара (электроэнергии) до состояния, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях. Затраты, связанные с содержанием энергосбытовых подразделений Общества, отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на продажу (коммерческих расходов). На счете 44 «Расходы на продажу» отражаются расходы, связанные с покупкой электроэнергии на ОРЭМ и ее последующей продажей. По окончании отчетного месяца сальдо по счету 44 «Расходы на продажу» в полном объеме списывается в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» и отражается в Отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».	
3.24.6. Порядок учета выручки по энергосбытовой деятельности	Выручка от энергосбытовой деятельности отражается в полном объеме на основании установленных тарифов с отнесением на вид деятельности «Перепродажа электроэнергии».	П.12-14 ПБУ 9/99
3.25. Расчеты по налогу на прибыль		
3.25.1. Определения	***Разница*** – разница (разность) между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах (П.3 ПБУ 18/02). ***Постоянные разницы*** – разницы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов (П.4 ПБУ 18/02).	П.3, 4, 7- 9, 11, 12, 14, 15 , 22 ПБУ 18/02

	Постоянные налогооблагаемые разницы (ПНР) – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового обязательства, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде. ***Постоянные вычитаемые разницы (ПВР)*** – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового актива, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде. ***Постоянное налоговое обязательство (ПНО)*** – сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде и равняется величине, определяемой как произведение постоянной налогооблагаемой разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату (П.7 ПБУ 18/02). ***Постоянный налоговый актив (ПНА)*** - сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянный налоговый актив равняется величине, определяемой как произведение постоянной вычитаемой разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату (П.7 ПБУ 18/02) ***Временные разницы*** – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах. ***Отложенный налог на прибыль*** – сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.9 ПБУ 18/02). ***Вычитаемые временные разницы (ВВР)*** - временные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.11 ПБУ 18/02). ***Отложенный налоговый актив (ОНА)*** – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в	

	бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, и равняется величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль (П.14 ПБУ 18/02). ***Налогооблагаемые временные разницы (НВР)*** - временные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.12 ПБУ 18/02). ***Отложенное налоговое обязательство (ОНО)*** – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, и равняется величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль (П.15 ПБУ 18/02). ***Текущий налог на прибыль*** - это налог на прибыль для целей налогообложения.	
3.25.2. Объект, в отношении которого определяются разницы	Объектами, в отношении которых ведется учет разниц признаются доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете.	П.3 ПБУ 18/02
3.25.3. Классификация разниц	Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как: • постоянные разницы, • временные разницы. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.	П.3 ПБУ 18/02
3.25.4. Аналитический	Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы:	П.3 ПБУ 18/02

учет постоянных и временных разниц	• расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ; • расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ; • расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ; • проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ); • расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ); • представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ; • расходы на рекламу, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ; • прибыль (убыток), связанный с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны (п. 1 ст. 277 Налогового Кодекса РФ); • доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п.п. 21 п. 1 ст. 251 Налогового Кодекса РФ); • прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 Налогового Кодекса РФ. Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.	
3.25.5. Квалификация	В составе постоянных квалифицируются разницы, возникающие в случаях: • учета расходов в полном объеме при формировании финансового результата в	П.4- 7 ПБУ 18/02

постоянной разницы	бухгалтерском учете, и нормирования расходов для целей налогового учета (представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на создание резервов по сомнительным долгам и т.д.); • учета расходов при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и не признании расходов для целей налогообложения прибыли как не обоснованных или не подтвержденных документально в соответствии со ст.252 НК РФ; • признания расходов налоговом учете, и не признании расходов в бухгалтерском при формировании финансового результата; • передачи имущества Общества (товаров, работы, услуги) на безвозмездной основе. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества, в том числе остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, не учитываются. В бухгалтерском учете эти суммы отражаются в составе расходов; • наличия убытка прошлых лет, который по истечении срока, предусмотренного налоговым законодательством не может быть принят в целях налогообложения ; • возникновения других различий между данными бухгалтерского и налогового учета. Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница. Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.	Гл. 25 НК РФ
3.25.6. Квалификация временной разницы	Разница квалифицируется Обществами как временная, если: • доход или расход признается как в бухгалтерском учете, так и в целях налогообложения; • доход или расход определен в целях бухгалтерского учета и налогообложения в одинаковой сумме; • имеет место разный момент (период) признания дохода или расходов в	Уточнение норм п.8 ПБУ 18/02

	бухгалтерском учете и в целях налогообложения.	
3.25.7. Классификация временных разниц	Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы. Вычитаемые временные разницы приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах. Вычитаемые временные разницы, возникают в случаях когда: • в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах, • в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде. Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли налогооблагаемые временные разницы образуются в результате случаев в соответствии с пунктом 12 ПБУ 18//02. Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц формируется на основании правил ведения бухгалтерского и налогового учета и регистров налогового учета. Налогооблагаемые временные разницы приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах. Налогооблагаемые временные разницы, возникают в случаях когда: • в бухгалтерском учете расходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде, • в бухгалтерском учете доходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах.	П.10,12 ПБУ 18/02
3.25.8. Квалификация отложенного налога на прибыль	Отложенный налог на прибыль - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль: • либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных	П.9 ПБУ 18/02

	периодах, • либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.	
3.25.9. Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива	Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах и вычитаемая временная разница будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах. Если уверенность в получении прибыли, достаточной для покрытия отложенного налогового актива, отсутствует, то в части, в которой отложенный налоговый актив не может быть покрыт, признается, постоянное налоговое обязательство. Для учета изменения отложенных налоговых активов применяется счет 09 «Отложенные налоговые активы». Объектом учета отложенных налоговых активов является отложенный налоговый актив по каждому виду вычитаемой временной разницы. Отложенные налоговые активы не уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы оцениваются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы уменьшаются или полностью погашается в сумме	П.3, 14- 19 ПБУ 18/02 Приказ №94н

	соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемых временных разниц, по которым они были начислены. Отложенный налоговый актив при выбытии актива (обязательства), по которому он был начислен, списывается в сумме, соответствующей вычитаемой временной разнице, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов. Если становится очевидным неполучение налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих отчетных периодах, то отложенные налоговые активы списываются в периоде, когда стало очевидным неполучение прибыли в будущем. Если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, отложенные налоговые активы списываются в сумме, соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемой временной разницы, определенной в отчетном периоде. В случае изменения ставки налога на прибыль (в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах), величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на прибыли и убытки (на счет 99 «Прибыли и убытки»).	
3.25.10. Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательство	Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Объектом учета отложенных налоговых обязательств является отложенное налоговое обязательство по каждому виду налогооблагаемой временной разницы. Налогооблагаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль. Отложенные налоговые обязательства не уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов.	П.15 ПБУ 18/02 Приказ №94н

	Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков Отложенные налоговые обязательства уменьшаются или полностью погашается в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения налогооблагаемых временных разниц, по которым они были начислены. Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива (обязательства), по которому оно было начислено, списывается в сумме, соответствующей налогооблагаемой временной разницы, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов. Изменения отложенных налоговых обязательств отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» по видам активов и обязательств, в разрезе которых образовались разницы.	
3.25.11. Оценка текущего налога на прибыль	Текущий налог на прибыль в Обществе определятся на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом текущий налог на прибыль определяется, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), и суммы увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, по	П.20-22 ПБУ 18/02

	информации из бухгалтерского учета. Сумма условного расхода определяется как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Сумма условного дохода определяется как произведение бухгалтерского убытка, сформированного в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.	
3.25.12. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности	Общество отражают в Бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто в качестве соответственно внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в Бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога. В пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах при наличии постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно раскрываются: • условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, • постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, • постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода, • суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного	П.23-25 ПБУ 18/02

	налогового актива и отложенного налогового обязательства, • причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом, • суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.	
3.26. Расчеты по налогу на имущество		
3.26.1. Учет налога на имущество	В соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н в качестве источника начисления налога на имущество и с учетом использования налогооблагаемого имущества в деятельности Общества определены следующие счета: - по имуществу, используемому в деятельности по передаче электрической энергии, – счета 25 «Общепроизводственные расходы», 23 «Вспомогательные производства», 20 «Основное производство», счет 26 «Общехозяйственные расходы»; - по имуществу, используемому в деятельности по перепродаже электрической энергии, – счет 44 «Расходы на продажу».	
3.27. Финансовые результаты		
3.27.1. Учет финансовых результатов Общества	Вся прибыль, полученная филиалами Общества, является прибылью организации в целом. Таким образом, распределение (использование) прибыли производится аппаратом управления. Прибыль филиала передается в аппарат управления на основании авизо по окончании года, что отражается в аппарате управления записью Дебет 79.02 - Кредит 84.01, а у филиала - проводками: Дебет 99.01 - Кредит 84.01 (формирование прибыли по итогам года); Дебет 84.01 - Кредит 79.02 (передача прибыли головному подразделению). В аналогичном порядке отражается прием-передача убытков филиалов. Показатель нераспределенной прибыли (убытка) – счет 84.01, 84-02 в годовых балансах филиала отсутствует. Передача счета 99 «Прибыли и убытки» с баланса на баланс не происходит: при составлении сводной отчетности в целом по организации прибыль аппарата	

	управления и филиала суммируется. В целях формирования управленческой информации о рентабельности филиала чистая прибыль отражается в Отчете о финансовых результатах.	
3.28. Раскрытие в отчетности информации о забалансовых активах и обязательствах		
3.28.1. Общие положения	***Забалансовый учет*** – отражение информации по объектам, стоимость которых не входит в валюту баланса, а именно, информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а также информации для контроля за отдельными хозяйственными операциями.	Приказ №94н
3.28.2. Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах	На забалансовых счетах ведется, в частности, учет следующих видов имущества, временно находящегося в пользовании или распоряжении Общества (переданного в пользование или распоряжение), условных прав и обязательств: • арендованные основные средства (в том числе по лизингу); • товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение; • материалы, принятые в переработку; • товары, принятые на комиссию; • оборудование, принятое для монтажа; • бланки строгой отчетности; • списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов; • обеспечения обязательств и платежей полученные; • обеспечения обязательств и платежей выданные; • износ основных средств; • нематериальные активы, полученные в пользование, в случае если условия признания актива в качестве НМА не выполняются; • основные средства, сданные в лизинг (переданные на баланс лизингополучателя).	Приказ №94н
3.28.3. Момент отражения	Имущество, временно находящееся в пользовании или распоряжении Общества (передаваемое в пользование или распоряжение), отражается в учете на забалансовых	Приказ №94н

объектов на забалансовых счетах	счетах на дату его фактического поступления (выбытия) в Общество. Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора. Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается в забалансовом учете на дату списания в убыток дебиторской задолженности вследствие неплатежеспособности должников.	
3.28.4. Оценка объектов, учитываемых за балансом	Объекты арендованных основных средств отражаются в оценке, указанной в договорах на аренду (лизинг). Имущество, принятое по договору хранения, в соответствии с которым Общество выступает как хранитель, отражается на забалансовом счете в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах (в счетах, платежных требованиях). Реализованные товары (материалы), которые еще не отправлены покупателю, и полученные товары (материалы), право собственности на которые еще не перешло от продавца к покупателю, отражаются на забалансовом счете в оценке, исходя из условий договора купли-продажи. Материалы, принятые в переработку, отражаются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре. Если стоимость материалов в договоре не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то материалы принимаются к учету по стоимости, определяемой исходя из информации, полученной от Общества – давальца. Объекты основных средств, переданные в лизинг и, в соответствии с условиями договора, учитываемые на балансе лизингополучателя, отражаются на забалансовом счете в учете Общества - лизингодателя по стоимости, указанной в договоре лизинга. Комиссионер (агент, поверенный) отражает на забалансовом счете стоимость товаров, полученных на реализацию от комитента (принципала, доверителя), по ценам, которые указаны в приемо-сдаточных актах (включая НДС). Комиссионер (агент, поверенный) отражает на забалансовом счете стоимость товаров, приобретенных для комитента (принципала, доверителя), в оценке исходя из условий договора купли – продажи.	Приказ №94н

3.28.5. Порядок учета на забалансовых счетах	Поступление (передача) имущества и выдача обязательств, учитываемых за балансом, отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего забалансового счета, а выбытие - по кредиту. Забалансовые счета с другими счетами не корреспондируют.	Приказ №94н
3.28.6. Другие объекты учета	Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете МЦ.09 «Программные продукты» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. Списание Обществом нематериальных активов, полученных в пользование, с забалансового счета производится в следующих случаях: • истечение срока действия права пользования зафиксированного в лицензиях, свидетельствах либо других аналогичных охранных документах; • с истечением срока действия, зафиксированного в соответствующих договорах; • невозможности дальнейшего использования морально устаревших нематериальных активов.	
3.28.7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	В годовую бухгалтерскую отчетность (в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества) включаются нижеперечисленные дополнительные показатели и пояснения о забалансовых статьях (в случае их существенности). При этом раскрываемая информация может являться существенной не только с точки зрения ее стоимостной оценки, но и характера ее взаимосвязи с существенными показателями, раскрываемыми в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах: • информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами: • По каждому обеспечению, выданному под собственные обязательства - о характере обязательств, под которые выдано обеспечение; об организациях, по обязательствам перед которыми выданы обеспечения (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества); о суммах выданных обеспечений; • о потенциально существенных рисках неисполнения обязательств, в том числе возможных суммах штрафов, пени, неустоек;	Информация Минфина РФ ПЗ-5/2011

	• сумма превышения стоимости выданного в качестве обеспечения актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе, над величиной обязательства, которое им обеспечивается. • информация, связанная с передачей имущества в залог: • факт передачи имущества; вид переданного имущества; установленные ограничения использования переданного имущества; возможности использования переданного имущества данной Обществом для ведения обычной деятельности; • стоимость имущества, переданного в залог, отраженная в бухгалтерском балансе. Если произвести достоверную оценку имущества, переданного в залог, на отчетную дату не представляется возможным, то информация об этом раскрывается обособленно с указанием условий определения залоговой суммы; • информация об активах, являющихся предметом залоговых отношений в силу закона (например, признанные в бухгалтерском балансе организации-покупателя активы, не оплаченные на отчетную дату) (раскрывается обособленно); • информация о полученных Обществом - кредитором (заимодавцем) обеспечениях в форме поручительств третьих лиц: • о видах активов (дебиторская задолженность и др.), по которым получены поручительства; • об организациях - поручителях (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества). • информация, связанная с получением имущества в залог: • факт получения имущества; • стоимость обеспеченного данным имуществом актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества; • вид полученного имущества; • договорная стоимость полученного имущества; права и возможности использования полученного имущества данной Обществом; • иная существенная информация о забалансовых статьях, необходимая для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении.	

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ПАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организация налогового учета 253
2. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности 254
3. Налог на добавленную стоимость 254
3.1. Общие положения 254
3.2. Объект налогообложения 255
3.3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).. 255
3.4. Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд 256
3.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного отребления.....256
3.6. Момент определения налоговой базы 257
3.7. Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агентства 258
3.8. Применение налоговых вычетов 259
3.9. Ведение раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) 262
3.9.1. Понятие раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) 262
3.9.2. Порядок раздельного учета доходов 263
3.9.3. Порядок раздельного учета расходов 264
3.9.4. Порядок раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) 265
3.9.5. Использование «правила 5 процентов» 267
3.10. Восстановление ранее зачтенных сумм НДС 268
3.11. Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды 271
3.12. Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость 272
3.13. Порядок оформления счетов-фактур, книг покупок и книг продаж 272
4. Налог на прибыль 274
4.1. Порядок признания доходов и расходов 274
4.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг 275
4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства 275
4.2.2. Налоговый учет движения материалов и материальных расходов..... 275
4.2.3. Учет расходов на оплату труда 276
4.2.4. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества 276
4.2.5. Особенности определения расходов при реализации товаров 278
4.2.6. Налоговый учет основных средств 278
4.2.7. Налоговый учет нематериальных активов 280

4.2.8. Расходы на НИОКР 281
4.2.9. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг 282
4.2.10. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией 283
4.3. Налоговый учет доходов от реализации 284
4.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов 285
4.5. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль 286
4.5.1. Авансовые платежи 286
4.5.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями 286
5. Налог на имущество 287
6. Прочие налоги и сборы 287

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Настоящее Положение призвано:

– обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса, как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе обособленных подразделений Общества (включая составление отчетности);

– обеспечить достоверность подготавливаемой налоговой отчетности;

– обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогового учета, таких, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;

– обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей организации.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

В соответствии со статьей 313 главы 25 Налогового кодекса РФ налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Налоговый учет ведется с использованием регистров налогового учета.

Налоговые регистры формируются с применением данных учетной системы.

Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Положением, основанным на действующем законодательстве.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

Внесение изменений в формы утвержденных регистров налогового учета и справок, а также введение новых регистров налогового учета и справок осуществляется в случае изменений в законодательстве о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы).

По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в разрезе соответствующих обособленных подразделений, уровней бюджетов и видов задолженности.

В отношении налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых обособленными подразделениями Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности производится непосредственно соответствующими обособленными подразделениями.

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ответственность за достоверность данных, содержащихся в налоговых отчетах (декларациях, расчетах и др.), а также в отчетах по иным обязательным платежам несут работники Общества их подписавшие.

Начальники отделов территориальных подразделений бухгалтерии несут ответственность за своевременность представления налоговой отчетности, а также отчетности по иным обязательным платежам в государственные контролирующие органы по месту нахождения филиалов и входящих в их состав обособленных подразделений.

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Регистры подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах.

3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

3.1. Общие положения

Общество руководствуется при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость следующими нормативными документами:

– Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями, вступающими в силу с 01.01.2017);

– Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;

– Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17);

– Постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;

– иные нормативные документы.

Кроме того, Общество руководствуется отдельными положениями документов, не являющихся нормативными, в т. ч. письменными рекомендациями Минфина РФ, ФНС РФ, ИФНС РФ.

3.2. Объект налогообложения

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не учитываются (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

3.3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

В соответствии с п. 2 ст. 154 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке,

аналогичном порядку, предусмотренному ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Передача на безвозмездной основе имущества относится к прочим расходам, поэтому сумма начисленного НДС отражается также в составе прочих расходов.

При уступке Обществом денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), налоговая база определяется как сумма превышения суммы дохода, полученного первоначальным кредитором при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены. При уступке Обществом, полученного денежного требования, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного Обществом при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

При приобретении Обществом денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

3.4. Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд

Согласно ст. 159 НК РФ налоговая база в части операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не учитываются (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль, определяется как стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

В случае отсутствия информации о рыночных ценах стоимость переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете.

Сумма НДС, начисленного при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, отражается по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

Сумма начисленного налога не учитывается в составе расходов для целей налогообложения прибыли.

3.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

В состав таких работ включаются только работы, выполняемые хозяйственным способом непосредственно. Как следует из определений состава строительно-монтажных работ, данных в Инструкции по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству, утвержденной Постановлением Госкомстата России № 123 от 03.10.1996, данные работы всегда включают одновременно и строительные, и монтажные работы и выполняются в отношении только зданий и сооружений (не включаются в понятие строительно-монтажных работ для собственного потребления, в частности, работы по монтажу оборудования).

В состав строительно-монтажных работ для собственного потребления включаются, в том числе, работы по реконструкции и модернизации зданий и сооружений, выполняемые хозяйственным способом.

Строительно-монтажные работы, выполняемые подрядным способом, не являются объектом налогообложения.

Строительно-монтажные работы, выполняемые одновременно и хозяйственным, и подрядным способом, облагаются НДС только в части, соответствующей работам, выполняемым хозяйственным способом.

При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение. В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов, заработная плата соответствующих работников, страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, и другие соответствующие расходы.

Для расчета налоговой базы используются только данные бухгалтерского учета о стоимости СМР за квартал.

Сумма НДС, начисляемая с объема строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, отражается по кредиту счета 68 «Налог на добавленную стоимость» в корреспонденции со счетом 19 «НДС по приобретенным ценностям», в случае, если объект строительства будет использоваться в дальнейшем для операций, облагаемых НДС. Если объект, завершенный строительством, не будет использоваться для операций, облагаемых НДС, сумма начисленного НДС относится в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

3.6. Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При передаче имущественных прав, в случаях уступки Обществом, полученного денежного требования, момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства. В случае приобретения Обществом денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как день уступки (последующей уступки) требования или день исполнения обязательства должником.

Согласно п. 10 ст. 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

В соответствии с п. 14 ст. 167 НК РФ в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

При реализации недвижимого имущества датой отгрузки признается день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

3.7. Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агентства

Согласно ст. 161 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база определяется Обществом - арендатором имущества (налоговым агентом) отдельно по каждому арендованному объекту имущества как сумма арендной платы с учетом налога.

При реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного

округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога.

Общество обязано исчислить, удержать из доходов налогоплательщика и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

В соответствии с п. 4 ст. 174 НК РФ, в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится Обществом, выступающим налоговым агентом, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам. При частичной оплате задолженности сумма НДС должна быть уплачена в бюджет в сумме, соответствующей произведенной частичной оплате. В остальных случаях уплата налога производится по итогам каждого налогового периода в общеустановленные сроки (п. п. 1, 3 ст. 174 НК РФ).

При определении налоговой базы выручка (расходы) Общества в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации соответственно на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, установленному ст. 167 НК РФ, или на дату фактического осуществления расходов (п. 3 ст. 153 НК РФ).

Согласно п. 3 ст. 168 НК РФ при исчислении суммы налога в соответствии с п. п. 1 - 3 ст. 161 НК РФ Общество, выступающее в роли налогового агента, составляет счета-фактуры в порядке, установленном п. п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ. Счет-фактура составляется в двух экземплярах, один из которых регистрируется в книге продаж. Второй экземпляр счета-фактуры регистрируется в книге покупок после уплаты соответствующей суммы налога в бюджет.

3.8. Применение налоговых вычетов

Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные Кодексом налоговые вычеты.

Вычетам подлежат следующие суммы НДС (перечень возможных вычетов установлен ст. 171 НК РФ):

1. Предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной

территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу РФ без таможенного оформления, в отношении:

- ✓ товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК;
- ✓ товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

2. Уплаченные в рамках налогового агентства за поставщика (подрядчика) при исполнении обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 161 НК РФ:

- ✓ при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;
- ✓ при реализации (передаче) на территории РФ государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну РФ, казну республики в составе РФ, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования;
- ✓ при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.

3. Предъявленные покупателю и уплаченные в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) покупателем или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).

4. Исчисленные обществом в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

5. Предъявленные подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, а также предъявленные по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, по объектам незавершенного капитального строительства.

6. Уплаченные по расходам на командировки (по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

7. Суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) по имуществу, нематериальным активам и имущественным правам при передаче их налогоплательщику в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд), в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС.

8. Вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий), согласно п.6 ст. 172 НК РФ.

9. При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, вычетам у продавца этих товаров (работ, услуг), имущественных прав подлежит разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

10. При изменении в сторону увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого увеличения, подлежит вычету у покупателя этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае после принятия на учет товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры.

НДС, уплачиваемый в рамках налогового агентства, вычитается после уплаты суммы налога в бюджет.

Вычет НДС, начисляемого со стоимости строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, производится на момент определения налоговой базы, установленный п. 10 ст. 167 НК РФ.

Вычеты сумм налога, указанных в п. 12 ст. 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

Вычеты суммы разницы, указанной в п. 13 ст. 171 НК РФ, производятся на основании корректировочных счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, но не позднее трех лет с момента составления корректировочного счета-фактуры.

В соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в случаях:

1) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

2) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

3) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), имущественных прав, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

3.9. Ведение раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

3.9.1. Понятие раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

В целях ведения раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) применяются следующие определения:

1. Раздельный учет доходов и расходов Общества – порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, при котором обеспечивается разделение доходов/расходов, полученных/произведенных в рамках:

- ✓ оказания услуг по транспортировке электроэнергии;

- ✓ оказания услуг по перепродаже электроэнергии;
- ✓ оказания услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- ✓ оказания услуг по технологическому присоединению к сети;
- ✓ передачи в аренду имущества;
- ✓ осуществления Обществом иной деятельности, связанной с:

- реализацией ценных бумаг;
- реализацией прочего имущества;
- иных операций.

2. Деятельность, не подлежащая налогообложению (освобождаемая от НДС) – деятельность Общества, связанная с:

- ✓ оказанием услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (пп. 10 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- ✓ реализацией лома и отходов черных и цветных металлов (пп. 25 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- ✓ реализацией жилых домов, жилых помещений, а также долей в них (пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- ✓ реализацией ценных бумаг (кроме операций, связанных с передачей векселей третьих лиц в счет оплаты товаров (работ, услуг) и предъявлением векселей к погашению) (пп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- ✓ иными видами деятельности, не подлежащими налогообложению в соответствии со ст. 149 НК РФ.

3. Облагаемая налогом на добавленную стоимость деятельность – деятельность Общества, связанная с:

- ✓ оказанием услуг по транспортировке электроэнергии;
- ✓ оказанием услуг по перепродаже электроэнергии;
- ✓ оказанием услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- ✓ оказанием услуг по технологическому присоединению к сети;
- ✓ оказанием услуг по выполнению функций исполнительного органа;
- ✓ сдачей имущества в аренду;
- ✓ реализацией прочего имущества;
- ✓ иными видами деятельности, облагаемыми НДС.

3.9.2. Порядок раздельного учета доходов

В целях ведения раздельного учета доходов Общества принимается следующее:

1. Доходы Общества от обычных видов деятельности и прочие доходы по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

- ✓ по кредиту счета 90.01.1 «Выручка от продаж» по номенклатурной группе «Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду), без НДС» - услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;

- ✓ по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по статье «Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг» (кроме операций, связанных с передачей векселей третьих лиц в счет оплаты товаров (работ, услуг) и предъявлением векселей к погашению) - продажа акций (долей в уставном капитале), векселей;
- ✓ по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по статье «Реализация ТМЦ, без НДС» - реализация лома и отходов черных и цветных металлов;
- ✓ по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по статье «Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств, без НДС» - реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них.

2. Доходы Общества от обычных видов деятельности и прочие доходы по операциям, подлежащим налогообложению НДС, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

- ✓ по кредиту счета 90.01.1 «Выручка от продаж» по номенклатурным группам «Транспортировка электроэнергии», «Перепродажа электроэнергии», «Технологическое присоединение к сети», «Сдача в аренду имущества» и иные виды доходов от обычных видов деятельности по операциям, облагаемым НДС;
- ✓ по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по статьям «Реализация ТМЦ», «Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств» и иные виды прочих доходов по операциям, облагаемым НДС.

3.9.3. Порядок раздельного учета расходов

В целях ведения раздельного учета расходов Общества принимается следующее:

1. Расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав и прочие расходы (прямые расходы), операции, по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

- ✓ по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статьям «Расходы по реализации ценных бумаг», «Услуги маркет - мейкера», «Услуги биржи» - продажа акций (долей в уставном капитале), векселей;
- ✓ по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статье «Реализация материальных ценностей, без НДС» - реализация лома и отходов черных и цветных металлов;
- ✓ по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статье «Реализация ОС непроизводственного назначения, без НДС» - реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них.

2. Расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав и прочие расходы, операции, по реализации которых подлежат налогообложению НДС, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

- ○ Расходы, связанные с производством и реализацией, учитываются:
- ✓ по дебету счета 20.01 «Основное производства»;

- ✓ по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы»;
- ✓ по дебету счета 23 «Вспомогательные производства».
- ✓ по дебету счета 44 «Расходы на продажу».
- ○ Прочие расходы учитываются:
- ✓ по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статьям «Реализация материальных ценностей», «Реализация ОС производственного назначения» и другим статьям счета 91.02, связанным с операциями, облагаемыми НДС.

3. Косвенные расходы:

Косвенные расходы на производство, которые относятся как к облагаемым, так и не облагаемым НДС операциям, Общество учитывает на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Доля косвенных расходов, приходящихся на операции, не подлежащие налогообложению НДС, определяется как отношение суммы выручки, по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, к общей сумме выручки за налоговый период.

Сумма косвенных (общехозяйственных) расходов, приходящихся на операции по реализации, не облагаемой НДС, определяется по формуле:

$$\frac{\text{(1) Сумма выручки за налоговый период по операциям, не облагаемым НДС}}{\text{(2) Общая сумма выручки за налоговый период (без НДС)}} \times \text{(3) Сумма косвенных расходов}$$

(1) Сумма выручки за налоговый период по операциям, не облагаемым НДС, определяется как сумма доходов Общества от обычных видов деятельности и доходов Общества от прочих видов деятельности, не подлежащих налогообложению, отраженных на счетах 90.01.1 и 91.01 за налоговый период (квартал), указанных в пп. 1 п. 3.9.2. настоящего Положения.

(2) Общая сумма выручки за налоговый период (без НДС) определяется как сумма доходов Общества от обычных видов деятельности и доходов Общества от прочих видов деятельности, которые как облагаются НДС, так и не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) НДС, отраженных на счетах 90.01.1 и 91.01 за налоговый период (квартал), указанных в пп. 1 и 2 п. 3.9.2. настоящего Положения (без НДС).

(3) Сумма косвенных расходов определяется как дебетовый оборот счета 26 «Общехозяйственные расходы» за налоговый период (квартал).

3.9.4. Порядок раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

1. В целях ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным Обществом товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам принимается следующее:

- ✓ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, которые используются в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, отражаются на субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», и принимаются к вычету в соответствии со статьями 170, 171, 172 НК РФ.
- ✓ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, которые используются в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС, учитываются в момент оприходования в стоимости таких приобретенных товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 170 НК РФ.
- ✓ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, которые используются как в производстве и (или) реализации облагаемых НДС товаров (работ, услуг), так и не облагаемых НДС товаров (работ, услуг), отражаются на субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и числятся на нем до окончания налогового периода – квартала, по итогам которого принимаются к вычету, либо учитываются в их стоимости, пропорционально стоимости (без НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), соответственно, подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению товаров (работ, услуг), в общем объеме стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) по данным текущего налогового периода (статья 163, 170 НК РФ) по следующим формулам.

Указанная пропорция определяется на основании данных аналитического учета по счетам 90.01.1 «Выручка от продаж» и 91.01 «Прочие доходы».

$$\text{Доля облагаемых НДС операций} = \frac{\text{(4) Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период, облагаемых НДС (без НДС)}}{\text{(5) Общая стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период (без НДС)}}$$

$$\text{Сумма НДС, принимаемая к вычету} = \text{Доля облагаемых НДС операций} * \text{Дебетовый оборот по субсчетам 19 «НДС по приобретенным ценностям»}$$

$$\text{Сумма НДС, учитываемая в стоимости товаров (работ, услуг)} = \text{Дебетовый оборот по субсчетам 19 «НДС по приобретенным ценностям»} - \text{Сумма НДС, принимаемая к вычету}$$

(4) Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период, облагаемых НДС, определяется как сумма доходов

Общества от обычных видов деятельности и доходов Общества от прочих видов деятельности, которые подлежат налогообложению, отраженных на счетах 90.01.1 и 91.01 за налоговый период (квартал), указанных в пп. 2 п. 3.9.2. настоящего Положения (без НДС).

(5) Общая стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период (без НДС) определяется как сумма доходов Общества от обычных видов деятельности и доходов Общества от прочих видов деятельности, которые как облагаются НДС, так и не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) НДС, отраженных на счетах 90.01.1 и 91.01 за налоговый период (квартал), указанных в пп. 1 и 2 п. 3.9.2. настоящего Положения (без НДС).

2. Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, которые используются как в производстве и (или) реализации облагаемых НДС товаров (работ, услуг), так и необлагаемых НДС товаров (работ, услуг), подлежащие отражению в течение налогового периода (квартала) на субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» в конце налогового периода (квартала) по результатам рассчитанной пропорции списываются с вышеуказанных субсчетов соответственно:

- ✓ в сумме НДС, принимаемой к вычету в соответствии со статьями 170, 171, 172 НК РФ, в дебет счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость»;
- ✓ в сумме НДС, подлежащей включению в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 170 НК РФ, в дебет счетов учета приобретенных товаров (работ, услуг).

3.9.5. Использование «правила 5 процентов»

В случае, когда в текущем налоговом периоде (квартале) доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство – все суммы налога, предъявленные продавцами, используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

Доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению определяется по формуле приведенной ниже.

Доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС

(6) Сумма совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению за налоговый период (квартал)

(7) Общая сумма расходов на производство товаров (работ, услуг) за налоговый период (квартал)

(6) Сумма совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению за налоговый период (квартал) определяется как сумма расходов, связанных с производством и реализацией (прямых расходов), прочих прямых расходов и косвенных расходов по данным операциям, указанных в пп. 1 и 3 п. 3.9.3. настоящего Положения.

(7) Общая сумма расходов на производство товаров (работ, услуг) за налоговый период (квартал) определяется как сумма расходов на производство товаров (работ, услуг) облагаемых и не облагаемых НДС, указанных в пп. 1 - 3 п. 3.9.3. настоящего Положения.

3.10. Восстановление сумм НДС принятых к вычету

Согласно п. 3 ст. 170 и ст. 171.1 НК РФ суммы налога принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, подлежат восстановлению в случаях:

- ✓ передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов;
- ✓ дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом. Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), имущественные права были переданы или начинают использоваться для осуществления операций, не облагаемых налогом;
- ✓ перехода на упрощенную систему налогообложения или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Суммы налога, принятые к вычету подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы;
- ✓ перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится покупателем в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий, либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Суммы налога, принятые к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат восстановлению в размере налога, принятого налогоплательщиком к вычету по приобретенным им товарам (выполненным работам, оказанным услугам), переданным имущественным правам, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее перечисленной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий), согласно п.п.3 п.3 ст. 170 НК РФ.

✓ изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере разницы между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения. Восстановление сумм налога производится покупателем в налоговом периоде, на который приходится наиболее ранняя из следующих дат:

– дата получения покупателем первичных документов на изменение в сторону уменьшения стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), полученных имущественных прав;

– дата получения покупателем корректировочного счета-фактуры, выставленного продавцом при изменении в сторону уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

✓ получения Обществом в соответствии с законодательством РФ субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога (в налоговом периоде, в котором получены суммы предоставляемых субсидий).

Восстановление НДС по товарам, материалам, работам и услугам отражается при их передаче в случаях, указанных выше, в сумме налога, ранее принятого к вычету, на момент передачи.

В общем случае, при передаче основных средств или нематериальных активов в качестве вклада в уставные капиталы других организаций (пп. 1 п. 3 ст. 170 НК РФ), при использовании объектов в операциях, не облагаемых НДС (подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ), при переходе на специальные налоговые режимы (абз. 9 п. 3 ст. 170 НК РФ), восстановлению подлежат суммы налога в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Сумма НДС по нематериальным активам и основным средствам, подлежащая восстановлению (кроме объектов, которые полностью самортизированы), рассчитывается следующим образом:

$$НДСвосст = НДСзачтенный \times \frac{Ост.Стоимость}{Перв.Стоимость}$$

где:

$НДС_{восст}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению.

$НДС_{зачтенный}$ - НДС, ранее принятый к вычету.

Ост.стоимость - остаточная стоимость основного средства (нематериального актива) без учета переоценки.

Перв. стоимость - первоначальная стоимость основного средства (нематериального актива) без учета переоценки.

Восстановление сумм налога, принятых к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств (недвижимого имущества), производится в случае, если такие объекты основных средств в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 НК РФ, за исключением объектов недвижимого имущества, которые полностью самортизированы, или с момента ввода которых в эксплуатацию у Общества прошло не менее 15 лет.

НДС нужно восстанавливать в течение 10 лет начиная с момента, когда организация стала начислять по недвижимому имуществу амортизацию (в налоговом учете). При этом за периоды, в которых объект недвижимости исключен из состава амортизируемого имущества или не использовался в операциях, освобожденных от НДС, налог не восстанавливается (п. 8 ст. 171.1 НК РФ).

Восстановлению подлежат суммы НДС равномерно в течение десяти лет - в последнем налоговом периоде каждого календарного года восстанавливается 1/10 суммы НДС, умноженная на соотношение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), не облагаемых налогом в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ, к общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) за данный календарный год.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением космических объектов), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, при приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения строительно-монтажных работ, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, рассчитываются следующим образом:

$$НДСвосст(i) = \frac{НДСзачтенный}{10} \times \frac{ОтгрузкаБезНДС(i)}{ОтгрузкаВсего(i)}$$

где:

$НДС_{восст(i)}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению в последнем налоговом периоде i-го календарного года.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, зачтенного по данному объекту.

$ОтгрузкаБезНДС_{(i)}$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг, не облагаемых НДС за i-тый календарный год.

$ОтгрузкаВсего_{(i)}$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг всего за i-тый календарный год.

Если Общество провело реконструкцию (модернизацию) объектов недвижимости, которые в дальнейшем стали использоваться в деятельности, не облагаемой НДС, она обязана также восстановить входной НДС, ранее принятый к вычету:

- со стоимости строительно-монтажных работ;
- со стоимости товаров (работ, услуг), приобретенных для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции).

НДС нужно восстановить, даже если Общество эксплуатирует данные объекты более 15 лет.

НДС восстанавливается в том же порядке, который предусмотрен для восстановления НДС со стоимости объектов недвижимости. Восстановление НДС начинается с года, в котором объект был введен в эксплуатацию после реконструкции (модернизации) и стал использоваться в деятельности, не облагаемой НДС. Об этом сказано в пункте 6 статьи 171.1 Налогового кодекса РФ.

Суммы восстановленного НДС, в том числе по основным средствам и нематериальным активам, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, за исключением сумм налога, восстановленных в следующих случаях:

- при передаче имущества в уставный (складочный) капитал, вклада по договору инвестиционного товарищества или паевых взносов в паевые фонды кооперативов, а также на пополнение целевого капитала некоммерческой организации (абз. 3 подп. 1 п. 3 ст. 170, п. 3 ст. 270 НК РФ);
- при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав), в счет которых ранее был перечислен аванс (частичная оплата), или при возврате этих авансовых платежей.

Если имущество, по которому был сделан вычет исходя из предположения, что оно предназначено для операций, облагаемых НДС, передается в дальнейшем для одновременного использования в операциях, облагаемых НДС, и операциях, не подлежащих налогообложению, пропорция определяется по правилам, указанным выше, но с учетом доли участия имущества в операциях, не облагаемых НДС.

3.11. Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по НДС за

соответствующие периоды. При этом для контроля сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета составляются бухгалтерские справки, в которых отражаются соответствующие расчеты.

3.12. Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал.

Общество, в том числе при исполнении обязанностей налогового агента, производит централизованную уплату налога на добавленную стоимость (в целом по организации, включая все территориально обособленные структурные подразделения) по месту нахождения организации.

3.13.Порядок оформления счетов-фактур, книг покупок и книг продаж

Счета-фактуры, выставляемые обособленными подразделениями, оформляются в следующем порядке:

1. В соответствии с пп. 2 п. 5, пп. 2 п. 5.1, пп. 3 п. 5.2 ст. 169 НК РФ в них указываются реквизиты (в частности, наименование, адрес, ИНН) продавца - головной организации. В то же время при выставлении счета-фактуры обособленным подразделением в строке 2б данного документа указывается КПП обособленного подразделения, в строке 3 - наименование и почтовый адрес фактического грузоотправителя.

2. По деятельности, связанной с перепродажей электроэнергии в районных электрических сетях филиала ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ингушэнерго», применяется следующий формат номера счёта-фактуры:

Длина номера составляет 13 символов без пробелов;

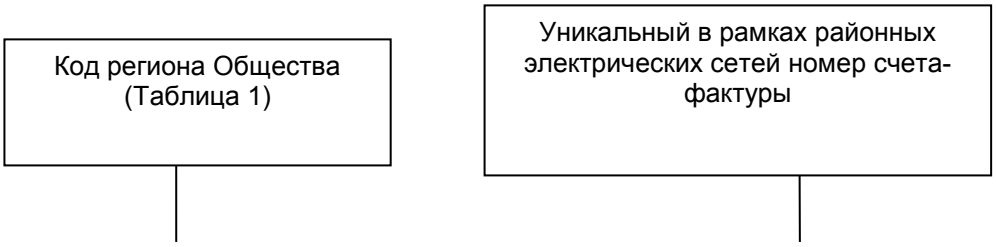
Символы 1 и 2 – код региона Общества согласно таблице 1;

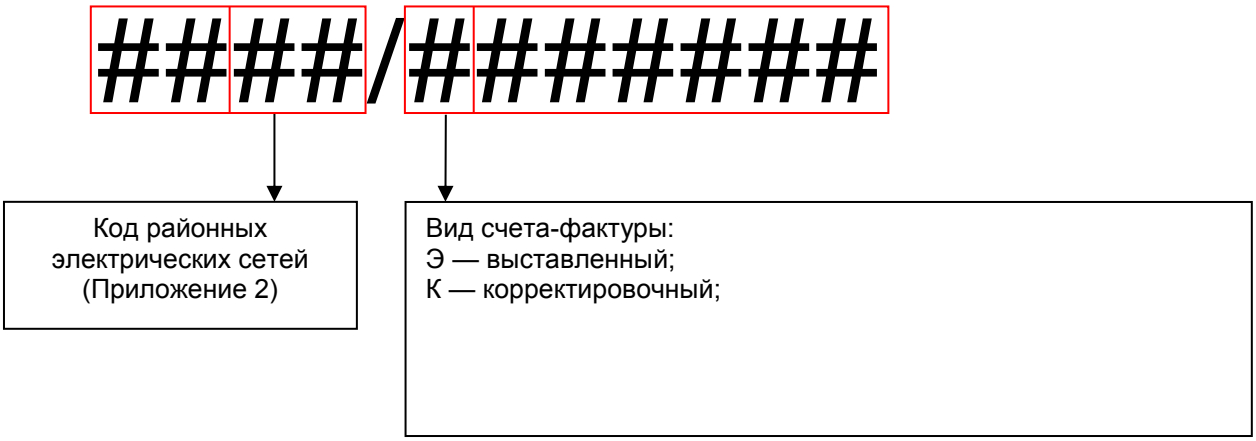
Символы 3 и 4 – код районных электрических сетей согласно таблице 2;

Пятый символ – прямой слеш “/”;

Шестой символ – вид счета фактуры (Э — за электроэнергию; К-корректирующий);

Символы 7–12 — уникальный номер в рамках районных электрических сетей.





Номер счета-фактуры генерируется автоматически.

Таблица 1

Код	Название региона
06	Республика Ингушетия

Таблица 2

Код	Наименование энергосбытового отделения
01	Магасские районные электрические сети
02	Карабулакские районные электрические сети
03	Малгобекские районные электрические сети
04	Назрановские районные электрические сети
05	Сунженские районные электрические сети
06	Джейрахские районные электрические сети
07	Центральные районные электрические сети

Также номер счета-фактуры используется для нумерации актов поставки электрической энергии.

3. Нумерация счетов-фактур, выставляемых аппаратом управления и обособленными подразделениями Общества, производится в порядке возрастания с начала календарного года.

Нумерация счетов-фактур по авансам полученным (частичной оплате), в аппарате управления и обособленных подразделениях Общества, ведется отдельно и производится в порядке возрастания с начала календарного года с изменением первого символа в номере счета-фактуры на «А» - авансовый.

В соответствии с пп. «а» п. 1 разд. II Правил заполнения счета-фактуры, пп. «а» п. 1 разд. II Правил заполнения корректировочного счета-фактуры, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, порядковый номер счета-фактуры через разделительную черту дополняется цифровым индексом обособленного подразделения.

Индекс обособленного подразделения соответствует:

01 – аппарат управления ПАО «МРСК Северного Кавказа»;

02 – филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ингушэнерго»;

03 – филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Каббалкэнерго»;

04– филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Карачаево-Черкесскэнерго»;

05 – филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Севкавказэнерго»;

06 – филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Дагэнерго»;

07 – филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго» Исполнительный аппарат;

08 – Восточные электрические сети филиала ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»;

09 – Западные электрические сети филиала ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»;

10 – Новотроицкие электрические сети филиала ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»;

11 – Прикумские электрические сети филиала ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»;

12 – Светлоградские электрические сети филиала ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»;

13 – Центральные электрические сети филиала ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго».

4. Книги покупок и книги продаж ведутся филиалами Общества в виде разделов единых книг покупок и продаж Общества.

В течение отчетного (налогового) периода каждое обособленное подразделение, включая аппарат управления, осуществляет начисление НДС и применение налоговых вычетов исходя из операций, отраженных на его отдельном балансе.

По окончании (заключительными оборотами) отчетного (налогового) периода общие обороты по начислению НДС и применению налоговых вычетов передаются через счет 79.02 «Расчеты по текущим операциям» обособленными подразделениями на баланс аппарата управления Общества вместе с соответствующими разделами, книг покупок и книг продаж для оформления единых, книг покупок и продаж и составления деклараций по налогу на добавленную стоимость.

Счета-фактуры хранятся в обособленных подразделениях Общества. Книги продаж и покупок хранятся в аппарате управления ПАО «МРСК Северного Кавказа».

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

4.1. Порядок признания доходов и расходов

В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления (ст. ст. 271, 272 НК РФ).

4.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг

4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства

К прямым расходам относятся:

- ✓ материальные затраты; определяемые в соответствии с пп.пп. 1, 4, 6 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- ✓ расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- ✓ суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Все остальные, не перечисленные выше расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг, относятся к косвенным расходам.

В целях налогового учета применяется следующая классификация видов деятельности Общества по производству и реализации товаров (работ, услуг):

- ✓ деятельность по транспортировке электроэнергии;
- ✓ деятельность перепродаже электроэнергии;
- ✓ деятельность по осуществлению технологического присоединения;
- ✓ прочие виды производства и реализации товаров (работ, услуг).

Поскольку Общество занимается оказанием услуг и сбытом электрической энергии, характеризующимся отсутствием незавершенного производства и складских остатков, остатки незавершенного производства для целей налогообложения не рассчитываются в соответствии со ст. 319 НК РФ. Вся сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.2.2. Налоговый учет движения материалов и материальных расходов

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения посредническим организациям,

ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов используется продукция собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуг собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг), в соответствии со ст. 319 НК РФ. Их стоимость определяется исходя из всех фактических затрат на их изготовление.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного согласно п. п. 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

Стоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, не участвует в формировании расходов налоговой базы при списании этих запасов.

При списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

4.2.3. Учет расходов на оплату труда

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ. Расходы на оплату отпусков учитываются для целей налогообложения в том периоде, в котором производится начисление суммы отпускных.

Расходы на страхование работников признаются в соответствии с требованиями ст. ст. 255, 272 НК РФ.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам за год в соответствии со статьей 324.1 Налогового кодекса РФ не создаются.

4.2.4. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной

собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств и объекты, полученные в безвозмездное пользование в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя и компании, передавшей объекты в безвозмездное пользование соответственно.

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения (амортизационная премия) в размере 30 процентов первоначальной стоимости основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса. По основным средствам, относящимся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам размер расходов на капитальные вложения, включаемый в состав расходов отчетного (налогового) периода составляет 10 процентов.

Первоначальная стоимость объектов амортизируемых основных средств определяется как 70 % (для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) и 90 % (для основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой–десятой амортизационным группам) фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, не включая суммы налогов, подлежащей вычету или учитываемой в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. При этом в сумму фактических затрат на приобретение основных средств не включаются курсовые разницы, проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество.

При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки. Объекты основных средств, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, подлежат учету по текущей рыночной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивается как остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны на момент передачи. Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 НК РФ,

увеличенная на сумму соответствующих акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

При этом расходы на создание объектов основных средств исчисляются в сумме бухгалтерских затрат, за исключением курсовых разниц, процентов по заемным средствам и платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Стоимость затрат, увеличивающих стоимость объекта основных средств при модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, также формируется в размере 70% (для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) и 90% (для основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой–десятой амортизационным группам) фактических затрат, не включающих курсовые разницы, проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество (при перерегистрации прав). Формула расчета суммы увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств аналогична приведенной выше. Десять процентов (для основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой–десятой амортизационным группам) и тридцать процентов (для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) расходов на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, частичную ликвидацию включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы на модернизацию основных средств первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей, стоимость которых списана для целей налогообложения единовременно в состав материальных расходов, подлежат включению в состав текущих расходов налогового периода.

4.2.5. Особенности определения расходов при реализации товаров

При реализации товаров Общество уменьшает доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки покупных товаров - по средней стоимости.

В соответствии со статьей 320 Налогового кодекса РФ стоимость приобретения товаров формируется с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров.

4.2.6. Налоговый учет основных средств

Срок полезного использования объектов амортизируемых основных средств (в том числе объектов основных средств после реконструкции, модернизации) определяется решением постоянно действующей комиссии, созданной на

основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, а в случае отсутствия объектов в данной классификации – на основе информации о технических условиях или рекомендаций организаций - изготовителей.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

Общество вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. Если остаточная стоимость имущества превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признается убытком в следующем порядке: полученный убыток включается в состав расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

При реализации основного средства лицу, являющемуся взаимозависимым с Обществом, до истечения пяти лет с момента его ввода в эксплуатацию амортизационная премия Обществом восстанавливается, то есть включается в доходы (абз. 4 п. 9 ст. 258 Кодекса). Восстанавливается как 10-процентная, так и 30-процентная амортизационная премия, как амортизационная премия по самому основному средству, так и по затратам на реконструкцию, модернизацию и иные улучшения ОС.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы включаются в состав внереализационных расходов.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы и начинают амортизироваться с 1-го

числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, в соответствии с пунктом 2 статьи 324 Налогового кодекса РФ, не создается.

4.2.7. Налоговый учет нематериальных активов

Нематериальными активами признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- ✓ исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- ✓ исключительное право автора или иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных, на использование топологии интегральных микросхем;
- ✓ исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- ✓ исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- ✓ владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.
- ✓ К нематериальным активам не относятся:
- ✓ не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- ✓ интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма всех расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом. Стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

Покупку исключительных прав на программы для ЭВМ, стоимостью менее 100 000 рублей, Общество относит на прочие расходы.

При выводе из эксплуатации (списании) нематериальных активов расходы в виде сумм недоначисленной амортизации учитываются во внереализационных расходах.

Нематериальные активы распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Общества. Срок полезного использования определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами, с учетом особенностей абз. 2 п.2 ст. 258 НК РФ

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности Общества).

В отношении всех объектов нематериальных активов применяется линейный метод амортизации.

4.2.8. Расходы на НИОКР

Расходы на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения с учетом требований ст. 262 НК РФ, ст. 769 ГК РФ.

Расходами на НИОКР признаются затраты на создание новой или усовершенствование производимой продукции (работ, услуг), применяемых технологий, методов организации производства и управления, в соответствии с перечнем п.2 ст. 262 НК РФ.

Расходы на НИОКР, кроме отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, уменьшают налогооблагаемую прибыль того отчетного периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ) и (или) сторонами подписан акт сдачи-приемки, в независимости от полученного результата.

Отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», уменьшают налогооблагаемую базу в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации.

Если при выполнении НИОКР Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то они признаются

нематериальными активами, стоимость которых списывается на расходы через амортизацию линейным методом.

Если результат интеллектуальной деятельности в соответствии с ГК РФ признается и охраняется при условии его государственной регистрации, то НМА принимается на налоговый учет (или затраты на НИОКР включаются в состав прочих расходов) начиная с даты госрегистрации.

В соответствии с пунктом 7 статьи 262 НК РФ, расходы на НИОКР, которые входят в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, учитываются для целей налога на прибыль в периоде завершения таких исследований или разработок (или отдельных этапов работ) в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

Резерв предстоящих расходов на НИОКР в порядке, установленном ст. 267.2 НК РФ, не создается.

4.2.9. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

– расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;

– вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;

– другие обоснованные и документально подтвержденные прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) процентных (купонных) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) беспроцентных ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению и реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы.

При реализации (выбытии) ценных бумаг расходы, связанные с их приобретением учитываются в целях налогообложения в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) ценные бумаги.

В качестве цены реализации для ценной бумаги, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, по общему правилу принимается фактическая цена, т.е. та, которая предусмотрена договором, если цена,

установленная договором, отличается не более чем на 20% от расчетной цены этой ценной бумаги.

Расчетную стоимость ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ (процентных и дисконтных векселей), Общество определяет в соответствии с Порядком определения расчетной цены ценной бумаги, утвержденным Приказом ФСФР от 09.11.2010 №10-66/пз-н.

Расчетная цена акций, не обращающихся на ОРЦБ, определяется Обществом с привлечением оценщика, (при этом используются методы оценки стоимости, предусмотренные законодательством РФ), либо путем деления стоимости чистых активов акционерного общества, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций, (в соответствии с Приказом ФСФР от 09.11.2010 №10-66/пз-н).

4.2.10. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263, 272 НК РФ.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

При внесении изменений, предусматривающих изменение срока действия договора либо изменение страховой премии, в договор страхования, предусматривающий уплату страховой премии несколькими платежами, уплаченная исходя из новых условий договора страховая премия включается в состав прочих расходов в периоде ее уплаты.

При пролонгации договора страхования, предусматривающего уплату премии одним платежом, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей налогообложения учитываются следующим образом. Пересчет за предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится. С момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся период действия договора, рассчитывается как разница между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда (абз. 9 п. 16 ст. 255 Кодекса)

Представительские расходы признаются для целей налогообложения с учетом требований п. 2 ст. 264 НК РФ, п. 42 ст. 270 НК РФ, пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ, п. 16, п. 44 ст. 270 НК РФ, п. 2 ст. 272 НК РФ.

Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, не указанные в абзацах 2-4 п. 4 ст. 264 НК РФ, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. Срок списания приобретенных прав на использование программных продуктов определяется в соответствии с периодом использования, указанном в договоре при приобретении программного продукта. В случае отсутствия в лицензионном договоре информации о сроке использования, срок устанавливается равным 5 годам, в соответствии с пунктом 4 статьи 1235 Гражданского кодекса РФ.

Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров (работ) в соответствии с пунктом 2 статьи 267 Налогового кодекса РФ не создается.

4.3. Налоговый учет доходов от реализации

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчикам, возмездного оказания услуг, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доход от реализации недвижимого имущества признается на дату передачи имущества приобретателю по акту или иному документу о передаче, независимо от даты регистрации.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям, и курсовых разниц.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг, доход от реализации которых определяется в порядке, установленном НК РФ) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и курсовых разниц.

Доходы от сдачи в аренду имущества Организации признаются доходами от реализации. Данные доходы отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

4.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Пересчет в рубли стоимости имущества и обязательств, выраженной в иностранной валюте, для целей налогообложения осуществляется по правилам бухгалтерского учета согласно заключенным договорам.

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета (при условии соблюдения требований налогового законодательства). В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемых и не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.

По долговым обязательствам, оформленным в рублях, в результате сделки, признаваемой контролируемой в соответствии с п. 2 ст. 105.14 НК РФ:

- доходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если эта ставка превышает произведение ключевой ставки ЦБ РФ, умноженной на 0,75;
- расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если эта ставка меньше произведения ключевой ставки ЦБ РФ, умноженной на 1,25.

По долговым обязательствам, оформленным в валюте, доходы (расходы) признаются в соответствии со статьей 269 НК РФ.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получение займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены, с учетом условий статьи 269 НК РФ.

Начисление доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

Суммы, причитающиеся с других лиц на основании их согласия или решения суда в качестве компенсации за бездоговорное потребление электроэнергии, признаются доходами текущего периода в составе внереализационных доходов.

Доходы, связанные с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии, признаются, когда становится вероятным получение соответствующей компенсации: на дату двустороннего подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии, на дату оплаты потребителем, либо на дату вступления в законную силу решение суда об их взыскании (в случае подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии с разногласиями, либо в случае отказа от подписания Акта).

Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, определяется исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, который предусмотрен договором на реализацию товаров (работ, услуг).

Убыток от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, учитывается единовременно на дату этой уступки.

При уступке права требования долга до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа в случае, если сделка по уступке признается контролируемой, фактическая цена такой сделки признается рыночной с учетом положений п. 1 ст. 279 НК РФ (абз. 1 п. 4 ст. 279 НК РФ).

В соответствии со статьей 266 Налогового кодекса Российской Федерации резерв по сомнительным долгам не создается.

4.5. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

4.5.1. Авансовые платежи

Исчисление ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. Авансовые платежи исчисляются исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

4.5.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения одного из его обособленных подразделений, расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации, исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности

показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения за налоговый (отчетный) период соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по Обществу.

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется согласно главе 30 «Налог на имущество» НК РФ.

В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленным для ведения бухгалтерского учета.

Общество формирует налоговую базу и представляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации, на основе данных о недвижимом имуществе, учитываемом на балансе в качестве объектов основных средств.

Налог на имущество по движимому имуществу исчисляется и уплачивается по месту нахождения филиалов Общества, на отдельном балансе которых указанное имущество учитывается.

Налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из стоимости основных средств, отражаемой в активе баланса предприятия по данным бухгалтерского учета.

Налог на имущество в отношении линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, согласно перечню имущества, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 №504, рассчитывается исходя из ставки, не превышающей в 2017 году 1,6 процента.

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц, налога на землю, налога на доходы иностранных юридических лиц, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

Учет страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования ведется в соответствии с Федеральным законом от 3 июля 2016 года № 243-ФЗ.

Данные страховые взносы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании пп. 1, 45 п. 1 ст. 264 НК РФ. Что касается момента признания указанных расходов в налоговом учете, то согласно пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признается дата их начисления.

При определении момента признания в налоговом учете страховых взносов, ввиду того что они являются обязательными платежами, применяется пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Главный бухгалтер – начальник
Департамента бухгалтерского
и налогового учета и отчетности Н.В. Ларионова

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ПАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО

Содержание

Сокращения 296
1. Общие положения 296
1.1 Цель документа 296
1.2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности 297
1.3 Основополагающие принципы подготовки и качественные характеристики финансовой отчетности 298
1.4 Функциональная валюта и валюта представления 299
1.5 Представление финансовой отчетности 300
1.6 Изменения в учетной политике и оценках, исправление ошибок 304
1.7 Справедливая стоимость 305
2. Основные средства 306
2.1. Нормативная база 306
2.2. Основные определения 306
2.3. Классификация 307
2.4. Признание и первоначальная оценка 308
2.5. Последующие затраты 312
2.6. Последующая оценка 313
2.7. Прекращение признания 315
2.8. Раскрытие информации 316
3. Инвестиционное имущество 317
3.1. Нормативная база 317
3.2. Основные определения 317
3.3. Признание и первоначальная оценка 317
3.4. Последующая оценка 319
3.5. Реклассификация 320
3.6. Прекращение признания 320
3.7. Раскрытие информации 321
4. Нематериальные активы 321
4.1. Нормативная база 321
4.2. Основные определения 322
4.3. Классификация 323
4.4. Признание и первоначальная оценка 323
4.5. Последующие затраты 326
4.6. Последующая оценка 327
4.7. Прекращение признания 329
4.8. Раскрытие информации 329
5. Обесценение активов 330
5.1. Нормативная база 330
5.2. Основные определения 330
5.3. Индикаторы обесценения 331
5.4. Определение возмещаемой стоимости 332

5.5. Учет и оценка убытков от обесценения 335
5.6. Восстановление убытков от обесценения 337
5.7. Раскрытие информации 338
6. Финансовые инструменты 339
6.1. Нормативная база 339
6.2. Основные определения 339
6.3. Финансовые активы 342
6.3.1. Классификация при первоначальном признании 342
6.3.2. Оценка при первоначальном признании 344
6.3.3. Последующая оценка (без учета обесценения) 345
6.3.4. Обесценение финансовых активов 346
6.3.5. Прекращение признания 348
6.4. Финансовые обязательства 349
6.4.1. Классификация при первоначальном признании 349
6.4.2. Последующая оценка 350
6.4.3. Прекращение признания финансовых обязательств 351
6.5. Раскрытие информации 351
7. Дебиторская задолженность 354
7.1. Нормативная база 354
7.2. Основные определения 354
7.3. Классификация 354
7.4. Признание 355
7.5. Первоначальная оценка 356
7.6. Последующая оценка 357
7.7. Прекращение признания 358
7.8. Раскрытие информации 358
8. Запасы 359
8.1. Нормативная база 359
8.2. Основные определения 360
8.3. Классификация 360
8.4. Признание и первоначальная оценка 360
8.5. Последующая оценка 361
8.6. Прекращение признания и выбытие 362
8.7. Раскрытие информации 362
9. Денежные средства и эквиваленты денежных средств 363
9.1. Нормативная база 363
9.2. Основные определения 363
9.3. Признание и первоначальная оценка 364
9.4. Оценка после первоначального признания 364
9.5. Представление денежных средств, ограниченных для использования 364
9.6. Прекращение признания 364
9.7. Раскрытие информации 365

10.Кредиты и займы полученные 365
10.1. Нормативная база 365
10.2. Основные определения 365
10.3. Классификация 367
10.4. Первоначальное признание и оценка 368
10.5. Последующая оценка 369
10.6. Учет затрат по займам 370
10.7. Прекращение признания 372
10.8. Раскрытие информации 373
11.Кредиторская задолженность 374
11.1. Нормативная база 374
11.2. Определения 374
11.3. Классификация 374
11.4. Признание 375
11.5. Первоначальная оценка 376
11.6. Последующая оценка 377
11.7. Прекращение признания 377
11.8. Раскрытие информации 377
12.Резервы, условные обязательства и условные активы 378
12.1. Нормативная база 378
12.2. Определения 378
12.3. Классификация 379
12.4. Признание и оценка резервов 379
12.5. Учет и оценка резервов по судебным искам 381
12.6. Условные активы и обязательства 381
12.7. Раскрытие информации 382
13.Финансовая и операционная аренда 383
13.1. Нормативная база 383
13.2. Основные определения 383
13.3. Классификация аренды 385
13.4. Учет финансовой аренды 386
13.5. Учет операционной аренды 387
13.6. Раскрытие информации 388
14.Вознаграждения работникам 389
14.1. Нормативная база 389
14.2. Основные определения 389
14.3. Классификация 390
14.4. Краткосрочные вознаграждения работникам 391
14.5. Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности 392
14.6. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам 394
14.7. Выходные пособия 395

14.8. Раскрытие информации 395
15.Доходы и расходы 396
15.1. Нормативная база 396
15.2. Основные определения 396
15.3. Классификация 397
15.4. Признание и оценка 397
15.4.1. Критерии признания доходов и расходов 399
15.4.2. Выручка и государственные субсидии 399
15.4.3. Операционные расходы 400
15.4.4. Чистые прочие доходы 402
15.4.5. Финансовые доходы и расходы 402
15.5. Раскрытие информации 403
16.Налог на прибыль 403
16.1. Нормативная база 403
16.2. Основные определения 403
16.3. Признание текущих налоговых обязательств и активов 404
16.4. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы 405
16.4.1. Признание отложенных налогов 405
16.4.2. Учет и оценка отложенных налогов 406
16.4.3. Представление в консолидированной финансовой отчетности 407
16.5. Раскрытие информации 407
17.Собственный капитал 408
17.1. Нормативная база 408
17.2. Основные определения 408
17.3. Классификация 409
17.4. Отражение в отчетности 409
18.Внеоборотные активы (группы выбытия), предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность 410
18.1. Нормативная база 410
18.2. Основные определения 410
18.3. Признание внеоборотных активов (групп выбытия), предназначенных для продажи 411
18.4. Первоначальная оценка внеоборотных активов (групп выбытия), предназначенных для продажи 412
18.5. Последующая оценка внеоборотных активов (групп выбытия), предназначенных для продажи 413
18.6. Учет при изменении планов продажи 414
18.7. Представление информации о внеоборотных активах (группах выбытия), предназначенных для продажи 415
18.8. Раскрытие информации 415
19.Принципы составления консолидированной финансовой отчетности 416

19.1. Нормативная база 416
19.2. Основные определения 416
19.3. Методы включения компаний в консолидированную финансовую отчетность 418
19.4. Метод полной консолидации 418
19.4.1. Определение наличия контроля 418
19.4.2. Учет приобретения дочерних компаний 419
19.4.3. Последующий учет приобретенных дочерних компаний 421
19.5. Метод учета компании-предшественника 422
19.6. Метод долевого участия в капитале 423
19.6.1. Определение наличия существенного влияния 423
19.6.2. Определение наличия совместного контроля 424
19.6.3. Отражение инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании в консолидированной финансовой отчетности 424
19.7. Раскрытие информации 426
20.Информация по сегментам 429
20.1. Нормативная база 429
20.2. Основные определения 429
20.3. Принципы сегментирования (выделения отчетных сегментов) 429
20.4. Состав отчетных сегментов Группы 430
20.5. Раскрытие информации 431
21.Прибыль на акцию 433
21.1. Нормативная база 433
21.2. Базовая прибыль на акцию 433
21.3. Разводненная прибыль на акцию 433
21.4. Раскрытие информации 435
22.Платежи, основанные на акциях 435
22.1. Нормативная база 435
22.2. Основные определения 435
22.3. Классификация 436
22.4. Признание и оценка платежей, основанных на акциях 437
22.5. Раскрытие информации 438
23.Связанные стороны 440
23.1. Нормативная база 440
23.2. Основные определения 440
23.3. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами 441
24.События после отчетной даты 442
24.1. Нормативная база 442
24.2. Основные определения 442
24.3. Классификация 442
24.4. Признание и оценка 442

25.Промежуточная финансовая отчетность 443
25.1. Нормативная база 443
25.2. Основные определения 444
25.3. Состав и содержание промежуточной финансовой отчетности 444

Сокращения

Материнская компания	ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Группа	Группа компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа», которая включает в себя Материнскую компанию и ее дочерние общества (компании)
Компания Группы	Компания, входящая в Группу компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Консолидированная финансовая отчетность	Консолидированная финансовая отчетность Группы ПАО «МРСК Северного Кавказа», подготовленная в соответствии с МСФО
КРМФО	Комитет по разъяснениям международной финансовой отчетности
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
ОКОФ	Общероссийский классификатор основных фондов
РСБУ	Российские стандарты бухгалтерского учета
РФ	Российская Федерация
Учетная политика по МСФО	Учетная политика Группы для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности
ЦБ РФ	Центральный Банк Российской Федерации
IFRS	International Financial Reporting Standards
IAS	International Accounting Standards

1. Общие положения

1.1. Цель документа

Настоящая Учетная политика по МСФО определяет положения унифицированной учетной политики ПАО «МРСК Северного Кавказа» и его дочерних обществ в соответствии с требованиями МСФО.

Настоящая Учетная политика по МСФО затрагивает учетные принципы, существенные для подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО, и не вносит изменений в действующие в Группе Учетные принципы по РСБУ.

Процессы и технологии подготовки консолидированной финансовой отчетности не регламентируются настоящей Учетной политикой по МСФО и определяются внутренними нормативными документами Группы, определяющими порядок ведения учета и подготовки финансовой отчетности.

Учетная политика Группы по МСФО отражает специфические аспекты применения Группой международных стандартов финансовой отчетности и должна использоваться в контексте и совместно с соответствующими

стандартами и положениями МСФО. Настоящая Учетная политика по МСФО описывает основные принципы учета в соответствии с МСФО событий и операций, которые осуществляются Группой в настоящее время, а также событий и операций, которые планируются в обозримом будущем или с достаточной вероятностью могут возникнуть в рамках нормальной деятельности Группы.

События и операции, не осуществляемые Группой и не планируемые к осуществлению в будущем, не описываются в настоящей Учетной политике по МСФО.

Настоящая Учетная политика по МСФО вступает в силу с даты ее утверждения.

1.2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Группа формирует финансовую отчетность по МСФО в соответствии с настоящей политикой и требованиями всех применимых к ее деятельности стандартов МСФО.

В соответствии с положениями МСФО целью финансовой отчетности является предоставление информации о финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках Группы, которая была бы полезна для пользователей финансовой отчетности при принятии экономических решений.

МСФО устанавливают требования к признанию, оценке, презентации и раскрытию информации, относящиеся к операциям и событиям, которые важны в целях понимания финансовой отчетности. Руководство Группы определяет и принимает политику по МСФО таким образом, чтобы финансовая отчетность соответствовала всем требованиям каждого применимого стандарта (интерпретации) МСФО.

При отсутствии конкретных требований МСФО руководство Группы использует свои профессиональные суждения и вырабатывает положения учетной политики на основе общих требований к качественным характеристикам отчетности, установленных Концептуальной основой подготовки и представления отчетности Совета по МСФО (IASB Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements) и приведенных в разделе 1.3. настоящей учетной политики. При выработке суждений руководство Группы также учитывает общепринятую отраслевую практику и положения других стандартов отчетности, применимых к операциям Группы, если они не противоречат требованиям МСФО.

Группа последовательно применяет настоящую учетную политику из периода в период для каждой категории операций или событий, кроме случаев, когда стандарт или интерпретация МСФО требует или разрешает выделение группы операций, для которых в большей степени подходят другие положения учетной политики. В последнем случае соответствующая новая учетная политика будет последовательно применяться для каждой такой группы операций.

1.3. Основополагающие принципы подготовки и качественные характеристики финансовой отчетности

Настоящая Учетная политика по МСФО базируется на следующих основополагающих допущениях:

- допущение о непрерывности деятельности, подразумевающее, что Группа действует и будет продолжать действовать в обозримом будущем, а также что у Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности;

- принцип начисления, согласно которому результаты операций и прочих событий хозяйственной деятельности признаются в учете по факту их осуществления (а не при получении или выплате денежных средств и их эквивалентов) и отражаются в финансовой отчетности тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Настоящая Учетная политика по МСФО призвана обеспечить выполнение следующих требований (качественных характеристик), предъявляемых к информации, представляемой в финансовой отчетности:

- фундаментальных качественных характеристик, к которым относятся: - уместность (релевантность) – способность информации влиять на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки. Уместность определяется характером информации и ее существенностью;

- достоверное (правдивое) представление – способность информации достоверно отражать операции и прочие события, которые, как подразумевается или обоснованно ожидается, она должна отражать.

Информация соответствует требованию достоверного представления, если она является полной, нейтральной и не содержит существенных ошибок и искажений;

- дополнительных качественных характеристик, к которым относятся:

- сопоставимость информации, которая обеспечивается единством учетных принципов и последовательностью их применения Группой;

- верифицируемость, обозначающая, что информация отражает общую позицию, к которой бы пришли две хорошо осведомленные стороны в результате независимого рассмотрения вопроса. Верифицируемость не означает, что эти стороны должны прийти к идентичным выводам;

- своевременность, обозначающая что информация должна быть доступной для пользователей в течение того периода времени, когда она способна оказывать влияние на принятие ими экономических решений;

- понятность, т.е. доступность информации для понимания пользователями, которые имеют достаточные знания в области экономической науки и бухгалтерского учета, а также обладают желанием изучать информацию с должным усердием.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы делает ряд допущений и оценок, связанных с представлением сумм активов и обязательств, раскрытием условных активов и обязательств, а также сумм доходов и расходов за отчетный период. Данные оценки и допущения могут отличаться от фактических показателей деятельности Группы. Порядок определения оценок и допущений приведен в соответствующих разделах настоящей Учетной политики по МСФО.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа руководствуется следующими принципами:

- баланс между выгодами и затратами: при оценке соотношения между выгодами и затратами рассматривается оправданность затрат в соответствии с тем, чтобы выгоды, извлекаемые из информации, превышали затраты на ее получение и представление;

- баланс между качественными характеристиками финансовой отчетности: при рассмотрении противоречащих друг другу качественных характеристик выбирается такое соотношение между ними, которое обеспечивает пользователей максимально полезной для принятия экономических решений информацией.

1.4. Функциональная валюта и валюта представления

Функциональная валюта – валюта основной экономической среды, в которой ведет свою деятельность Группа или ее отдельные компании. Данная валюта значительно влияет на оценку стоимости активов, обязательств, доходов и расходов и может отличаться от валюты контрактов.

Иностранная валюта – валюта, отличная от функциональной валюты.

Функциональной валютой Материнской компании является российский рубль.

Для целей МСФО компании Группы ведут учет в функциональной валюте. Все операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по текущему валютному курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при расчете по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода или в предыдущей финансовой отчетности, подлежат признанию в качестве дохода или расхода в составе прибылей и убытков в том периоде, в котором они возникают.

Группа регулярно проводит анализ изменений в характере проводимых операций, а также анализ изменений в событиях и условиях, при которых она осуществляет свою деятельность с целью определения факторов, которые могут свидетельствовать об изменении ее функциональной валюты. Если по результатам такого анализа Группа определит, что ее функциональная валюта или функциональная валюта отдельных компаний Группы изменилась, то Группа (или компания Группы) учитывает все операции в новой функциональной валюте на

перспективной основе, начиная с даты определения новой функциональной валюты.

Валюта представления – валюта, в которой Группа представляет данные в консолидированной финансовой отчетности.

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль. Исходя из принципа существенности суммы, представляемые в консолидированной финансовой отчетности могут округляться. Конкретный номинал представляемых в отчетности сумм (руб., тыс. руб., млн. руб.) указывается непосредственно в консолидированной финансовой отчетности.

1.5. Представление финансовой отчетности

Полный пакет консолидированной финансовой отчетности подготавливается Группой за год, с 1 января по 31 декабря, и включает следующие компоненты:

- консолидированный отчет о финансовом положении;
- консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале;
- консолидированный отчет о движении денежных средств;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Содержание и формы консолидированной финансовой отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

В консолидированной финансовой отчетности данные по числовым показателям приводятся как минимум за два года – отчетный и предшествовавший отчетному.

В консолидированной финансовой отчетности не допускается зачет между статьями активов и обязательств, статьями доходов и расходов, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями МСФО.

Консолидированный отчет о финансовом положении

В соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» Отчет о финансовом положении отражает обобщенные и сгруппированные в определенном порядке сведения об активах Группы и источниках их образования в едином денежном измерении на отчетную дату.

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет информацию об активах, обязательствах и компонентах капитала, признанных и оцененных в соответствии с МСФО. Активы и обязательства, представленные в консолидированном отчете о финансовом положении, подразделяются по срочности на:

- оборотные активы;
- внеоборотные активы;

- краткосрочные обязательства;
- долгосрочные обязательства.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

В консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе Группа представляет информацию о доходах и расходах, финансовом результате (прибыли или убытке) и компонентах прочего совокупного дохода за отчетный период, признанных и оцененных в соответствии с МСФО.

Группа использует формат представления консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в виде единого отчета, в котором отражаются как статьи прибылей и убытков, так и компоненты прочего совокупного дохода.

В консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе Группа представляет анализ расходов, используя классификацию по их характеру (экономическим элементам затрат).

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

В консолидированном отчете об изменениях в капитале отражается увеличение или уменьшение чистых активов Группы за отчетный период в результате влияния различных факторов. Факторами, вызывающими увеличение или уменьшение чистых активов Группы и подлежащими отражению в консолидированном отчете об изменениях в капитале, являются:

- операции с собственниками Группы, действующими в этом качестве (выпуск акций, выкуп собственных акций, выплата дивидендов, изменение неконтролирующей доли и пр.), за вычетом посленалоговых затрат, непосредственно связанных с этими операциями;
- общий совокупный доход, полученный в отчетном периоде;
- корректировки входящего сальдо нераспределенной прибыли в результате ретроспективных корректировок в связи с изменениями в учетной политике или в результате ретроспективного пересчета в связи с исправлением ошибок.

В консолидированном отчете об изменениях в капитале отражается влияние выше перечисленных факторов на компоненты капитала, принадлежащего собственникам Группы (акционерный капитал, эмиссионный доход, собственные выкупленные акции, резерв по переоценке имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, нераспределенная прибыль), и неконтролирующую долю.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Консолидированный отчет о движении денежных средств обеспечивает пользователей финансовой отчетности информацией, необходимой для оценки

потребности Группы в денежных средствах и их эквивалентах и ее способности генерировать денежные потоки в будущем.

Денежные средства – аккумулированные в наличной или безналичной формах деньги Группы, к которым относятся:

- наличные деньги в монетах или банкнотах любых валют, хранящиеся непосредственно в кассе Группы;
- денежные средства на банковских счетах Группы (на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории РФ и за рубежом);
- денежные средства в пути.

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости. Группа относит к эквивалентам денежных средств высоколиквидные финансовые активы, предназначенные для погашения возникающих обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью Группы, а не для целей инвестирования. Условием, указывающим на операционный (не инвестиционный) характер финансовых активов, хотя и не являющимся достаточным для квалификации их в качестве эквивалентов денежных средств, является срок погашения в момент первоначального признания, не превышающий трех месяцев. Денежными эквивалентами могут быть признаны, например, высоколиквидные банковские векселя или облигации со сроком предъявления, не превышающим 3 месяцев, а также краткосрочные банковские депозиты

Консолидированный отчет о движении денежных средств представляет информацию об остатках денежных средств и их эквивалентов на начало и конец отчетного периода, а также о движении (выплатах и поступлениях) денежных средств и их эквивалентов за отчетный период по следующим видам деятельности:

- операционной, т.е. основной приносящей доход деятельности и прочей деятельности, отличной от инвестиционной и финансовой;
- инвестиционной, т.е. деятельности по приобретению и выбытию внеоборотных активов и других инвестиций, не являющихся эквивалентами денежных средств;
- финансовой, т.е. деятельности, приводящей к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств Группы.

Группа использует косвенный метод для подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств по операционной деятельности, в соответствии с которым чистый поток денежных средств от операционной деятельности определяется путем корректировки прибыли (убытка) за отчетный период на:

- неденежные доходы и расходы, а также доходы и расходы, относящиеся к инвестиционной или финансовой деятельности, в частности:

- расходы по налогу на прибыль;
- амортизацию внеоборотных активов;
- начисление/ восстановление убытков от обесценения основных средств, объектов незавершенного строительства и нематериальных активов;
- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- финансовый результат от выбытия основных средств;
- долю в прибылях/ убытках компаний, учитываемых методом долевого участия;
- доход от выгодной покупки дочерних компаний;

- изменения в оборотном капитале:
  - дебиторской задолженности (с учетом изменения резерва по сомнительным долгам);
  - запасов (с учетом изменения резерва под их обесценение);
  - финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам;
  - кредиторской задолженности;
  - обязательств по вознаграждениям работникам;
  - резервов (оценочных обязательств);
- сумму уплаченного налога на прибыль;
- сумму уплаченных процентов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

- представляют информацию об основных принципах и методах подготовки консолидированной финансовой отчетности и о существенных аспектах учетной политики по МСФО;
- включают описание и более подробный анализ сумм, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированном отчете об изменениях в капитале и консолидированном отчете о движении денежных средств, а также раскрывают иную информацию, требуемую МСФО и не представленную ни в одном из перечисленных отчетов;
- обеспечивают раскрытие иной информации, не представленной в основных формах консолидированной финансовой отчетности, но уместной в целях лучшего понимания пользователями финансового положения и финансовых результатов Группы.

1.6. Изменения в учетной политике и оценках, исправление ошибок

Настоящая Учетная политика по МСФО подлежит изменению в следующих случаях:

- в случае внесения изменений в действующие положения МСФО и/ или принятия новых положений МСФО;
- если изменение учетной политики приведет к тому, что финансовая отчетность будет предоставлять достоверную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств Группы.

В случае если изменения в настоящую Учетную политику по МСФО вносятся в результате пересмотра действующих МСФО или принятия новых МСФО, то Группа учитывает такие изменения следующим образом:

- если пересмотренные/ новые МСФО содержат переходные положения по их применению, то изменения в учетной политике учитываются Группой в соответствии с данными переходными положениями;
- если пересмотренные/ новые МСФО не содержат переходных положений по их применению, то изменения в учетной политике учитываются Группой ретроспективно.

В случае если изменения в настоящую Учетную политику по МСФО вносятся добровольно с целью обеспечения пользователей более уместной информацией о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств Группы (при условии сохранения достоверности этой информации), то такие изменения учитываются Группой ретроспективно.

Изменения в бухгалтерских оценках

В результате неопределенностей, свойственных коммерческой деятельности, многие статьи консолидированной финансовой отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Процесс оценки подразумевает профессиональные бухгалтерские суждения, основывающиеся на самой актуальной и надежной доступной информации.

Влияние изменений в бухгалтерских оценках признается перспективно, путем включения эффекта от данных изменений в состав прибылей или убытков:

- периода, когда изменения имели место, если они влияют только на данный период; или
- периода, когда изменения имели место, и будущих периодов, если изменения затрагивают как этот, так и будущие периоды.

В той степени, в какой изменения в бухгалтерских оценках являются причиной изменений в стоимости активов, обязательств или компонентов капитала, данные изменения в бухгалтерских оценках должны признаваться

перспективно путем корректировки балансовой стоимости соответствующих активов, обязательств или компонентов капитала.

Исправление ошибок

Существенные ошибки, обнаруженные после утверждения консолидированной финансовой отчетности за период, в котором они были допущены, подлежат ретроспективной корректировке в первом пакете консолидированной финансовой отчетности после их обнаружения путем:

- пересчета сравнительных данных за период, в котором была допущена ошибка и который представлен в финансовой отчетности; или
- пересчета начального сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний из представленных в финансовой отчетности периодов, если ошибка была допущена до начала этого периода.

Все существенные ошибки предыдущих периодов подлежат исправлению путем ретроспективного пересчета. В случае если практически невозможно определить влияние существенной ошибки прошлых лет на сравнительную информацию за один или более представленных в финансовой отчетности периодов, Группа должна пересчитать начальное сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний период, для которого ретроспективный пересчет практически осуществим (этот период может быть текущим).

1.7. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

Оценка справедливой стоимости осуществляется для конкретного актива или обязательства.

Методы оценки и исходные данные, используемые для получения оценок, указаны по каждому виду активов или обязательств в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

2. Основные средства

2.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;
МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»;
МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах».

2.2. Основные определения

Основные средства – материальные активы, которые:
- используются Группой для предоставления услуг, производства и/ или реализации продукции и товаров, для сдачи в операционную аренду (за исключением объектов, классифицируемых как инвестиционная недвижимость в соответствии с п. 3 настоящей Учетной политики по МСФО) или для административных целей и не предназначены для продажи в обычных условиях ведения деятельности;
- предположительно будут использоваться более чем один год.

Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств и/ или справедливая стоимость иного вознаграждения, переданного Группой для приобретения или сооружения актива.

Амортизация – систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

Амортизируемая стоимость – первоначальная стоимость актива или другая сумма, отраженная вместо его первоначальной стоимости, за вычетом ликвидационной стоимости.

Балансовая стоимость – сумма, по которой актив отражается в отчете о финансовом положении.

Ликвидационная стоимость – расчетная сумма, которую Группа получила бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором, как ожидается, он будет находиться в конце срока полезного использования. В соответствии с политикой Группы, основные средства эксплуатируются в течение срока экономической жизни, и, исходя из специфики основных средств в большинстве случаев ликвидационная стоимость несущественна, и принимается равной нулю при расчете амортизации.

Срок полезного использования – период времени, на протяжении которого Группа предполагает использовать актив (получать от него экономические выгоды).

Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Условная первоначальная стоимость – сумма, используемая в качестве замены для первоначальной или амортизируемой стоимости по состоянию на определенную дату (в целях первого применения МСФО – на дату перехода на МСФО).

2.3. Классификация

Группа классифицирует основные средства по следующим группам:

- Земельные участки и здания;
- Сети линий электропередачи;
- Оборудование для трансформации электроэнергии;
- Прочие основные средства;
- Незавершенное строительство.

Объект основных средств учитывается в составе группы «Незавершенное строительство» до тех пор, пока не прекратится формирование его первоначальной стоимости. Капитализация затрат в первоначальную стоимость объекта основных средств прекращается в момент, когда данный объект доставлен в место и приведен в состояние, обеспечивающее его использование в соответствии с намерениями руководства Группы.

Группа включает в состав незавершенного строительства суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам (резерва под обесценение), а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств. Порядок признания и первоначальной оценки стройматериалов совпадает с соответствующим порядком, принятым Группой в отношении запасов. После первоначального признания стройматериалы учитываются по первоначальной стоимости с учетом капитализированных затрат по займам и за

вычетом накопленных убытков от обесценения. Тестирование на обесценение и учет убытков от обесценения в отношении стройматериалов производится в том же порядке, что для основных средств (см. раздел 5 настоящей Учетной политики по МСФО).

Распределение основных средств по группам осуществляется на основании кода ОКОФ, присваиваемого каждому объекту в момент его готовности к эксплуатации (при переводе из состава незавершенного строительства). Соответствие кодов ОКОФ и групп основных средств по МСФО устанавливается в Стандарте учета основных средств Материнской компании.

Перемещение основных средств между группами возможно только вследствие изменения характера эксплуатации основного средства (разбор, разукрупнение и пр.) и осуществляется в учете с момента такого изменения.

В случае возникновения, по ранее включенным в состав незавершенного строительства выданным авансам по приобретению основных средств и под капитальное строительство, специфических, индивидуальных ситуаций, связанных с невозможностью исполнения контрагентом частично или полностью своих обязательств, либо продолжением строительства объекта незавершенного строительства, данные авансы переклассифицируются в состав дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным и их последующая оценка и учет, в том числе признание убытка от обесценения, регулируются порядком, принятым Группой в отношении дебиторской задолженности (см. раздел 7 настоящей Учетной политики по МСФО).

2.4. Признание и первоначальная оценка

Группа признает основные средства в составе активов тогда и только тогда, когда:

- активы имеют материальную форму и по своему характеру подлежат эксплуатации и износу в течение периода более 12 месяцев;
- активы приобретены для осуществления экономической деятельности Группы;
- существует высокая вероятность получения будущих экономических выгод, связанных с активами;
- затраты на приобретение и/или создание активов могут быть надежно оценены;
- отсутствуют намерения по их дальнейшей перепродаже (в течение ожидаемого срока полезного использования).

Обычно моментом признания объекта основных средств является дата перехода права собственности на объект или дата, когда все существенные выгоды и риски, связанные с собственностью на объект, переданы Группе. Момент признания основных средств, полученных на условиях финансовой аренды, определяется с учетом положений раздела 13 «Финансовая и операционная аренда» настоящей Учетной политики по МСФО.

В момент первоначального признания Группа оценивает основные средства по первоначальной стоимости, формирование которой зависит от варианта поступления основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство и эксплуатацию. Относятся к основным средствам, независимо от их стоимости, следующие объекты: электросетевое оборудование, земельные участки, здания, сооружения, автотранспортные средства.

Данный лимит может пересматриваться Группой при изменении характера ее операций и структуры активов.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разные сроки полезного использования, то каждый из таких значительных компонентов учитывается Группой как отдельный объект основных средств.

Приобретение основных средств за плату

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного за плату, включает:

- цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых и других скидок;
- затраты по займам, подлежащие капитализации;
- все затраты, которые непосредственно связаны с доставкой объекта основных средств в установленное место и приведение его в состояние, необходимое для использования по назначению, определенному руководством Группы (установка и монтаж, погрузочно-разгрузочные работы, проверка правильности функционирования актива и др.);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств (например, услуги по нотариальному оформлению, посреднические услуги) и его приведением в состояние, пригодное для эксплуатации (например, услуги по архитектурному дизайну, проектированию), за исключением услуг общего характера, например услуг по разработке концепции развития земельных участков или других объектов недвижимости;
- затраты, связанные с пусконаладочными работами «вхолостую», включаются в первоначальную стоимость основных средств в полном объеме. Затраты, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» (когда происходит выпуск готовой продукции), до ввода в

эксплуатацию объекта включаются в стоимость основного средства, а после ввода в эксплуатацию - относятся на текущие расходы в обычном порядке;

- затраты на вознаграждение работникам (зарплата), непосредственно связанным с созданием или приобретением актива;

- первоначальную оценку затрат на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановление территории, на которой он расположен;

- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным, если приобретаемые активы удовлетворяют определению квалифицируемых (инвестиционных) активов. Порядок капитализации затрат по займам в стоимость квалифицируемых (инвестиционных) активов описан в разделе 10 настоящей Учетной политики по МСФО.

Порядок формирования первоначальной стоимости объектов основных средств, построенных (изготовленных) собственными силами Группы, совпадает с порядком, описанным выше. В первоначальную стоимость объекта основных средств, построенного (изготовленного) собственными силами, включаются затраты на материалы, затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением объекта в состояние, необходимое для его использования по назначению, затраты на демонтаж и восстановление занимаемого объектом участка, а также капитализированные затраты по займам.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением объекта основных средств, капитализируются в стоимость данного объекта.

Формирование первоначальной стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном к использованию в соответствии с намерениями руководства Группы. Это может произойти ранее момента начала фактической эксплуатации объекта основных средств.

Расходы на демонтаж и утилизацию объекта основных средств, и восстановление занимаемого им участка

Включение в стоимость объекта основных средств первоначальной оценки затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление занимаемого им участка осуществляется только при условии возникновения у Группы соответствующих обязательств, например, в соответствии с договорными условиями или законодательными требованиями.

Данные расходы включаются в стоимость основных средств по текущей (дисконтированной) стоимости ожидаемых затрат на демонтаж и восстановление территорий. В качестве ставки дисконтирования будущих выплат применяется рыночная ставка заимствования Группы на срок, сопоставимый с планируемым сроком осуществления соответствующих расходов. Сумма будущих расходов определяется на основе экспертной оценки ожидаемой (наиболее вероятной)

суммы будущих затрат на демонтаж основных средств и восстановление занимаемых ими участков.

Признание оценки расходов на демонтаж и восстановление территорий в стоимости основных средств осуществляется одновременно с признанием соответствующего оценочного обязательства по расходам на демонтаж и восстановление территорий.

Расходы, не включаемые в стоимость основных средств

Административные расходы, непосредственно не связанные с приобретением и подготовкой основных средств к эксплуатации, не включаются в первоначальную стоимость основных средств. Критерием отнесения административных расходов на первоначальную стоимость основных средств является их приростной характер по отношению к объекту основных средств, то есть выполнение условия, что данные расходы не были бы понесены в случае, если бы соответствующий объект основных средств не приобретался (создавался) Группой.

Приобретение основных средств в обмен (полный/ частичный) на неденежные активы

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного в обмен на неденежный актив, либо на комбинацию денежных и неденежных активов, признается его справедливая стоимость, которая в большинстве случаев совпадает со справедливой стоимостью переданного актива, скорректированной на сумму уплаченных/ полученных денежных средств и их эквивалентов.

В случае если операция по обмену активами осуществлена не на коммерческой основе или справедливая стоимость ни полученного актива, ни переданного актива не может быть надежно оценена, то первоначальная стоимость полученного объекта основных средств оценивается по балансовой стоимости переданного актива у передающей стороны.

Поступление основных средств на безвозмездной основе

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного на безвозмездной основе или выявленного при инвентаризации, признается его справедливая стоимость на дату принятия к учету.

Безвозмездно полученные объекты основных средств отражаются в корреспонденции со статьями собственного капитала, если активы получены от акционеров материнской компании Группы, или в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих доходов, если они получены от прочих лиц и коммерческих организаций, либо выявлены в результате инвентаризации.

Поступление основных средств в качестве вклада в акционерный капитал

Объекты основных средств, полученные как вклад в акционерный капитал компаний Группы, признаются при соблюдении общих критериев признания объектов основных средств. При признании они оцениваются по справедливой стоимости.

Определение условной первоначальной стоимости основных средств на дату перехода на МСФО

По состоянию на дату перехода на МСФО (1 января 2010 года) Группа воспользовалась правом оценить основные средства по справедливой стоимости и использовать эту стоимость в качестве условной первоначальной стоимости основных средств на дату перехода на МСФО.

2.5. Последующие затраты

Под последующими затратами понимаются затраты, относящиеся к объекту основных средств, произведенные после его ввода в эксплуатацию. Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, могут относиться на его стоимость или на расходы соответствующего периода, в зависимости от характера затрат.

Затраты на текущий ремонт и повседневное обслуживание основных средств, не ведущие к продлению срока эксплуатации или повышению производительности основных средств (текущий ремонт, техническое обслуживание и т.д.), считаются расходами периода и списываются на результат периода. Материалы и запасные части, используемые для ремонта и обслуживания объектов основных средств (за исключением крупных запчастей классифицируемых как основные средства), учитываются как товарно-материальные запасы и списываются на расходы по мере их использования.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения состояния объекта, которое характеризуется продлением срока его полезного использования и/ или повышением производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей. Следовательно, такие затраты приводят к получению Группой дополнительных будущих экономических выгод от использования объекта основных средств.

К числу ситуаций, приводящих к увеличению первоначальной стоимости основных средств, Группа относит:

- достройку;
- дооборудование;
- реконструкцию;
- модернизацию.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств может быть связано с заменой отдельной его части (значительного компонента). Затраты по замене отдельной части объекта основных средств увеличивают его балансовую стоимость в случае, если вероятность того, что Группа получит

будущие экономические выгоды, связанные с данной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств также может происходить в результате его частичной ликвидации. При этом из объекта основных средств выделяется часть/ компонент, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка. На эту сумму уменьшается первоначальная стоимость объекта и, в соответствующей пропорции, – сумма накопленной амортизации.

2.6. Последующая оценка

После первоначального признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация

Группа систематически списывает амортизируемую стоимость основных средств в течение срока полезного использования посредством начисления амортизации. Группа принимает к учету объекты основных средств с момента, когда они готовы к использованию, т.е. находятся в состоянии и местоположении, необходимом для их применения в соответствии с намерениями руководства Группы. Начисление амортизации производится отдельно по каждому объекту основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Группой на основании следующих факторов:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с заявленной производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, графика проведения ремонтов;
- морального износа объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию и услуги, производимые при помощи объекта основных средств;
- нормативно-правовых и других ограничений на использование объекта (например, срока аренды).

Конкретные сроки службы и амортизации основных средств определяются на основе экспертной оценки техническими специалистами Группы и раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности Группы по МСФО в разрезе классов основных средств.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки). Однако, относящиеся к ним улучшения (например, дорожные покрытия, ограждение) и построенные на территории этих земельных участков здания и

сооружения выделяются в отдельные объекты основных средств и амортизируются в течение срока их полезного использования.

Каждый компонент объекта основных средств, который удовлетворяет критериям отнесения актива к основным средствам и имеет существенную стоимость по отношению к стоимости всего объекта, амортизируется отдельно и учитывается как отдельный объект основных средств. Однако в случае если такие компоненты имеют одинаковый срок полезного использования, они могут быть сгруппированы при начислении амортизации.

Срок полезного использования объектов основных средств подлежит пересмотру по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. В случае изменения первоначальной стоимости объекта основных средств (например, при проведении модернизации, реконструкции) срок его полезного использования подлежит пересмотру в обязательном порядке. Если ожидания относительно использования объекта основных средств отличаются от предыдущих оценок, то срок его полезного использования изменяется. В случае если оценка срока полезного использования значительно отличается от предшествующих расчетов, данный срок и амортизационные отчисления корректируется. При этом пересчет амортизации проводится за период, начиная с даты, по состоянию на которую был признан новый срок полезного использования. Такие корректировки относятся к изменениям расчетных оценок.

Расчет амортизации по объекту основных средств в случае изменения срока его полезного использования производится исходя из балансовой стоимости этого объекта по состоянию на дату изменения и пересмотренного срока полезного использования. В случае изменения первоначальной стоимости объекта основных средств расчет амортизации по данному объекту производится исходя из его балансовой стоимости по состоянию на дату изменения, увеличенной на сумму капитализированных затрат, и пересмотренного срока полезного использования.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно и начинается с момента готовности объекта к эксплуатации (момента принятия объекта к учету в качестве объекта ОС или инвестиционной недвижимости).

Амортизационные отчисления признаются расходами периода в составе прибылей и убытков либо включаются в балансовую стоимость других активов (например, объектов незавершенного строительства).

Для начисления амортизации по объектам основных средств Группа применяет линейный способ начисления амортизации.

Сумма амортизации, начисленной в предыдущих периодах, не пересматривается.

Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с момента выбытия данного объекта или его классификации в качестве предназначенного для продажи или перевода в внеоборотные активы, удерживаемые для продажи (см. раздел 18.3 настоящей Учетной политики по МСФО).

Амортизация объектов основных средств не прекращается в случае их временного простоя или когда они выводятся из активного использования, кроме случаев, когда объекты уже полностью амортизированы. При этом срок жизни таких основных средств и период начисления амортизации устанавливается с учетом предполагаемой специфики использования основных средств, в том числе, ожидаемых простоев и нерегулярности использования, а также условий хранения и обслуживания актива в период простоя. Амортизационные отчисления по объектам основных средств, находящимся в длительном простое или работающим с существенной недозагрузкой, не могут капитализироваться в стоимость других активов, а подлежат списанию на расходы периода в составе прибылей и убытков. Длительный период, в течение которого объект основных средств не используется, является индикатором его обесценения.

Обесценение

Объекты основных средств при наличии соответствующих признаков подлежат тестированию на предмет обесценения. Порядок проведения теста на обесценение и учета убытков от обесценения активов описан в разделе 5 настоящей Учетной политики по МСФО.

2.7. Прекращение признания

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива в связи с тем, что от него больше не ожидается поступления будущих экономических выгод.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи сторонним организациям и физическим лицам;
- передачи в финансовую аренду;
- безвозмездной передачи в пользу третьих лиц;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный капитал других компаний;
- в иных случаях.

Финансовый результат (прибыль или убыток) от выбытия объекта основных средств определяется как разница между суммой чистых поступлений от его выбытия за вычетом прямых затрат, связанных с выбытием и балансовой стоимостью объекта с учетом накопленной амортизации и убытков от обесценения на дату выбытия.

Примерами прямых затрат, связанных с выбытием, являются:

- вознаграждения за юридическую и консультационную поддержку;
- стоимость страхования объектов основных средств на время демонтажа и перевозки;
- заработная плата персонала и оплата услуг по планированию и подготовке к демонтажу и демонтаж;

- затраты на утилизацию объектов основных средств, не включенные в их первоначальную стоимость.

Если при выбытии объекта основных средств остаются материалы или запасные части, которые планируется использовать в дальнейшем, они должны быть оценены и приняты к учету как соответствующие виды запасов по справедливой стоимости. Финансовый результат от выбытия объекта основных средств увеличивается на стоимость полученных при его выбытии материалов и запасных частей.

2.8. Раскрытие информации

В консолидированном отчете о финансовом положении основные средства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения отражаются по строке «Основные средства», а основные средства, классифицированные как предназначенные для продажи, отражаются по строке «Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи» в разделе краткосрочных активов.

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию по каждой группе основных средств:

- база оценки, используемая для определения балансовой стоимости: первоначальная (условная первоначальная) стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- используемый метод начисления амортизации: линейный;
- применяемые сроки полезного использования;
- первоначальная стоимость и накопленная амортизация вместе с накопленными убытками от обесценения на начало и конец отчетного периода;
- сверка балансовой стоимости по состоянию на начало и конец отчетного периода.

Кроме того, раскрытию в консолидированной финансовой отчетности подлежит следующая информация об основных средствах:

- наличие и сумма ограничений на использование основных средств, а также объекты основных средств, находящиеся в залоге в качестве обеспечения исполнения обязательств;
- сумма обязательств по заключенным Группой договорам на приобретение основных средств;
- сумма авансов по приобретению основных средств с указанием суммы резерва под обесценение авансов, включенная в стоимость незавершенного строительства;
- сумма затрат по займам, включенным в первоначальную стоимость основных средств по состоянию на конец отчетного периода с указанием ставки капитализации;
- балансовая стоимость основных средств, полученных Группой по договорам финансовой аренды, по состоянию на конец отчетного периода,

- в разделе по основным средствам раскрывается информация по обесценению (подробно см. Раздел 5 настоящей Учетной политики по МСФО).

3. Инвестиционное имущество

3.1 Нормативная база

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»;
МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

3.2. Основные определения

Инвестиционное имущество – объекты недвижимости (земля или здание/ часть здания, либо то и другое), принадлежащие Группе на праве собственности или полученные по договору финансовой аренды, предназначенные для получения дохода от сдачи в аренду и/ или от прироста инвестиционной стоимости, но не для:

- использования в производстве и/ или реализации продукции и услуг или в административных целях;
- продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Недвижимость, занимаемая владельцем, – объекты недвижимости Группы (принадлежащие ей на праве собственности или полученные в финансовую аренду), используемые в производстве и/ или реализации продукции и услуг или в административных целях.

Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств и их эквивалентов и/ или справедливая стоимость иного вознаграждения, переданного Группой для приобретения или сооружения актива.

Балансовая стоимость – сумма, по которой актив отражается в отчете о финансовом положении.

3.3. Признание и первоначальная оценка

Группа признает объект инвестиционного имущества в составе активов тогда и только тогда, когда:

- получение Группой будущих экономических выгод, связанных с данным объектом, является высоко вероятным;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно оценена.

Примерами объектов инвестиционного имущества являются:

- земельные участки, которые Группа удерживает с целью прироста их инвестиционной стоимости в долгосрочной перспективе, а не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности;
- земельные участки, дальнейший способ использования которых еще не определен;
- здания, находящиеся в собственности Группы или полученные по договору финансовой аренды, и переданные в операционную аренду;

- здания, не использующиеся в текущий момент, но предназначенные Группой для сдачи в операционную аренду;

В случае отсутствия объективной уверенности в том, что по окончании строительства объект будет использоваться с целью получения арендного дохода и/или от прироста стоимости, такие объекты не классифицируются в качестве инвестиционной недвижимости до их завершения. Данные объекты отражаются в отчетности в составе основных средств, незавершенных строительством, в соответствии с принципами, определенными МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и в п. 2 настоящей Учетной политики.

Объект недвижимости может иметь двойное назначение – частично использоваться Группой в производстве и/ или реализации продукции и услуг или в административных целях, а частично – в качестве инвестиционного имущества. Если эти части объекта недвижимости могут быть проданы или переданы в финансовую аренду независимо друг от друга, то Группа учитывает их по отдельности. Если же части объекта недвижимости, имеющие различный способ использования, нельзя продать/ передать независимо друг от друга, то Группа классифицирует объект как инвестиционное имущество, только если его часть, занимаемая владельцем, является несущественной.

Когда классификация объекта в качестве инвестиционной недвижимости представляется затруднительной, Группа разрабатывает критерии выделения инвестиционной недвижимости на основе профессионального суждения и последовательно использует их при классификации объектов. Данные критерии подлежат раскрытию в примечаниях к финансовой отчетности.

Недвижимость, которую арендует и использует в основной деятельности материнская компания Группы или дочернее общество, в консолидированной финансовой отчетности Группы не может быть классифицирована как инвестиционная, поскольку, с позиции Группы, она является занимаемой владельцем, то есть, представляет собой основное средство.

Группа принимает к учету объекты недвижимости, удовлетворяющие определению инвестиционного имущества и в отношении которых выполнены перечисленные выше критерии признания, по первоначальной стоимости.

В состав затрат на приобретение инвестиционной недвижимости входят цена покупки и любые прямые затраты на доведение объекта в состояние, необходимое для эксплуатации. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу прав недвижимости и иные затраты по операции.

Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости, сооруженной хозяйственным способом, представляет сумму прямых затрат на сооружение на дату завершения строительства или реконструкции.

При наличии существенной отсрочки оплаты фактически понесенных затрат по инвестиционной недвижимости в качестве первоначальной стоимости выступает цена при оплате денежными средствами без отсрочки платежа. Разница

между данной суммой и общей суммой оплаты признается как финансовые расходы в течение периода отсрочки.

К затратам, включаемым в первоначальную стоимость инвестиционной недвижимости, могут также относиться последующие затраты по дополнению, замене отдельных частей инвестиционной недвижимости. Капитализируются (увеличивают себестоимость объекта инвестиционной недвижимости) только те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и прочее) объекта инвестиционной недвижимости.

При замене части объекта инвестиционной недвижимости затраты на новую часть увеличивают стоимость объекта в момент возникновения затрат, если они удовлетворяют критериям признания. При этом выделяется часть, которая подлежит ликвидации, на стоимость которой уменьшается стоимость объекта.

Затраты, не изменяющие качественные характеристики инвестиционной недвижимости, должны относиться на расходы текущего периода. К таким затратам относятся, например, затраты на ремонт или обслуживание, осуществляемые для восстановления или сохранения нормативных показателей функционирования инвестиционной недвижимости.

Учет объектов инвестиционной недвижимости, приобретенной по договорам финансовой аренды, производится в соответствии с принципами, описанными в разделе 13 «Финансовая и операционная аренда» настоящей Учетной политики по МСФО.

3.4. Последующая оценка

В отношении объектов инвестиционного имущества Группа применяет модель учета по фактическим затратам, в соответствии с которой объекты инвестиционного имущества после первоначального признания отражаются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Модель учета по фактическим затратам применяется ко всем без исключения объектам инвестиционного имущества Группы.

Балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, по которой они отражаются в отчете о финансовом положении, изменяется в результате следующих обстоятельств:

- начисления амортизации – производится в том же порядке, который принят в отношении недвижимости, занимаемой владельцем (см. раздел 2 настоящей Учетной политики по МСФО);
- включения в первоначальную стоимость объекта последующих затрат – производится в том же порядке, который принят в отношении недвижимости, занимаемой владельцем (см. раздел 2 настоящей Учетной политики по МСФО);
- обесценения и восстановления убытков от обесценения – производится в порядке, описанном в разделе 5 настоящей Учетной политики по МСФО.

Последующие затраты Группы, отличные от затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию или модернизацию, не изменяют балансовую стоимость объектов инвестиционного имущества, а списываются на расходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения. К таким расходам относятся затраты на ремонт и текущее обслуживание объектов инвестиционного имущества, осуществляемые в целях сохранения и поддержания их технического состояния.

3.5. Реклассификация

Группа реклассифицирует ранее признанный актив в категорию инвестиционного имущества или исключает актив из этой категории только в случае изменения способа его использования:

- если Группа начала использовать объект инвестиционного имущества в производстве и/ или реализации продукции и услуг или в административных целях, то данный объект переводится в состав основных средств в качестве недвижимости, занимаемой владельцем;
- если Группа начала развивать объект инвестиционного имущества с целью его последующей продажи, то он переводится в состав запасов;
- если Группа прекратила использовать объект недвижимости в производстве и/ или реализации продукции и услуг или в административных целях, то он переводится в состав инвестиционного имущества (при условии, что актив удовлетворяет определению инвестиционного имущества);
- если Группа передала актив, ранее учитываемый в составе запасов, в операционную аренду, то он переводится в состав инвестиционного имущества (при условии, что актив удовлетворяет определению инвестиционного имущества).

Перечисленные варианты реклассификации активов между категориями инвестиционного имущества, запасов и недвижимости, занимаемой владельцем, осуществляются по балансовой стоимости активов на дату реклассификации, т.е. не оказывают влияния на отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

В случае выполнения условий, перечисленных в разделе 18.3 настоящей Учетной политики по МСФО, Группа производит реклассификацию объектов инвестиционного имущества в категорию внеоборотных активов (групп выбытия), предназначенных для продажи.

3.6. Прекращение признания

Группа перестает учитывать объект инвестиционного имущества на своем балансе в случае его выбытия или в связи с тем, что Группа больше не ожидает от актива поступления экономических выгод в будущем. Прекращение признания объекта инвестиционного имущества может быть обусловлено теми же причинами, что прекращение признания объекта недвижимости, занимаемого

владельцем (см. раздел 2.7 настоящей Учетной политики по МСФО). Выбытие объекта инвестиционной недвижимости может осуществляться посредством его продажи или передачи в финансовую аренду.

Финансовый результат (прибыль или убыток), возникающий при прекращении признания объекта инвестиционного имущества, определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия или списания объекта и его балансовой стоимостью на дату выбытия.

В случае если Группа принимает решение о продаже объекта или группы объектов инвестиционной недвижимости, то такие объекты переоцениваются до меньшей стоимости из двух: балансовой стоимости и чистой стоимости реализации.

3.7. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности раскрытию подлежит следующая информация об объектах инвестионного имущества (при условии, что данная информация является существенной):

- модель последующей оценки инвестиционного имущества: модель учета по фактическим затратам;
- используемый метод начисления амортизации: линейный;
- применяемые сроки полезного использования;
- первоначальная стоимость и накопленная амортизация в совокупности с накопленными убытками от обесценения на начало и конец отчетного периода;
- сверка балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода;
- справедливая стоимость на конец отчетного периода;
- следующие доходы и расходы, признанные в течение отчетного периода в отношении объектов инвестиционного имущества в составе прибылей и убытков:
  - доходы от сдачи в аренду;
  - прямые операционные расходы, в т.ч. на ремонт и текущее обслуживание, в разбивке по инвестиционному имуществу, приносящему и не приносящему доходы от сдачи в аренду;
- наличие и сумма ограничений на реализацию объектов инвестиционного имущества и распределение доходов от реализации;
- обязательства Группы по договорам на приобретение, сооружение или застройку объектов инвестиционного имущества или проведение их ремонта, текущего обслуживания и иных улучшений.

4. Нематериальные активы

4.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»;
МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

4.2. Основные определения

К **нематериальным активам** относятся неденежные активы, не имеющие физической формы (или физическая форма которых не является существенной с точки зрения использования актива), удовлетворяющие критериям идентифицируемости, контролируемости и наличия будущих экономических выгод.

Актив является **идентифицируемым**, если он либо:

- является отделяемым, т.е. может быть отчужден или отделен от Группы путем продажи, передачи, лицензирования, предоставления в аренду или обмена индивидуально или вместе с относящимся к нему договором, активом или обязательством, независимо от того, намеревается ли Группа так поступить или нет; либо

- является результатом договорных или других юридических прав, независимо от того, может ли Группа передавать эти права или отделять их от других прав и обязательств.

Контроль – право Группы на получение будущих экономических выгод от использования актива и способность ограничить доступ других лиц к таким выгодам. Группа может подтвердить контроль над активом посредством юридических прав на него (патент, лицензия) или иным способом.

Гудвил (деловая репутация) – актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, связанные с приобретением других активов в результате объединения компаний, которые не являются идентифицируемыми и не могут быть признаны отдельно.

Балансовая стоимость – сумма, по которой актив отражается в отчете о финансовом положении.

Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/ или справедливая стоимость иного вознаграждения, переданного Группой для приобретения или создания актива.

Амортизация – систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

Амортизируемая стоимость – первоначальная стоимость актива или другая сумма, отраженная вместо первоначальной стоимости, за вычетом ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость – расчетная сумма, которую Группа получила бы в настоящее время от выбытия актива за вычетом ожидаемых затрат на выбытие, если бы возраст и состояние актива были бы такими, которые ожидаются в конце срока его полезного использования.

Срок полезного использования – ожидаемый период, на протяжении которого Группа предполагает использовать нематериальный актив (получать от него экономические выгоды).

Активный рынок – рынок, для которого выполняются все перечисленные ниже условия:

- объекты, обращающиеся на рынке, являются однородными;
- как правило, в любой момент времени на рынке могут быть найдены продавцы и покупатели, желающие совершить сделку;
- информация о ценах сделок является общедоступной.

Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

4.3. Классификация

Группа классифицирует нематериальные активы по следующим группам:

- гудвил (деловая репутация);
- программное обеспечение (к данному классу нематериальных активов относятся принадлежащие Группе исключительные и неисключительные права на программное обеспечение);
- сертификаты и лицензии;
- прочие нематериальные активы;
- НИОКР.

Порядок учета и оценки гудвила (деловой репутации), возникающего при объединении компаний, описан в разделе 19.4.2 настоящей Учетной политики по МСФО.

4.4. Признание и первоначальная оценка

Группа признает нематериальный актив в составе активов тогда и только тогда, когда:

- существует высокая вероятность поступления связанных с ним будущих экономических выгод. К будущим экономическим выгодам, получаемым от нематериального актива, могут относиться выручка от продажи продукции или услуг, снижение затрат или другие выгоды, возникающие от использования актива; и
- можно достоверно оценить первоначальную стоимость актива.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, формирование которой зависит от варианта поступления активов в Группу.

Приобретение нематериальных активов за плату

Нематериальный актив, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериального актива включает:

- покупную цену за вычетом торговых скидок;
- импортные пошлины;
- невозмещаемые налоги, связанные с покупкой актива;

- стоимость информационных, консультационных и прочих профессиональных услуг (архитекторов, инженеров, нотариусов и т.д.), непосредственно связанных с приобретением актива;

- затраты по займам, удовлетворяющие критериям капитализации (см. раздел 10.6 настоящей Учетной политики по МСФО);

- затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние готовности к использованию в соответствии с намерениями руководства Группы. К таким затратам, в частности, относятся:

- затраты на вознаграждение работникам, возникающие непосредственно в связи с приведением актива в состояние готовности к использованию;

- затраты на оплату профессиональных услуг, возникающих непосредственно в связи с приведением актива в состояние готовности к использованию;

- затраты на проверку надлежащей работы актива.

Формирование первоначальной стоимости нематериального актива прекращается, когда актив находится в состоянии, пригодном к использованию в соответствии с намерениями руководства Группы. Это может произойти ранее момента начала фактической эксплуатации актива.

Приобретение нематериальных активов в обмен (полный/ частичный) на неденежные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного в обмен на неденежный актив, признается справедливая стоимость переданного или полученного актива (в зависимости от того, какая из них является более очевидной), скорректированная на сумму уплаченных/ полученных денежных средств и их эквивалентов.

В случае если операция по обмену активами осуществлена не на коммерческой основе или справедливая стоимость ни полученного актива, ни переданного актива не может быть надежно оценена, то первоначальная стоимость полученного нематериального актива оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

Поступление нематериальных активов на безвозмездной основе

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного на безвозмездной основе или выявленного при инвентаризации, признается его справедливая стоимость на дату принятия к учету.

Нематериальные активы, полученные в качестве вклада в уставный капитал

При признании объектов нематериальных активов, полученных как вклад в уставной капитал, их балансовая величина оценивается по справедливой стоимости.

Создание нематериальных активов

При определении первоначальной стоимости нематериального актива, созданного собственными силами. Группа подразделяет процесс создания актива на две стадии:

-стадию исследования;

-стадию разработки.

Исследования представляют собой оригинальные и плановые изыскания, предпринятые с целью получения новых научных или технических знаний и идей. К работам на стадии исследования, в частности, относится:

- деятельность, направленная на получение новых знаний;
- поиск, оценка и окончательный отбор результатов исследования или других знаний;
- поиск альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг;
- формулировка, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив для новых или усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, информационных систем.

Затраты, понесенные на стадии исследования, относятся на расходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения, поскольку Группа не может продемонстрировать существование нематериального актива, способного приносить экономические выгоды в будущем.

Разработки представляют собой применение результатов научных исследований или других знаний для планирования или конструирования новых или обладающих существенно улучшенными свойствами материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования. К работам на стадии разработки, в частности, относится:

- проектирование, конструирование и тестирование опытных образцов и моделей;
- проектирование инструментов, шаблонов, форм и штампов, включающих новую технологию;
- проектирование, конструирование и эксплуатация опытной установки, масштабы которой не подходят для организации коммерческого производства;
- проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг.

Затраты, понесенные на стадии разработки, капитализируются в стоимость нематериального актива тогда и только тогда, когда Группа может продемонстрировать выполнение всех приведенных ниже условий:

-техническую возможность завершить создание нематериального актива, так что его будет возможно использовать или продать;

-свое намерение завершить создание нематериального актива и затем использовать или продать его;

-свою способность использовать или продать нематериальный актив;

-способ получения будущих экономических выгод от нематериального актива;

-доступность адекватных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования или продажи нематериального актива; и

-свою способность надежно оценить затраты, относящиеся к разработке нематериального актива.

Затраты на создание нематериального актива, которые ранее были списаны на расходы в составе прибылей и убытков, не могут впоследствии увеличить первоначальную стоимость данного актива.

Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного собственными силами Группы, представляет собой все затраты, непосредственно связанные с разработкой актива и подготовкой его к использованию по назначению. Примерами таких затрат являются:

-затраты на материалы, использованные при создании и подготовке к использованию нематериального актива;

-затраты на оплату труда персонала, непосредственно задействованного в создании и подготовке к использованию нематериального актива;

-затраты на услуги сторонних организаций, непосредственно относящиеся к созданию и подготовке к использованию нематериального актива;

-затраты по займам, удовлетворяющие критериям капитализации (см. раздел 10.6 настоящей Учетной политики по МСФО);

-пошлина за регистрацию юридического права на нематериальный актив;

-амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива.

Не включаются в первоначальную стоимость нематериального актива, созданного Группой, следующие затраты:

-сбытовые, административные и другие общие накладные расходы, если только эти расходы не имеют непосредственного отношения к подготовке актива к использованию;

-затраты на обучение персонала работе с активом.

4.5. Последующие затраты

Последующие затраты, связанные с нематериальным активом, произведенные после его принятия к учету, признаются Группой в качестве расходов периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения, за исключением случаев, когда:

- эти затраты увеличивают ожидаемые будущие экономические выгоды от использования нематериального актива сверх первоначально определенных; и

- эти затраты могут быть достоверно оценены.

При соблюдении указанных выше условий последующие затраты, связанные с нематериальным активом, увеличивают его первоначальную стоимость.

4.6. Последующая оценка

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Определение срока полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации

Группа оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным.

Группа рассматривает нематериальный актив как имеющий неопределенный срок полезного использования, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие конечного срока, в течение которого, как ожидается, актив будет приносить экономические выгоды. В противном случае нематериальный актив классифицируется как имеющий конечный срок полезного использования.

Конкретные сроки полезного использования нематериальных активов определяются на основе договорных условий, действующих в отношении этих активов. Если срок полезного использования нематериального актива не установлен соответствующим договором, то он определяется на основе экспертного заключения функциональных специалистов Группы с учетом следующих факторов:

- предполагаемое использование актива Группой;
- техническое, технологическое, коммерческое и другие типы устаревания, которым подвержен актив;
- уровень затрат на поддержание и обслуживание актива, требуемых для получения будущих экономических выгод от его использования, а также способность и готовность Группы обеспечить данный уровень затрат;
- период наличия контроля над активом и юридические или аналогичные ограничения по его использованию;
- зависимость срока полезного использования актива от срока полезного использования других активов Группы.

Срок полезного использования нематериальных активов подлежит пересмотру по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. В случае если оценка срока полезного использования значительно отличается от предыдущих расчетов, данный срок и амортизационные отчисления корректируется за текущий и последующие периоды. Если установлено, что факторы, в связи с которыми срок полезного использования нематериального актива был признан неопределенным, перестают действовать, то данный актив переводится в категорию нематериальных активов с конечным сроком полезного использования и данный факт также отражается в учете как изменение в расчетной оценке.

Амортизация нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, в том числе гудвил (деловая репутация), не подлежат амортизации. Группа тестирует нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения в соответствии с порядком, описанным в разделе 5 настоящей Учетной политики по МСФО.

Амортизация нематериальных активов с конечным сроком полезного использования

Группа систематически списывает амортизируемую стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования в течение срока их полезного использования посредством начисления амортизации. В качестве амортизируемой стоимости нематериального актива выступает его первоначальная стоимость за вычетом накопленных убытков от обесценения и ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость нематериального актива с конечным сроком полезного использования признается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- у Группы есть соглашение со сторонней организацией о выкупе актива в конце срока полезного использования по определенной цене; или
- для нематериального актива существует активный рынок, и:
  - ликвидационная стоимость актива может быть определена по данным этого активного рынка; и
  - вероятно, что активный рынок будет существовать в конце срока полезного использования актива.

Амортизируемая стоимость нематериального актива с конечным сроком полезного использования систематически списывается в течение срока его полезного использования следующим образом:

- начисление амортизации актива начинается с момента готовности объекта к эксплуатации (момента принятия к учету в составе нематериальных активов);
- начисление амортизации нематериального актива производится ежемесячно. Амортизационные отчисления по нематериальным активам признаются расходами периода в составе прибылей и убытков кроме случаев, когда амортизационные отчисления включаются в балансовую стоимость других активов;
- начисление амортизации нематериального актива прекращается с момента классификации актива в качестве предназначенного для продажи или включения его в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи либо прекращение признания актива;
- для начисления амортизации нематериальных активов Группа применяет линейный способ начисления амортизации;
- начисление амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования не прекращается в случае приостановки использования данного актива, однако этот факт может служить признаком обесценения нематериального актива.

Обесценение

Нематериальные активы при наличии соответствующих признаков подлежат тестированию на предмет обесценения. Порядок проведения теста на обесценение и учета убытков от обесценения активов, в т.ч. нематериальных активов, описан в разделе 5 настоящей Учетной политики по МСФО.

4.7. Прекращение признания

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (например, в случае реализации, безвозмездной передачи, передачи в качестве вклада в уставный капитал) или тогда, когда Группа больше не ожидает получения экономических выгод от данного актива в будущем.

Финансовый результат (прибыль или убыток), возникающий при прекращении признания нематериального актива, определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия или списания актива и его балансовой стоимостью на дату прекращения признания.

4.8. Раскрытие информации

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию для каждой группы нематериальных активов с указанием, являются ли данные активы созданными собственными силами или полученными иным образом (информация подлежит раскрытию только при условии, что она является существенной):

- база оценки, используемая для определения балансовой стоимости: первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- является ли срок полезного использования активов неопределенным или конечным;
- для нематериальных активов с конечным сроком полезного использования – сроки полезного использования и метод начисления амортизации: линейный;
- первоначальная стоимость, сумма накопленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного периода;
- строки отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, в которые включена амортизация нематериальных активов, с указанием суммы амортизации по каждой строке;
- сверка балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода;
- для нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования – балансовая стоимость и факторы, сыгравшие существенную роль при определении срока полезного использования как неопределенного;
- описание, балансовая стоимость и оставшийся срок полезного использования для каждого индивидуально существенного нематериального актива;

- балансовая стоимость нематериальных активов с ограниченным правом на использование и балансовая стоимость нематериальных активов, заложенных в обеспечение обязательств Группы;

- сумма обязательств по заключенным Группой договорам на приобретение нематериальных активов;

- общая сумма затрат на исследования и разработки, отнесенных на расходы в составе прибылей и убытков за отчетный период.

5. Обесценение активов

5.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение».

Методические указания по анализу признаков экономического обесценения электросетевых активов

Методические указания по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения и признания/восстановления убытков от их обесценения.

5.2. Основные определения

Убыток от обесценения – сумма, на которую балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) превышает его возмещаемую стоимость.

Балансовая стоимость – сумма, по которой актив отражается в отчете о финансовом положении.

Возмещаемой стоимостью актива (генерирующей единицы) является наибольшая из двух величин:

- справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;

- ценности использования.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу – сумма, которую можно получить от продажи актива (генерирующей единицы) при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами за вычетом расходов на продажу.

Ценность использования – приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от актива (генерирующей единицы).

Единица, генерирующая денежные средства (генерирующая единица),

– наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений денежных средств от других активов или групп активов.

5.3. Индикаторы обесценения

Положения данного раздела применяются не ко всем активам. В сферу его применения не попадают следующие активы (порядок обесценения данных активов регламентируется другими разделами настоящей Учетной политики по МСФО):

- запасы (см. раздел 8);
- отложенные налоговые активы (см. раздел 16);
- финансовые активы (см. разделы 6.3);
- внеоборотные активы (группы выбытия), предназначенные для продажи (см. раздел 18).

На каждую отчетную дату Группа проверяет наличие признаков обесценения активов и в случае их выявления определяет возмещаемую стоимость активов.

Индикаторами обесценения активов может служить информация, полученная как из внешних, так и из внутренних источников.

Внешние индикаторы обесценения (список не является исчерпывающим):

- в течение отчетного периода рыночная стоимость актива уменьшилась на величину, существенно превышающую снижение стоимости, ожидаемое в результате его нормального использования;
- значительные неблагоприятные изменения произошли в течение отчетного периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Группа осуществляет свою деятельность;
- рыночные процентные ставки или другие рыночные нормы доходности инвестиций увеличились в течение отчетного периода, и этот прирост, вероятно, увеличит ставку дисконтирования при расчете ценности использования актива, и соответственно уменьшит его возмещаемую стоимость;
- балансовая стоимость чистых активов Группы превышает ее рыночную капитализацию;

Внутренние индикаторы обесценения (список не является исчерпывающим)

- в течение отчетного периода возникли либо в ближайшем будущем ожидаются события, которые не позволят Группе использовать актив так, как это было запланировано. К числу таких событий, в частности, относятся: простой актива, наличие планов по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив, намерение прекратить использование актива до ранее предполагавшейся даты его выбытия;
- данные внутренней отчетности Группы показывают, что фактическая рентабельность актива находится или будет находиться на более низком уровне, чем планировалось ранее;
- произошло существенное ухудшение условий эксплуатации актива или его физического состояния;
- имеются признаки морального устаревания актива;

- произошли существенные негативные отклонения от показателей стратегического бизнес-плана и/ или годового бюджета Группы или отдельных подразделений. В частности индикаторами наличия признаков обесценения являются следующие факторы:

- значительное снижение выручки от передачи электроэнергии в отчетном и плановых периодах;

- значительное снижение валовой прибыли в отчетном и плановых периодах;

- значительное увеличение основных средств, нематериальных активов, активная инвестиционная деятельность в течение отчетного периода по сравнению с предыдущим отчетным периодом;

- ухудшение оборачиваемости дебиторской задолженности в течение отчетного периода;

- снижение физического показателя выручки в отчетном и плановых периодах;

- существенное отклонение фактических показателей за отчетный период от плановых;

- необоснованные значительные колебания темпов роста тарифов в отчетном и плановых периодах.

Вывод о необходимости проведения теста на обесценение делается на основе анализа всей совокупности факторов, которая может указывать на наличие признаков обесценения. Анализ признаков возможного экономического обесценения проводится в соответствии с Методическими указаниями по анализу признаков экономического обесценения электросетевых активов, утверждаемыми отдельным локальным нормативным актом.

Вне зависимости от наличия индикаторов обесценения Группа, по крайней мере, ежегодно проводит тестирование на обесценение:

- нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования;

- нематериальных активов, не готовых к использованию по назначению;

- гудвила (деловой репутации).

5.4. Определение возмещаемой стоимости

Тестирование актива на обесценение предполагает сравнение его балансовой и возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин – справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования актива.

Если возмещаемая стоимость актива, в отношении которого выявлены признаки обесценения, не может быть надежно оценена, то оценке подлежит возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, в состав которой входит данный актив.

Возмещаемая стоимость актива не может быть надежно оценена, если:

- у Группы нет оснований считать, что ценность использования актива приближенно равна его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу (например, в связи с тем, что ожидаемые денежные потоки от будущего использования актива Группой не являются несущественными); и

- актив не генерирует денежные потоки, которые являются независимыми от поступлений от других активов или групп активов.

В целях тестирования на обесценение может оказаться достаточным произвести оценку только справедливой стоимости актива (генерирующей единицы) за вычетом расходов на продажу либо его ценности использования. Если любая из этих величин превышает балансовую стоимость актива (генерирующей единицы), то это свидетельствует о том, что актив (генерирующая единица) не является обесцененным.

Если у Группы нет оснований считать, что ценность использования актива (генерирующей единицы) существенно превышает его справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу (например, при наличии планов продажи актива в ближайшем будущем), то возмещаемую стоимость такого актива (генерирующей единицы) правомерно принимать равной его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Если у Группы нет оснований считать, что справедливая стоимость актива (генерирующей единицы) за вычетом расходов на продажу превышает его ценность использования (например, для специализированных активов), то возмещаемую стоимость такого актива (генерирующей единицы) правомерно принимать равной его ценности использования.

Справедливая стоимость

Наилучшим свидетельством справедливой стоимости актива является цена, оговоренная в имеющем обязательную силу соглашении о продаже этого актива, заключенном между независимыми сторонами. Если такая информация недоступна, то Группа определяет справедливую стоимость актива одним из следующих способов (способы перечислены в порядке убывания их предпочтительности):

- как текущую рыночную цену актива (если актив обращается на активном рынке);

- как цену последней сделки купли-продажи актива при условии, что за период между датой ее совершения и датой тестирования актива на обесценение не произошло существенного изменения факторов, определяющих его справедливую стоимость;

- с помощью принятых методик оценки справедливой стоимости активов.

В целях расчета возмещаемой стоимости справедливая стоимость актива определяется за вычетом расходов на его продажу, т.е. дополнительных расходов, которые бы понесла Группа в случае продажи актива на дату проведения теста на обесценение. Примерами таких расходов являются затраты на юридическое обслуживание, таможенные пошлины и иные сборы, взимаемые при продаже

актива, затраты на демонтаж актива и приведение его в состояние готовности к продаже.

Ценность использования

Ценность использования актива (генерирующей единицы) рассчитывается как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от актива (генерирующей единицы), включая средства, которые могут быть получены от его реализации.

Порядок выделения единиц, генерирующих денежные средства, и включения в их состав активов и обязательств не должен изменяться от одного отчетного периода к другому, если только такое изменение не является обоснованным (например, в случае изменений в организационной структуре Группы).

При определении ценности использования активов (генерирующих единиц) Группа использует прогнозы поступлений и платежей денежных средств, основанные на разумных и подкрепленных надежными свидетельствами допущениях, которые:

- отражают текущее состояние и характер использования активов, но не учитывают планируемую в будущем модернизацию, реконструкцию и прочие возможные улучшения эффективности использования активов;

- представляют собой наилучшие оценки руководства Группы относительно экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезного использования активов; при этом предпочтение отдается внешним источникам информации;

- соответствуют наиболее актуальным бизнес-планам и бюджетам на дату проведения теста на обесценение.

Детальное планирование денежных потоков осуществляется на период ожидаемого срока полезного использования активов с учетом возможности достоверного прогноза. За пределами периода, охваченного детальными бизнес-планами и бюджетами, для прогнозирования денежных потоков, генерируемых активами, Группа использует средние долгосрочные темпы роста для рынков и отраслей, в которых она осуществляет свою деятельность.

Возмещаемая стоимость электросетевых активов не поддается надежной оценке на индивидуальной основе. В связи с этим при выявлении признаков их обесценения оценке подлежит возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные средства, в состав которых входят данные активы. При этом возмещаемая стоимость генерирующих единиц определяется как ценность использования.

Возмещаемая стоимость прочих активов, отличных от электросетевых активов, определяется Группой в общем порядке, описанном выше.

Расчет возмещаемой стоимости электросетевых активов Группы производится независимой компанией-оценщиком, если на отчетную дату существуют признаки обесценения активов либо признаки того, что убытки от

обесценения активов, признанные в предшествующие периоды, возможно, больше не существуют или уменьшились.

Тест на обесценение проводится в соответствии с Методическими указаниями по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения и признания/восстановления убытков от их обесценения, утверждаемыми отдельным локальным нормативным актом.

5.5. Учет и оценка убытков от обесценения

Общая схема начисления/восстановления убытков от обесценения приводится в Приложении 2 к настоящей Учетной политике.

Убытки от обесценения индивидуальных активов

Если возмещаемая стоимость актива меньше его балансовой стоимости, то последняя должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости. Это уменьшение представляет собой убыток от обесценения актива и признается в качестве расхода в составе прибылей и убытков в момент, когда было выявлено обесценение.

После признания убытка от обесценения Группа перспективно корректирует сумму амортизационных отчислений по активу таким образом, чтобы списать его уменьшенную балансовую стоимость за вычетом ликвидационной стоимости (если таковая имеется) в течение оставшегося срока полезного использования актива.

Убытки от обесценения единиц, генерирующих денежные средства

Порядок определения балансовой стоимости единицы, генерирующей денежные средства, должен соответствовать порядку, принятому для оценки ее возмещаемой стоимости. Это означает, что балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства:

- складывается из балансовых стоимостей только тех активов, в т.ч. гудвила (деловой репутации), которые могут быть непосредственно отнесены к генерирующей единице на разумной и последовательной основе и которые участвуют в генерировании денежных средств, используемых для расчета ценности использования этой единицы; и
- не включает балансовую стоимость признанных Группой обязательств за исключением обязательств, учитываемых при оценке возмещаемой стоимости генерирующей единицы (например, обязательств, которые вынужден был бы принять на себя покупатель генерирующей единицы в случае ее продажи Группой). Балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, уменьшается на сумму балансовых стоимостей таких обязательств.

В силу того, что гудвил (деловая репутация) не может генерировать денежные потоки независимо от других активов Группы, для целей оценки на предмет обесценения гудвил (деловая репутация) распределяется между генерирующими единицами, которые предположительно получают выгоды от

синергии, достигнутой в результате объединения компаний. Оценка возмещаемой стоимости генерирующих единиц, на которые был распределен гудвил (деловая репутация), в целях тестирования на обесценение проводится, по крайней мере, ежегодно или чаще – при наличии признаков обесценения таких единиц.

Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, превышает ее возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в следующем порядке:

- в уменьшение балансовой стоимости гудвила (деловой репутации), отнесенной к данной генерирующей единице; затем

- в случае наличия нераспределенного остатка убытка от обесценения – в уменьшение балансовой стоимости прочих активов генерирующей единицы пропорционально их балансовой стоимости. При этом балансовая стоимость актива не может быть уменьшена ниже наибольшей из трех величин:

- справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу (если она поддается надежной оценке);

- ценности использования актива (если она поддается надежной оценке);

- нуля.

При распределении убытка от обесценения производится разделение активов на специализированные и неспециализированные объекты. Неспециализированные объекты – это объекты, по которым можно определить справедливую стоимость на основе текущей рыночной стоимости.

К неспециализированным активам относятся:

- жилые здания и помещения;

- здания и помещения административно-бытового назначения;

- здания торгового назначения;

- здания общественного назначения. (клубы, больницы, столовые, детсады, и т.п.);

- склады, гаражи;

- производственные здания, если они не имеют конструктивных или архитектурных особенностей, не позволяющих теоретически произвести перепрофилирование производства.

- движимое имущество,

К специализированным активам относятся:

- Здания, расположенные на удаленных, труднодоступных территориях, не имеющих рынка (например, здания на месторождении)

- Здания, имеющие конструктивные или архитектурные особенностей, не позволяющие теоретически произвести перепрофилирование производства (котельные, насосные, компрессорные, здания трансформаторных и распределительных подстанций, котельные и машинные корпуса ТЭЦ и т.п.)

- Все прочие активы, не отнесенные к неспециализированным активам.

В том случае, если справедливая стоимость неспециализированных активов равна либо превышает их балансовую стоимость на отчетную дату, то распределение убытка от обесценения на данные активы не производится. При

этом общая балансовая стоимость активов генерирующей единицы после распределения убытка от обесценения не должна превышать стоимость возмещения,

Уменьшение балансовой стоимости гудвила (деловой репутации) и прочих активов, входящих в состав генерирующей единицы, признается в качестве расхода в составе прибылей и убытков в момент, когда было выявлено обесценение.

5.6. Восстановление убытков от обесценения

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие признаков того, что убытки от обесценения активов, признанные в предшествующие периоды, возможно, больше не существуют или уменьшились. Для этого предприятие анализирует, как минимум, следующую информацию:

- рыночная стоимость актива за период значительно выросла;

-значительные изменения, имеющие благоприятные последствия для предприятия, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых предприятие осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;

- рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции понизились в течение периода, и данное снижение, вероятно, будет иметь существенные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива;

- значительные изменения, имеющие благоприятные последствия для предприятия, произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования (или предположительного использования) актива. Данные изменения включают затраты, понесенные в течение периода при улучшении или повышении эффективности использования актива либо при реструктуризации деятельности, в которой используется актив;

- из внутренней отчетности следует, что экономическая эффективность актива лучше или будет лучше, чем ожидалось.

Анализ признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, больше не существует или уменьшился, проводится в соответствии с Методическими указаниями по анализу признаков экономического обесценения электросетевых активов, утверждаемыми отдельным локальным нормативным актом.

В случае выявления признаков возможного уменьшения убытков от обесценения актива, отличного от гудвила (деловой репутации), Группа осуществляет расчет возмещаемой стоимости этого актива (если она поддается надежной оценке) или единицы, генерирующей денежные средства, в состав которой входит актив (в противном случае). Расчет возмещаемой стоимости

актива (генерирующей единицы) производится в соответствии с порядком, описанным в разделе 5.4 настоящей Учетной политики по МСФО.

Восстановление убытков от обесценения индивидуальных активов

Если возмещаемая стоимость актива превышает его балансовую стоимость, то признанные ранее в отношении этого актива убытки от обесценения подлежат восстановлению. Сумма убытков от обесценения, подлежащих восстановлению, определяется как наименьшая из двух величин:

- разницы между возмещаемой стоимостью актива и его балансовой стоимостью;

- разницы между возмещаемой стоимостью актива и его балансовой стоимостью, которую имел бы данный актив (за вычетом накопленной амортизации), если бы ранее в отношении него не признавались убытки от обесценения.

Восстановление убытков от обесценения единиц, генерирующих денежные средства

Если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, превышает ее балансовую стоимость, то признанные ранее в отношении данной единицы убытки от обесценения подлежат восстановлению. Восстановление убытков от обесценения производится путем увеличения балансовой стоимости активов, входящих в ее состав (за исключением гудвила (деловой репутации)), пропорционально их балансовой стоимости. При этом балансовая стоимость актива не может быть увеличена выше минимальной из двух величин:

- возмещаемой стоимости актива (если она поддается надежной оценке);

- балансовой стоимости, которую имел бы актив (за вычетом накопленной амортизации), если бы ранее в отношении него не признавались убытки от обесценения.

Восстановленные убытки от обесценения активов относятся на доходы периода в составе прибылей и убытков.

Восстановление убытков от обесценения гудвила (деловой репутации)

Убыток от обесценения, признанный ранее в отношении гудвила (деловой репутации), не подлежит восстановлению в последующих периодах.

В случае если убыток от обесценения гудвила (деловой репутации) был признан в промежуточной финансовой отчетности и вследствие изменения условий был бы признан в меньшей сумме или не признан совсем, если бы тестирование на обесценение проводилось по состоянию на конец соответствующего отчетного года, то данный убыток от обесценения не может быть восстановлен Группой.

5.7. Раскрытие информации

По каждой однородной группе активов, в отношении которых были признаны убытки от обесценения или их восстановление, Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию:

- сумму убытков от обесценения, признанных в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода, и строку отчета, в которую они были включены;

- сумму убытков от обесценения, признанных в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода, в разбивке по отчетным сегментам;

- сумму восстановленных убытков от обесценения, признанных в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода, и строку отчета, в которую они были включены;

- сумму восстановленных убытков от обесценения, признанных в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода, в разбивке по отчетным сегментам.

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию о каждом существенном убытке от обесценения, признанном или восстановленном в течение отчетного периода в отношении индивидуального актива, в т.ч. гудвила (деловой репутации), или единицы, генерирующей денежные средства:

- обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытков от обесценения;

- сумму признанного или восстановленного убытка от обесценения;

- описание актива (активов в составе генерирующей единицы) с указанием на отчетный сегмент, к которому он относится;

- способ расчета возмещаемой стоимости – по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или как ценности использования;

- если возмещаемая стоимость была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу – метод оценки справедливой стоимости;

- если возмещаемая стоимость была определена как ценность использования – ставка дисконтирования, использованная для ее расчета.

6. Финансовые инструменты

6.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление »;
МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».
МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

6.2. Основные определения

Финансовый инструмент – договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевой инструмент – у другой.

Финансовый актив – актив, являющийся:

- денежными средствами;
- долевым инструментом другой компании;
- договорным правом на:
  - получение денежных средств или иного финансового актива от другой компании; или
  - обмен финансовых активов или финансовых обязательств с другой компанией на условиях, потенциально выгодных для Группы; или
- договором, расчеты по которому будут или могут быть произведены собственными долевыми инструментами Группы и который является:
  - непроизводным инструментом, по которому Группа получит или может быть обязана получить переменное количество собственных долевых инструментов; или
  - производным инструментом, расчеты по которому будут или могут быть произведены путем, отличным от обмена фиксированной суммы денежных средств или иных финансовых активов на фиксированное количество собственных долевых инструментов Группы.

Финансовое обязательство – это:

- вытекающее из договора обязательство Группы:
  - предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой компании; или
  - обменять финансовые активы или финансовые обязательства с другой компанией на потенциально невыгодных для себя условиях; или
- договор, расчеты по которому должны или могут быть произведены собственными долевыми инструментами Группы и который является:
  - непроизводным инструментом, по которому Группа обязана или может быть обязана передать переменное количество собственных долевых инструментов; или
  - производным инструментом, расчеты по которому будут или могут быть произведены путем, отличным от обмена фиксированной суммы денежных средств или иных финансовых активов на фиксированное количество собственных долевых инструментов Группы.

Долевой инструмент – договор, подтверждающий право на остаточную долю в активах компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Производный инструмент – финансовый инструмент, отвечающий следующим критериям:

- его стоимость изменяется в соответствии с изменением какой-либо переменной величины, лежащей в его основе (так называемого базисного актива, в качестве которого могут выступать ставки процента, валютные курсы, индексы цен, цены товаров);
- для его приобретения требуются сравнительно небольшие чистые первоначальные затраты по сравнению с другими инструментами, которые аналогичным образом реагируют на ту же переменную величину; и

- расчеты по инструменту будут осуществлены в будущем.

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства – первоначальная стоимость актива или обязательства с учетом следующих корректировок:

- минус выплаты основной суммы долга;
- плюс или минус накопленная амортизация разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на дату погашения, рассчитанная с использованием метода эффективной ставки процента;
- минус накопленные убытки от обесценения (для финансовых активов).

Метод эффективной ставки процента – метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентных доходов или расходов в течение соответствующего периода.

Эффективная ставка процента – ставка, применение которой обеспечивает равенство между чистой балансовой стоимостью финансового актива или финансового обязательства и приведенной стоимостью будущих денежных поступлений или выплат, ожидаемых по этому активу или обязательству вплоть до его погашения либо, если это применимо, в течение более короткого периода (например, в случае ожидаемого досрочного погашения). При расчете эффективной ставки процента Группа определяет ожидаемые денежные потоки по финансовому инструменту с учетом всех его договорных условий. В расчет эффективной ставки процента принимаются все вознаграждения и иные суммы, уплаченные или полученные сторонами договора, затраты по сделке, прочие премии или скидки.

Затраты по сделке – дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением, выпуском или выбытием финансового актива или финансового обязательства. Данные затраты не возникли бы, если бы Группа не приобрела, не выпустила или не передала финансовый инструмент.

Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Денежные средства – аккумулированные в наличной или безналичной формах деньги Группы, к которым относятся:

- наличные деньги в монетах или банкнотах любых валют, хранящиеся непосредственно в кассе Группы;
- денежные средства на банковских счетах Группы (на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории РФ и за рубежом);
- денежные средства в пути.

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости.

Активный рынок – рынок, для которого выполняются все перечисленные ниже условия:

- объекты, обращающиеся на рынке, являются однородными;

- как правило, в любой момент времени на рынке могут быть найдены продавцы и покупатели, желающие совершить сделку;
- информация о ценах сделок является общедоступной.

6.3. Финансовые активы

6.3.1. Классификация при первоначальном признании

Группа принимает к учету финансовый актив только в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного актива.

При первоначальном признании Группа относит финансовые активы в одну из следующих категорий:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- займы выданные и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется характеристиками этих активов и намерениями руководства Группы относительно их будущего использования.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения/поступления. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по соответствующему договору.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, когда:

- активы являются предназначенными для торговли, т.е. приобретены Группой главным образом с целью продажи в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен; или
- активы являются производными финансовыми инструментами.

Группа не классифицирует в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, долевые инструменты сторонних компаний, если их справедливая стоимость не поддается надежной оценке.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Группа классифицирует в качестве займов и дебиторской задолженности непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на активном рынке, за исключением тех, которые были классифицированы Группой как имеющиеся в наличии для

продажи или как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

В категорию займов и дебиторской задолженности в целях классификации при первоначальном признании Группа включает следующие финансовые активы:

- торговая и прочая дебиторская задолженность, удовлетворяющая определению финансовых активов, в случае, если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы, предоставленные сторонним компаниям и работникам Группы;
- денежные средства и их эквиваленты.

Порядок учета дебиторской задолженности описан в разделе 7 настоящей Учетной политики по МСФО. Порядок учета денежных средств и их эквивалентов описан в разделе 9 настоящей Учетной политики по МСФО.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы классифицируются как удерживаемые до погашения в случае, если одновременно выполняются следующие условия:

- по данным активам договором установлены фиксированные или определяемые платежи (проценты и основная сумма) и фиксированный срок погашения;
- такие активы изначально приобретаются для получения дохода только от владения в течение периода до погашения и их продажа не планируется до наступления даты погашения;
- финансовые активы не являются выданными займами и дебиторской задолженностью, а также не были классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи или как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Группа не использует категорию удерживаемых до погашения для классификации в нее каких-либо финансовых активов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

В категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, включаются:

- финансовые активы, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, при первоначальном признании; или
- финансовые активы, которые не были отнесены ни к одной из выше перечисленных категорий.

К категории имеющихся в наличии для продажи Группой относятся следующие финансовые активы:

- долевые инструменты других компаний, которые:
  - не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и

- не обеспечивают Группе контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций (в противном случае данные долевые инструменты учитываются в порядке, описанном в разделе 19 настоящей Учетной политики по МСФО);

- финансовые активы, предназначенные для финансирования обязательств Группы по выплате вознаграждений работникам по планам с установленными выплатами. Данные активы представляют собой взносы, перечисленные Группой в негосударственный пенсионный фонд, которые могут быть востребованы по усмотрению Группы и поэтому не удовлетворяют определению активов планов с установленными выплатами (см. раздел 14.2 настоящей Учетной политики по МСФО);

- иные финансовые активы, не отнесенные Группой ни в одну из выше перечисленных категорий.

В Приложении 1 к настоящей Учетной политике по МСФО приведен порядок классификации основных видов финансовых активов в категории для целей МСФО при первоначальном признании.

6.3.2. Оценка при первоначальном признании

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, принимаются к учету по справедливой стоимости.

Финансовые активы, отнесенные к другим категориям (займы выданные и дебиторская задолженность, удерживаемые до погашения, имеющиеся в наличии для продажи) оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, непосредственно связанных с приобретением или выпуском данного финансового актива.

Наилучшим индикатором справедливой стоимости финансового актива является его текущая рыночная цена, установленная на активном рынке. Финансовый актив считается обращающимся на активном рынке, если от биржи, дилера, брокера, регулирующего или иного органа можно оперативно получать информацию о ценах на данный актив, причем эти цены отражают цены фактических сделок купли-продажи актива, совершенных между независимыми сторонами. Если финансовый актив не обращается на активном рынке, то оценка его справедливой стоимости производится с помощью принятых методик оценки активов, в частности:

- на основании цен недавних сделок с тем же активом;
- на основании цен недавних сделок с аналогичными активами;
- методом дисконтированных денежных потоков.

За справедливую стоимость финансового актива при первоначальном признании принимается цена сделки (справедливая стоимость переданного

вознаграждения), в результате которой Группа приобрела данный актив, если только его справедливая стоимость не может быть определена:

- на основании текущих цен рыночных сделок с этим активом, или
- с помощью принятой методики оценки справедливой стоимости активов, опирающейся исключительно на наблюдаемые рыночные данные.

Если цена сделки по приобретению финансового актива отличается от его справедливой стоимости, определенной на основании наблюдаемых рыночных данных, то разница между ними относится Группой на доходы или расходы периода в составе прибылей и убытков.

6.3.3. Последующая оценка (за исключением обесценения)

Отражение в отчете о финансовом положении

Последующая оценка финансовых активов зависит от того, к какой категории они были отнесены Группой в момент первоначального признания.

После первоначального признания Группа оценивает финансовые активы по справедливой стоимости без учета возможных затрат в связи с продажей или иным выбытием, за исключением следующих категорий финансовых активов:

- финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;
- займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;
- долевые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, которые не обращаются на активном рынке и чья справедливая стоимость не поддается надежной оценке, оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Таким образом, по состоянию на каждую отчетную дату по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении отражаются финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, при условии, что их справедливая стоимость может быть надежно оценена.

Отражение изменения балансовой стоимости финансовых активов в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

Изменение за отчетный период справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, учитывается Группой следующим образом:

- списывается на доходы или расходы периода в составе прибылей и убытков – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

- списывается на прочий совокупный доход – для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за исключением убытков от обесценения, курсовых разниц, процентов, рассчитанных методом эффективной ставки процента, и дивидендов).

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, увеличивается за счет начисления процентного дохода. Сумма процентного дохода определяется путем умножения эффективной ставки процента по финансовому активу на его амортизированную стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного периода. Процентный доход относится на финансовые доходы периода в составе прибылей и убытков.

6.3.4. Обесценение финансовых активов

Индикаторы обесценения финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа анализирует, существуют ли признаки обесценения финансовых активов, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовые активы данной категории не подлежат тестированию на обесценение.

Группа делает вывод об обесценении финансового актива и признает соответствующие убытки от обесценения только тогда, когда после первоначального признания актива произошло одно или несколько событий, негативно повлиявших на ожидаемые потоки денежных средств по активу, причем величина этого влияния может быть надежно оценена. Убытки, ожидаемые в связи с наступлением будущих событий, не признаются вне зависимости от вероятности наступления этих событий.

Группа рассматривает следующие события в качестве индикаторов обесценения финансовых активов:

- финансовые трудности эмитента или должника по активу;
- нарушение условий договора, например, отказ или просрочка оплаты основной суммы задолженности или процентов;
- пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах;
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента или должника по активу;
- исчезновение активного рынка для финансового актива в связи с финансовыми трудностями, испытываемыми эмитентом или должником по активу;
- значительное и продолжительное снижение справедливой стоимости актива относительно его первоначальной стоимости (для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи); или

- наличие объективных признаков, указывающих на снижение потоков денежных средств, ожидаемых от группы финансовых активов, поддающееся надежной оценке, несмотря на то, что это снижение не может быть связано с конкретными активами в составе группы.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Убыток от обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, определяется как положительная разница между их балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость в данном случае определяется как приведенная стоимость потоков денежных средств, ожидаемых от актива, с использованием в качестве ставки дисконтирования исходной эффективной ставки процента (эффективной ставки процента, рассчитанной при первоначальном признании актива).

Порядок учета обесценения дебиторской задолженности описан в разделе 7.6 настоящей Учетной политики по МСФО.

Убыток от обесценения по финансовому активу, учитываемому по амортизированной стоимости, признается путем признания оценочного резерва под его обесценение.

Если в последующие периоды величина убытка от обесценения уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

Убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения) финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, кроме дебиторской задолженности, включаются в состав финансовых расходов (доходов) периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Признаком обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, является значительное и продолжительное снижение их справедливой стоимости по сравнению с первоначальной стоимостью.

Если снижение справедливой стоимости финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, отраженное как дебетовое сальдо в составе капитала, является значительным и продолжительным, то это снижение признается убытком от обесценения актива и подлежит исключению из состава капитала. Исключение осуществляется за счет отнесения убытка от обесценения актива на расходы периода в составе прибылей и убытков в корреспонденции с прочим совокупным доходом. Сумма убытка от обесценения, подлежащего переносу в состав прибылей и убытков, определяется как первоначальная стоимость актива (за вычетом выплат основной суммы и амортизации) минус его текущая справедливая стоимость и сумма всех убытков от обесценения этого актива, ранее признанных в качестве расходов в составе прибылей и убытков.

Для долговых активов, имеющихся в наличии для продажи, ранее признанные убытки от обесценения подлежат восстановлению – отнесению на доходы периода в составе прибылей и убытков – в случае повышения справедливой стоимости активов, которое можно объективно связать с одним или несколькими событиями, произошедшими после признания убытков от обесценения.

Любое последующее увеличение справедливой стоимости обесценившихся долевых ценных бумаг, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в качестве дохода периода в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываемые по первоначальной стоимости

Сумма убытка от обесценения по долевым финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, справедливая стоимость которых не поддается надежной оценке, определяется как разница между их балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость рассчитывается как приведенная стоимость будущих денежных поступлений, ожидаемых от актива, дисконтированная по текущей рыночной ставке для аналогичных финансовых активов. Сумма убытка от обесценения по таким активам относится на расходы периода в составе прибылей и убытков.

Признанные ранее убытки от обесценения долевых финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, учитываемых по первоначальной стоимости, не подлежат восстановлению.

6.3.5. Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового актива и отражает в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (в составе прибылей и убытков) финансовый результат от его выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к выбывающему финансовому активу, имеющемуся в наличии для продажи, также включаются в финансовый результат от его выбытия путем переноса данных компонентов прочего совокупного дохода в состав прибылей и убытков.

Критерии прекращения признания

Группа прекращает признание финансового актива только в том случае, когда:

- истекает срок договорных прав требования на потоки денежных средств по финансовому активу; или

- Группа передает финансовый актив другой стороне.

Финансовый актив считается переданным только в том случае, когда Группа:

- передала все договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу; или

- сохранила за собой договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу, но при этом приняла на себя договорное обязательство выплачивать эти денежные средства одному или нескольким получателям.

В случае передачи финансового актива Группа должна оценить, в какой степени она сохраняет риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, а именно:

- если Группа сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то она продолжает его признание;

- если Группа передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то его признание прекращается;

- если Группа не сохраняет и не передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то прекращение признания актива происходит в том случае, если Группа передает контроль над ним;

- если Группа не сохраняет и не передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но сохраняет контроль над ним, то Группа продолжает признавать этот актив в той степени, в которой она продолжает участвовать в нем.

Если в результате передачи актива создаются новые финансовые активы или финансовые обязательства, то такие активы или обязательства признаются отдельно и оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

6.4. Финансовые обязательства

6.4.1. Классификация при первоначальном признании

Группа признает финансовое обязательство в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового обязательства. При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Группа классифицирует финансовое обязательство в качестве оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если:

- Группа принимает это обязательство с целью обратной покупки в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен; или

- обязательство является производным финансовым инструментом.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, принимаются к учету по справедливой стоимости. Наилучшим индикатором справедливой стоимости финансового обязательства при первоначальном признании является цена сделки (справедливая стоимость полученного вознаграждения), в результате которой Группа приняла это обязательство, если только его справедливая стоимость не может быть определена:

- на основании текущих цен рыночных сделок с этим же обязательством, или

- с помощью принятой методики оценки справедливой стоимости, опирающейся исключительно на наблюдаемые рыночные данные.

Если цена сделки по принятию финансового обязательства отличается от его справедливой стоимости, определенной на основании наблюдаемых рыночных данных, то разница между ними подлежит отнесению на доходы или расходы периода в состав прибылей и убытков.

Прочие финансовые обязательства

Финансовые обязательства, не классифицированные в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, являются прочими финансовыми обязательствами.

Группа относит к прочим финансовым обязательствам:

- кредиты и займы полученные (см. раздел 10 настоящей Учетной политики по МСФО);

- обязательства по финансовой аренде (см. раздел 13 настоящей Учетной политики по МСФО);

- торговую и прочую кредиторскую задолженность (см. раздел 11 настоящей Учетной политики по МСФО).

При первоначальном признании финансовое обязательство, отнесенное к категории прочих, оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, понесенных в связи с принятием этого обязательства.

6.4.2. Последующая оценка

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, на каждую отчетную дату оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости этих обязательств за отчетный период относятся на

доходы или расходы в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (в составе прибылей и убытков).

Прочие финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость прочих финансовых обязательств увеличивается за счет начисления процентного расхода. Сумма процентного расхода определяется путем умножения эффективной ставки процента по финансовому обязательству на его амортизированную стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного периода. Процентный расход относится на финансовые расходы отчетного периода в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, если только он не включается в стоимость квалифицируемого (инвестиционного) актива (см. раздел 10.6 настоящей Учетной политики по МСФО).

6.4.3. Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства на момент прекращения признания и суммой вознаграждения, уплаченного Группой при погашении или передаче данного обязательства (включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства), относится на доходы или расходы периода в составе прибылей и убытков.

6.5. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию о финансовых инструментах:

- принадлежность однородных групп финансовых инструментов, информация о которых раскрывается отдельно в финансовой отчетности (в отчете о финансовом положении или в примечаниях), к одной из следующих категорий:
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- займы выданные и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- прочие финансовые обязательства (учитываемые по амортизированной стоимости);

- балансовая стоимость финансовых активов на конец отчетного периода, предоставленных в качестве обеспечения обязательств Группы;

- описание порядка учета и оценки перечисленных выше категорий финансовых инструментов, в т.ч. порядок учета и оценки убытков от обесценения финансовых активов;

- финансовые доходы и расходы, признанные в отчетном периоде в отношении финансовых инструментов;

- доходы и расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи; при этом требуют отдельного раскрытия:

- изменения справедливой стоимости данных активов за отчетный период, отнесенные на прочий совокупный доход;

- суммы накопленных доходов и расходов, перенесенных в течение отчетного периода из состава капитала в состав прибылей и убытков в связи с выбытием или обесценением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;

- информация о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- порядок (применяемые методы и допущения) оценки справедливой стоимости однородных групп (классов) финансовых инструментов;

- сопоставление справедливой стоимости и балансовой стоимости финансовых инструментов на конец отчетного периода в разбивке по классам;

- для каждого класса финансовых инструментов, отражаемых в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, Группа раскрывает уровень иерархии измерения справедливой стоимости, отражающий характер данных на основании которых была произведена оценка справедливой стоимости финансового инструмента:

- уровень 1: котировки (нескорректированные) активных рынков, на которых обращаются идентичные финансовые инструменты;

- уровень 2: рыночные данные, отличные от данных, используемых для оценок справедливой стоимости уровня 1;

- уровень 3: данные, не являющиеся наблюдаемыми рыночными данными;

- описание рисков (кредитного, рыночного и риска ликвидности), которым подвергается Группа в результате использования финансовых инструментов, а также цели, политика и процедуры, применяемые Группой, для управления данными рисками;

- информация о кредитном риске:

- максимальный размер кредитного риска на конец отчетного периода: с этой целью Группа раскрывает балансовую стоимость финансовых активов, подверженных кредитному риску (в разбивке по классам);

- раскрытие информации о кредитном риске Группы, связанном с дебиторской задолженностью, приведено в разделе 7.8 настоящей Учетной политики по МСФО;

- сумма и основные условия финансовых гарантий, выданных Группой;

- информация о риске ликвидности: договорные суммы и сроки погашения финансовых обязательств Группы с учетом ожидаемых процентных платежей в сопоставлении с балансовой стоимостью финансовых обязательств (в разбивке по классам);

- информация о подверженности Группы следующим видам рыночных рисков:

- валютному риску. С этой целью Группа раскрывает:

- балансовую стоимость финансовых активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте (в разбивке по классам финансовых инструментов и видам валют). На основании данной информации определяется чистая позиция Группы на конец отчетного периода по каждой из валют;

- результаты анализа чувствительности Группы к валютному риску на конец отчетного периода, т.е. влияние изменения на 1% курса рубля к каждой из валют[1] на прибыль за отчетный период и величину собственного капитала. Группа проводит анализ чувствительности к валютному риску исходя из предпосылки о неизменности всех прочих переменных, определяющих ее подверженность данному риску;

- процентному риску. С этой целью Группа раскрывает:

- балансовую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, предусматривающих процентные выплаты, в разбивке на финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента и финансовые инструменты с плавающей ставкой процента;

- результаты анализа чувствительности Группы к процентному риску на конец отчетного периода, т.е. влияние изменения процентных ставок на 100 базисных пунктов, т.е. 1%[2], на прибыль за отчетный период и величину собственного капитала в отношении:

- финансовых инструментов с фиксированными процентными ставками, оцениваемых по справедливой стоимости (в разбивке по классам финансовых инструментов); и

- финансовых инструментов с плавающими процентными ставками (в разбивке по классам финансовых инструментов).

Группа проводит анализ чувствительности к процентному риску исходя из предпосылки о неизменности всех прочих переменных, определяющих ее подверженность данному риску.

[1] При этом Группа отдельно анализирует ситуации укрепления и ослабления рубля к иностранной валюте.
[2] При этом Группа отдельно анализирует ситуации увеличения и уменьшения процентных ставок.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»;
МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».
МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

7.2. Основные определения

Торговая и прочая дебиторская задолженность – сумма причитающейся Группе задолженности покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и прочих лиц, право на получение, которой возникло у Группы в ходе хозяйственных взаимоотношений с ними.

Метод эффективной ставки процента – метод расчета амортизированной стоимости дебиторской задолженности и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Уступка права требования – соглашение, по которому первоначальный кредитор (цедент) передает другой стороне все права требования исполнения обязательства третьим лицом (должником).

Безнадежные долги (долги, нереальные к взысканию) – долги перед Группой, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации должника.

Сомнительный долг – любая дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Краткосрочная задолженность – задолженность, погашаемая в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также краткосрочная часть долгосрочной задолженности (часть, которая должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Долгосрочная задолженность – задолженность, погашаемая более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

7.3. Классификация

Дебиторская задолженность разделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения, определенного по условиям договора. Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность подлежат обособленному представлению в отчете о финансовом положении. В связи с этим

Группа реклассифицирует долгосрочную задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до даты ее погашения остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

Группа осуществляет классификацию дебиторской задолженности по видам расчетов, выделяя дебиторскую задолженность:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные товары, работы, услуги (торговая дебиторская задолженность);
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным (авансы выданные);
- НДС к возмещению;
- предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС
- по расчетам с прочими дебиторами (прочая дебиторская задолженность).

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

Группа разделяет дебиторскую задолженность на финансовую и нефинансовую:

- финансовой является дебиторская задолженность, которая удовлетворяет определению финансовых активов, приведенному в разделе 6.2 настоящей Учетной политики по МСФО;
- к нефинансовой относится та дебиторская задолженность, которая не является финансовой.

Принадлежностью дебиторской задолженности к финансовой или нефинансовой определяется порядок ее первоначальной и последующей оценки. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, а также прочая дебиторская задолженность трактуется в целях настоящей Учетной политики по МСФО как финансовая задолженность, дебиторская задолженность по авансам выданным и по расчетам по налогам – как нефинансовая задолженность.

7.4. Признание

Дебиторская задолженность признается тогда, когда Группа становится стороной по договору, приводящему к возникновению у нее прав требования на получение возмещения (в виде денежных средств, иных финансовых или нефинансовых активов, уменьшения будущих обязательств).

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Группой и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг) в момент признания Группой выручки от реализации этих товаров (работ, услуг) при условии, что покупателями и

заказчиками не была произведена их полная оплата. Порядок признания выручки от реализации товаров (работ, услуг) описан в разделе 15.4.2 настоящей Учетной политики по МСФО.

Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным возникает вследствие договорных отношений между Группой и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг) в момент полной или частичной оплаты Группой этих товаров (работ, услуг) при условии, что этот момент предшествует моменту фактического выполнения контрагентами своих обязательств по договору.

Дебиторская задолженность по налогам возникает в момент получения Группой права на возврат или зачет против будущих налоговых обязательств сумм уплаченных налогов, определенных в соответствии с нормами налогового законодательства.

Признание прочей дебиторской задолженности осуществляется Группой в порядке, аналогичном признанию задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками.

7.5. Первоначальная оценка

Порядок оценки дебиторской задолженности при первоначальном признании зависит от того, является ли она финансовой или нефинансовой, а также (для финансовой задолженности) от ее срочности.

Финансовая дебиторская задолженность оценивается в момент принятия к учету следующим образом:

- в связи с несущественностью эффекта временной стоимости денег, первоначальная стоимость краткосрочной задолженности определяется как недисконтированная сумма денежных выплат, которые покупатель, заказчик или прочий дебитор в соответствии с договором должен произвести для погашения своей задолженности перед Группой;

- первоначальная стоимость долгосрочной задолженности определяется как приведенная стоимость будущих денежных выплат, которые покупатель, заказчик или прочий дебитор в соответствии с договором должен произвести для погашения своей задолженности перед Группой.

В качестве ставки дисконтирования для расчета первоначальной стоимости долгосрочной финансовой дебиторской задолженности используется рыночная ставка процента, которая определяется следующим образом:

- как процентная ставка по банковским кредитам со сходными условиями (сроком, валютой, обеспечением, условиями погашения и пр.), предоставленным компании-заемщику (дебитору) в периоде возникновения задолженности; или

- в случае отсутствия информации о кредитах, полученных компанией-дебитором на сходных условиях, в качестве рыночной ставки процента принимается средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям/ физическим лицам с близким сроком погашения и в

той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в иностранной валюте» Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ.

Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам вне зависимости от срока погашения, не подлежит дисконтированию, а отражается по справедливой стоимости активов, переданных Группой поставщику или подрядчику в порядке предварительной оплаты.

Дебиторская задолженность по налогам также не подлежит дисконтированию и принимается к учету в сумме, отражающей наилучшую оценку руководства Группы относительно сумм уплаченных налогов, на возврат или зачет которых она имеет право.

7.6. Последующая оценка

По состоянию на каждую отчетную дату дебиторская задолженность отражается в отчете о финансовом положении в следующей сумме:

- финансовая задолженность – в зависимости от срока погашения при первоначальном признании:
  - краткосрочная задолженность – по первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленных убытков от обесценения;
  - долгосрочная задолженность – по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, т.е. как:
    - первоначальная стоимость;
    - плюс процентный доход, рассчитанный как произведение эффективной ставки процента на амортизированную стоимость задолженности по состоянию на конец предыдущего отчетного периода. Эффективная ставка процента совпадает с рыночной ставкой процента, являющейся ставкой дисконтирования при расчете первоначальной стоимости задолженности;
    - минус сумма погашения дебиторской задолженности (в случае, если договором предусмотрено погашение задолженности несколькими платежами);
    - минус сумма накопленных убытков от обесценения;
- задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным, вне зависимости от срока погашения, – по первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленных убытков от обесценения.

Обесценение дебиторской задолженности

По состоянию на каждую отчетную дату Группа производит расчет убытка от обесценения в отношении сомнительных долгов (дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности и авансов выданных). Группа формирует оценочный резерв по сомнительным долгам,

который отражает предполагаемую величину убытков от обесценения дебиторской задолженности.

Сумма убытка от обесценения дебиторской задолженности определяется на основании оценки руководства компании Группы вероятности невозврата данной задолженности. Убыток от обесценения признается в отношении рисков невозврата задолженности, каждый из которых по отдельности является существенным.

Сумма убытка от обесценения финансовой дебиторской задолженности со сроком погашения при первоначальном признании свыше 12 месяцев рассчитывается как разница между балансовой стоимостью задолженности и приведенной стоимостью ожидаемых выплат по ней. При этом в качестве ставки дисконтирования используется рыночная ставка процента при первоначальном признании задолженности (исходная эффективная ставка процента).

В случае если величина дебиторской задолженности, в отношении которой в прошлые отчетные периоды был признан убыток от обесценения, была оплачена в текущем периоде, Группа восстанавливает сумму ранее начисленного убытка от обесценения.

Убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения) включаются в состав расходов (доходов) периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

7.7. Прекращение признания

Группа прекращает признание дебиторской задолженности по следующим основаниям:

- в связи с погашением задолженности, т.е.:
  - оплатой задолженности покупателями, заказчиками или прочими дебиторами или зачетом против существующих обязательств Группы;
  - принятием Группой к учету товаров, работ, услуг, по которым была произведена предоплата (для авансов выданных);
- в связи со списанием торговой и прочей дебиторской задолженности, признанной безнадежной, т.е. при истечении срока исковой давности по задолженности или вследствие невозможности взыскания долга;
- в связи с передачей права на торговую и прочую дебиторскую задолженность третьему лицу по договору уступки права требования без права регресса.

7.8. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает информацию о сальдо дебиторской задолженности на конец отчетного периода в разбивке по видам расчетов и по срочности. При этом сальдо резерва по

сомнительным долгам по каждой статье дебиторской задолженности Группа раскрывает отдельно.

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию о кредитном риске, которому она подвергается в связи с существованием дебиторской задолженности:

- описание факторов, влияющих на уровень кредитного риска Группы в связи с дебиторской задолженностью;
- описание мер, применяемых Группой для повышения кредитного качества (снижения риска дефолта) дебиторской задолженности (предоплата, залоговое обеспечение);
- описание подхода Группы к формированию резерва по сомнительным долгам;
- - уровень концентрации кредитного риска Группы по покупателям: суммарная балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящейся на 10 крупнейших дебиторов Группы, на отчетную дату;
- анализ финансовой (торговой и прочей) дебиторской задолженности по срокам погашения по состоянию на отчетную дату с отдельным раскрытием суммы задолженности по договору и соответствующего резерва по сомнительным долгам. Анализ дебиторской задолженности по срокам погашения предусматривает разбивку задолженности на:
  - непросроченную задолженность;
  - задолженность, просроченную менее чем на 3 месяца;
  - задолженность, просроченную более чем на 3 месяца, но менее чем на 6 месяцев;
  - задолженность, просроченную более чем на 6 месяцев, но менее чем на год;
  - задолженность, просроченную более чем на год;
- анализ движения резерва по сомнительным долгам в течение отчетного периода, который предусматривает сверку сумм резерва на начало и конец отчетного периода в разрезе следующих видов движения:
  - создание и/ или увеличение (начисление) резерва;
  - списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва;
  - уменьшение (восстановление) ранее созданного резерва.

В составе дебиторской задолженности (НДС к возмещению), в том числе, отражаются суммы НДС (на нетто-основе), начисленные с авансов полученных и авансов выданных, а также предоплата по НДС, при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств.

8. Запасы

8.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 2 «Запасы».

8.2. Основные определения

Запасы – активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности; или
- находящиеся в процессе производства для такой продажи; или
- находящиеся в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Чистая цена продажи – предполагаемая цена реализации запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности за вычетом ожидаемых затрат на завершение их производства и продажу.

8.3. Классификация

Группа классифицирует запасы по следующим группам:

- сырье и материалы;
- прочие запасы.

Активы, приобретенные для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств (стройматериалы), не учитываются Группой в качестве запасов, а отражаются в составе незавершенного строительства.

8.4. Признание и первоначальная оценка

Запасы принимаются к учету в момент перехода к Группе существенных рисков и выгод, связанных с владением запасами.

При первоначальном признании Группа оценивает запасы по фактической себестоимости приобретения или изготовления, которая складывается из всех затрат, понесенных Группой в связи с приведением запасов в их текущее состояние и местоположение.

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (за вычетом торговых скидок);
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;
- импортные таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- затраты за услуги транспорта по доставке запасов до места использования;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Фактическая себестоимость запасов при изготовлении их собственными силами Группы определяется исходя из прямых производственных затрат (например, затраты на оплату труда производственного персонала, использованные сырье и материалы), а также доли общепроизводственных расходов, включаемой в фактическую себестоимость запасов на основе систематического и обоснованного распределения.

8.5. Последующая оценка

По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает запасы по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или чистой цены продажи.

Фактическая себестоимость запасов может быть выше чистой цены продажи в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения либо падение продажной цены в условиях изменения рыночной конъюнктуры.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, то Группа создает резерв под обесценение таких запасов. Сумма резерва рассчитывается как разница между фактической себестоимостью запасов и их чистой ценой продажи.

При определении того, являются ли запасы обесцененными или нет, Группа производит анализ следующих факторов:

- физическое состояние запасов;
- возможность их использования для производства и/ или реализации товаров, работ, услуг или для административных целей;
- уровень рыночных цен на идентичные/ аналогичные активы.

Расчет чистой цены продажи запасов производится Группой исходя из информации, доступной до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску. При расчете чистой цены продажи запасов принимается во внимание изменения цены или фактической себестоимости запасов, связанные с событиями после отчетной даты в той мере, в которой они подтверждают условия, существовавшие по состоянию на отчетную дату.

Резерв под обесценение не создается по запасам, используемым при производстве готовой продукции или оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции или услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов формируется только в том случае, если Группа имеет достоверные данные:

- об имевшей место или предполагаемой продаже запасов по снизившимся ценам;
- о моральном устаревании запасов полностью или частичной потере своих первоначальных качеств;

- о том, что обесценение материалов приведет к обесценению производимой из них готовой продукции.

Уценка запасов до чистой цены продажи за счет создания резерва под обесценение признается в качестве расходов в составе прибылей и убытков в том отчетном периоде, в котором было выявлено обесценение запасов.

Если в отчетные периоды, последующие за признанием обесценения запасов, продолжается снижение их чистой цены продажи, то сумма созданного в отношении этих запасов резерва подлежит корректировке в сторону увеличения с отнесением суммы увеличения на расходы периода в составе прибылей и убытков.

Если в течение отчетного периода чистая цена продажи запасов увеличивается, то Группа признает уменьшение (восстановление) ранее созданного в отношении этих запасов резерва с отнесением суммы уменьшения на доходы периода в составе прибылей и убытков.

8.6. Прекращение признания и выбытие

При выбытии запасов (в связи с отпуском в производство, продажей, списанием) оценка запасов производится по средневзвешенной себестоимости. При этом если в отношении выбывших запасов в прошлые отчетные периоды был создан резерв под обесценение, то он подлежит восстановлению с отнесением его суммы на доходы периода в составе прибылей и убытков.

8.7. Раскрытие информации

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию о запасах:

- способ оценки балансовой стоимости запасов: наименьшая из фактической себестоимости и чистой цены продажи, с кратким описанием порядка определения каждой из них;
- способ оценки запасов при списании в производство или ином выбытии: метод средневзвешенной себестоимости;
- общая балансовая стоимость запасов на отчетную дату;
- стоимость каждого вида запасов на отчетную дату (без учета резерва под обесценение запасов);
- остаток резерва под обесценение запасов на отчетную дату;
- сумма запасов, признанная в качестве расходов в составе прибылей и убытков в течение отчетного периода;
- сумма увеличения резерва под обесценение запасов за отчетный период (в случае существенности данной суммы);
- сумма восстановления резерва под обесценение запасов за отчетный период (в случае существенности данной суммы);

- балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств Группы.

9. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

9.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;
МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений курсов валют».

9.2. Основные определения

Денежные средства – аккумулированные в наличной или безналичной формах деньги Группы, к которым относятся:

- наличные деньги в монетах или банкнотах любых валют, хранящиеся непосредственно в кассе Группы;
- денежные средства на банковских счетах Группы (на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории РФ и за рубежом);
- денежные средства в пути.

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости.

Денежные средства, ограниченные для использования, – денежные средства и эквиваленты денежных средств, в отношении которых Группа не может в полной мере осуществлять права пользования и распоряжения. Ограниченными для использования, в частности, являются денежные средства на специальных банковских счетах, зарезервированные с определенной целью (оплата задолженности поставщикам и подрядчикам, погашение кредитов и займов и пр.).

Номинальная стоимость – стоимость, обозначенная на монете, банкноте, бланке ценной бумаги, сумма денежных средств на счете.

Функциональная валюта – валюта, используемая в основной экономической среде, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Операционная деятельность - основная приносящая доход деятельность предприятия и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности. Потоки по оплате процентов, за исключением процентов, капитализируемых в составе инвестиционных активов, отражаются в составе операционной деятельности.

Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств. Инвестиционная деятельность включает в себя потоки по оплате процентов, капитализированных в состав инвестиционных активов.

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств предприятия.

9.3. Признание и первоначальная оценка

Группа относит к эквивалентам денежных средств высоколиквидные финансовые активы, предназначенные для погашения возникающих обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью Группы, а не для целей инвестирования. Условием, указывающим на операционный (не инвестиционный) характер финансовых активов, хотя и не являющимся достаточным для квалификации их в качестве эквивалентов денежных средств, является срок погашения в момент первоначального признания, не превышающий трех месяцев.

На инвестиционный характер финансовых активов, в частности, банковских депозитов, могут указывать следующие обстоятельства: срок до погашения в момент первоначального признания свыше трех месяцев, намерение руководства удерживать их до погашения и отсутствие в прошлом случаев досрочного изъятия Группой средств с депозитов, которые изначально планировалось удерживать до погашения.

Все поступившие денежные средства и их эквиваленты, номинированные в функциональной валюте, принимаются к учету по номинальной стоимости.

Поступления денежных средств и их эквивалентов в валюте, отличной от функциональной, учитываются в функциональной валюте по текущему валютному курсу на дату поступления.

9.4. Оценка после первоначального признания

Остатки денежных средств и их эквивалентов, номинированные в функциональной валюте, отражаются по состоянию на каждую отчетную дату по первоначальной (номинальной) стоимости.

Остатки денежных средств и их эквивалентов в валюте, отличной от функциональной, пересчитываются в функциональную валюту по текущему валютному курсу на отчетную дату.

9.5. Представление денежных средств, ограниченных для использования

Денежные средства и эквиваленты денежных средств, ограниченные для использования, не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов, а отражаются в отчете о финансовом положении в составе прочих оборотных или внеоборотных активов в зависимости от срока, на который ограничено их использование, или отдельной строкой, если их сумма является существенной.

9.6. Прекращение признания

Признание денежных средств и их эквивалентов прекращается в момент их передачи (перечисления) другой стороне при условии перехода к этой стороне

всех существенных рисков и выгод от владения денежными средствами и их эквивалентами. В частности, списание денежных средств со счетов Группы производится банком на основании платежных документов Группы, заявлений на конвертацию, а также предъявленных к оплате чеков, платежных требований, оплачиваемых с акцептом плательщика или в безакцептном порядке, инкассовых поручений, аккредитивов.

9.7. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает информацию о сальдо денежных средств и эквивалентов денежных средств на конец отчетного периода в разбивке по видам денежных средств и их эквивалентов.

В случае наличия существенных остатков денежных средств и их эквивалентов, ограниченных для использования, раскрытию подлежит информация об их сумме, а также о природе ограничений, в связи с которыми Группа не может в полной мере осуществлять права пользования и распоряжения данными активами.

10. Кредиты и займы полученные

10.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»;
МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление »;
МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».
МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

10.2. Основные определения

Кредит – договор, по которому банк или иная кредитная организация обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.

Заем – договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) деньги или другое имущество, а заемщик обязуется возвратить их заимодавцу через определенный срок.

Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Метод эффективной ставки процента – метод расчета амортизированной стоимости кредитов и займов и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода.

Эффективная ставка процента – ставка, применение которой обеспечивает равенство между балансовой стоимостью кредита или займа и приведенной стоимостью будущих денежных выплат, ожидаемых по этому кредиту или займу вплоть до его погашения либо, если это применимо, в течение более короткого периода (например, в случае ожидаемого досрочного погашения).

Затраты по сделке – дополнительные затраты, связанные с получением и погашением кредитов и займов, выпуском, размещением и погашением долговых ценных бумаг. Данные затраты не возникли бы, если бы Группа не привлекала заемные средства.

Затраты по займам – процентные и другие расходы, понесенные Группой в связи с получением заемных средств.

Квалифицируемый (инвестиционный) актив – актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени. К квалифицируемым (инвестиционным) активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые определены инвестиционной программой Компании Группы и впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Вексель – ценная бумага, удостоверяющая безусловное обязательство векселедателя (лица, выдавшего вексель) или иного плательщика, указанного в векселе, уплатить при наступлении срока определенную сумму векселедержателю (владельцу векселя).

Облигация – эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на получение от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок ее номинальной стоимости или иного имущественного эквивалента. Облигация может также предусматривать право ее владельца на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права. Доходом по облигации являются процент и/ или дисконт.

Овердрафт – кредит, полученный Группой при недостатке средств на счете.

Краткосрочная задолженность – задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также краткосрочная часть долгосрочной задолженности (часть, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Долгосрочная задолженность – задолженность, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

10.3. Классификация

Группа применяет следующую классификацию кредитов и займов полученных:

- кредиты с разбивкой на обеспеченные и необеспеченные;
- займы с разбивкой на обеспеченные и необеспеченные;
- облигационные займы с разбивкой на обеспеченные и необеспеченные;
- векселя;
- обязательства по финансовой аренде (порядок учета задолженности по финансовой аренде описан в разделе 13.4 настоящей Учетной политики по МСФО);
- прочие долговые обязательства.

Кредиты и займы разделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения, предусмотренного договором. Краткосрочная и долгосрочная задолженность по кредитам и займам подлежит обособленному представлению в отчете о финансовом положении. В связи с этим Группа реклассифицирует долгосрочную задолженность по кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда до срока погашения (до срока оферты, если оферта предусмотрена договором) этой задолженности остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

Группа классифицирует кредиты и займы как краткосрочные, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, даже если:

- первоначальный срок погашения кредита/ займа составлял более 12 месяцев;
- после окончания отчетного периода и до утверждения финансовой отчетности к выпуску заключено соглашение о рефинансировании или изменении графика платежей по кредиту/ займу на долгосрочной основе.

Если Группа имеет право (например, исходя из соглашения о рефинансировании) и намерение рефинансировать или пролонгировать кредит/ заем на срок не менее 12 месяцев после отчетной даты, то Группа классифицирует данное обязательство как долгосрочное, даже если в противном случае оно подлежало бы погашению в более короткий срок. Если у Группы отсутствует право рефинансировать или пролонгировать кредит/ заем, то он должен быть классифицирован как краткосрочный при условии, что до срока погашения кредита/ займа остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

В случае нарушения Группой в течение отчетного периода или на отчетную дату одного или нескольких условий, на которых ей был предоставлен кредит/ заем, в результате чего он подлежит погашению по требованию кредитора, то данный кредит/ заем подлежит реклассификации из состава долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные. Реклассификация производится даже в том случае, если кредитор согласился после окончания отчетного периода и до

утверждения финансовой отчетности к выпуску не требовать от Группы досрочного погашения кредита/ займа.

Аналогичный порядок перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную применяется для задолженности по собственным долговым ценным бумагам Группы (векселям и облигациям).

10.4. Первоначальное признание и оценка

Группа признает задолженность по кредитам и займам полученным в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства. Датой первоначального признания является:

- для кредитов, овердрафтов и займов – дата фактического получения денежных средств Группой;
- для векселей – дата выдачи Группой векселя;
- для облигаций – дата размещения облигаций.

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с получением займов и кредитов, выпуском и размещением долговых ценных бумаг.

Затраты по сделке включают:

- плата банку за открытие, оформление кредитного договора или открытие кредитной линии;
- оказание Группе юридических и консультационных услуг (вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам, оплата проведения экспертиз);
- сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы, уплачиваемые в установленных законодательством случаях;
- другие затраты, непосредственно связанные с привлечением заемных средств.

В случае если затраты по сделке в совокупности являются несущественными, то они могут быть отнесены Группой в состав процентных расходов в том периоде, в котором они были понесены, не корректируя при этом первоначальную стоимость полученных кредитов и займов.

Если кредит/ заем получен Группой на рыночных условиях, т.е. процентная ставка по договору кредита/ займа несущественно отклоняется от рыночной ставки процента по аналогичным кредитам и займам (выданным в той же валюте, имеющим схожие сроки погашения, уровень кредитного риска и пр.), то справедливая стоимость кредита/ займа при первоначальном признании определяется как сумма фактически полученных Группой денежных средств.

В случае если кредит/ заем получен Группой на нерыночных условиях, то его справедливая стоимость при первоначальном признании определяется как приведенная стоимость будущих денежных выплат по данному кредиту/ займу.

При этом в качестве ставки дисконтирования используется рыночная ставка процента, которая определяется следующим образом:

- как процентная ставка по аналогичным кредитам и займам (выданным в той же валюте, имеющим схожие сроки погашения, уровень кредитного риска и пр.), предоставленным в период принятия к учету кредита/ займа;

- в случае отсутствия информации о кредитах и займах, предоставленным на аналогичных условиях, в качестве рыночной ставки процента принимается средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в иностранной валюте» Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ.

Разница между приведенной стоимостью кредита/ займа, предоставленного Группе на нерыночных условиях, и суммой полученных ей денежных средств по данному кредиту/ займу подлежит отнесению на доходы или расходы периода в состав прибылей и убытков.

10.5. Последующая оценка

На каждую последующую отчетную дату после первоначального признания кредиты и займы полученные отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость задолженности по кредитам или займам представляет собой:

- первоначальную стоимость кредита/ займа;

- плюс процентный расход, начисленный с использованием метода эффективной ставки процента (как произведение эффективной ставки процента и амортизированной стоимости кредита/ займа на конец предыдущего отчетного периода). Эффективная ставка процента определяется как ставка, применение которой обеспечивает равенство между балансовой стоимостью кредита/ займа и приведенной стоимостью будущих денежных выплат, ожидаемых по этому кредиту/ займу вплоть до его погашения. При этом:

- для кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой используется эффективная ставка процента на момент первоначального признания кредита/ займа, т.е. ставка дисконтирования для расчета его первоначальной стоимости;

- для кредитов и займов с плавающей процентной ставкой используется текущая (рассчитанная по состоянию на отчетную дату) эффективная ставка процента;

- минус сумма платежей, произведенных Группой, в оплату кредита или займа, в т.ч. банковских комиссий за пользование заемными средствами и иных платежей, предусмотренных договором.

С целью оптимизации соотношения между затратами и выгодами при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа может применять упрощенный порядок учета затрат по сделке (в частности, банковских комиссий за пользование заемными средствами[3]), сумма которых является существенной. Эти затраты уменьшают первоначальную стоимость кредитов и займов полученных, однако не участвуют в расчете эффективной ставки процента и, соответственно, процентных расходов по кредитам и займам и их амортизированной стоимости. Данные затраты по сделке учитываются в индивидуальном порядке, который предусматривает их равномерное отнесение в состав процентных расходов в течение периода, к которому они относятся. Упрощенный порядок учета затрат по сделке применим при условии, что он не приводит к существенным изменениям консолидированной финансовой отчетности по сравнению со случаем амортизации затрат по сделке с помощью метода эффективной ставки процента.

10.6. Учет затрат по займам

Группа относит к затратам по займам следующие виды затрат:

- процентные расходы по финансовым обязательствам, начисленные с использованием метода эффективной ставки процента;
- процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде, начисленные в порядке, описанном в разделе 13.4 настоящей Учетной политики по МСФО;
- курсовые разницы, возникающие в результате привлечения кредитов и займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

Группа использует следующий порядок учета затрат по займам:

- затраты по займам, возникающие в связи с приобретением, строительством или производством квалифицируемого (инвестиционного) актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива с учетом положений, описанных ниже;
- прочие затраты по займам относятся на финансовые расходы в составе прибылей и убытков в период их возникновения.

Затраты по заемным средствам, привлеченным Группой исключительно с целью приобретения, строительства или производства квалифицируемого (инвестиционного) актива, подлежат капитализации, т.е. включению в

[3] Описанный порядок учета применяется вне зависимости от условий выплаты банковской комиссии – единовременно при получении кредита или периодически в течение срока кредита, а также того, каким образом определяется сумма комиссии – как абсолютное значение, как процент от суммы полученного кредита или иным образом.

первоначальную стоимость данного актива. Данные затраты, обозначаемые как затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого (инвестиционного) актива, характеризуются тем, что их можно было бы избежать, если бы Группа не осуществляла вложений в квалифицируемый (инвестиционный) актив. В частности, если Группа привлекает кредит/ заем исключительно с целью приобретения актива, отвечающего определению квалифицируемого (инвестиционного), то затраты по этому кредиту/ займу квалифицируются как затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением квалифицируемого (инвестиционного) актива.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством конкретного квалифицируемого (инвестиционного) актива, увеличивают первоначальную стоимость данного актива на сумму фактически понесенных за отчетный период затрат по займам за вычетом дохода, полученного от инвестирования временно свободных заемных средств.

Затраты по кредитам и займам, отличные от затрат по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством конкретного квалифицируемого (инвестиционного) актива, подлежат включению в первоначальную стоимость активов, удовлетворяющих определению квалифицируемых (инвестиционных), в следующем порядке:

- сумма затрат по займам, включаемая в первоначальную стоимость квалифицируемого (инвестиционного) актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму фактических затрат по данному активу;

- ставка капитализации рассчитывается как отношение всех затрат по займам за отчетный период к средневзвешенной сумме задолженности Группы по кредитам и займам, остающимися непогашенными в течение периода. При этом из расчета исключаются кредиты и займы, полученные исключительно с целью приобретения, строительства или производства квалифицируемых (инвестиционных) активов;

- сумма затрат по займам, капитализированных Группой в течение отчетного периода, не должна превышать общую сумму фактических затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

Стоимость объектов квалифицируемых (инвестиционных) активов включает все затраты, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением квалифицируемого (инвестиционного) актива, в том числе:

- авансы, выданные подрядным организациям, выполняющим строительно-монтажные работы по данному объекту с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам (резерва под обесценение),

- оборудование, требующее монтажа, подлежащее установке на данном объекте,

- материалы, предназначенные для строительства

- суммы процентов, капитализированных в прошлых отчетных периодах.

Капитализация затрат по займам в первоначальную стоимость квалифицируемого (инвестиционного) актива должна начинаться в момент, когда выполнены все три условия:

- Группа понесла затраты по данному активу;
- Группа понесла затраты по займам;
- Группа осуществила действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или продаже.

Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость квалифицируемых (инвестиционных) активов, распределяется между квалифицируемыми (инвестиционными) активами, до момента перевода объекта незавершенного строительства в состав основных средств, в соответствии с Методикой по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов (Приложение 4 к настоящей Учетной политике).

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления квалифицируемого (инвестиционного) актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость квалифицируемого (инвестиционного) актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав финансовых расходов.

Капитализация затрат по займам прекращается, когда завершены практически все работы по подготовке квалифицируемого (инвестиционного) актива к использованию или продаже. Объект считается готовым к использованию или продаже, когда завершено его физическое сооружение, несмотря на то, что может продолжаться повседневная административная работа, а объекту еще могут требоваться незначительные доработки, связанные с оформлением объекта или желанием пользователя.

Если сооружение квалифицируемого (инвестиционного) актива завершается по частям и каждая часть может использоваться в то время, как другие его части еще достраиваются, то капитализация затрат по займам для отдельной части актива прекращается, когда завершены практически все работы для подготовки ее к использованию или продаже.

10.7. Прекращение признания

Группа прекращает признание задолженности по кредитам и займам только в случае погашения этой задолженности, т.е. когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Существенное изменение условий существующих кредитов и займов учитывается как погашение существующего обязательства и признание нового финансового обязательства.

10.8. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает информацию о сальдо задолженности по кредитам и займам полученным на конец отчетного периода в разбивке по видам кредитов и займов и по их срочности. Группа отражает задолженность по кредитам и займам (в требуемой разбивке) без деления на компоненты, из которых складывается балансовая стоимость кредитов и займов, в частности, не выделяя отдельно задолженность по начисленным процентам.

Группа также раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию о полученных кредитах и займах:

- анализ индивидуально существенных кредитов и займов по срокам погашения с раскрытием основных характеристик каждого такого кредита/ займа:
- вид кредита/ займа в соответствии с классификацией кредитов и займов, применяемой Группой (см. раздел 10.3 настоящей Учетной политики по МСФО);
- сумма по договору (номинальная стоимость);
- балансовая стоимость на отчетную дату;
- валюта;
- эффективная ставка процента;
- срок погашения
- указанием о том, что кредит/ заем получен от связанных сторон
- способы обеспечения обязательств Группы по различным видам полученных кредитов и займов (активы, поручительства третьих лиц, будущие денежные потоки по договорам и пр.) и сумма выданных обеспечений на отчетную дату;
- информация о подверженности Группы риску ликвидности в связи с привлечением кредитов и займов (информация раскрывается в порядке, принятом для финансовых обязательств и описанном в разделе 6.5 настоящей Учетной политики по МСФО),
- информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок (информация раскрывается в порядке, принятом для финансовых обязательств и описанном в разделе 6.5 настоящей Учетной политики по МСФО),
- сведения о нарушениях условий кредитных договоров в части выполнения отдельных требований кредитных учреждений (при наличии).

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию о капитализации затрат по займам (в случае существенности данных затрат):

- сумма затрат по займам, капитализированным за отчетный период;
- ставки, применяемые компаниями Группы для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации (раскрытие данной информации производится путем указания диапазона, в котором варьируются ставки капитализации для разных компаний Группы).

11. Кредиторская задолженность

11.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»;
МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».
МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

11.2. Определения

Кредиторская задолженность – задолженность Группы перед контрагентами, персоналом, задолженность по расчетам по налогам и сборам.

Краткосрочная задолженность – задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также краткосрочная часть долгосрочной задолженности (часть, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Долгосрочная задолженность – задолженность, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Метод эффективной ставки процента – метод расчета амортизированной стоимости кредиторской задолженности и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода.

11.3. Классификация

Группа разделяет кредиторскую задолженность на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения. Краткосрочная и долгосрочная кредиторская задолженность подлежат обособленному представлению в отчете о финансовом положении. В связи с этим Группа реклассифицирует долгосрочную задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до момента ее погашения остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

Группа осуществляет классификацию кредиторской задолженности по видам расчетов, выделяя кредиторскую задолженность:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками, т.е. задолженность за приобретенные товары, работы, услуги (торговая кредиторская задолженность);
- по расчетам с покупателями и заказчиками по авансам полученным, т.е. задолженность по отгрузке товаров, работ, услуг в счет ранее полученных от покупателей авансов;
- по расчетам по налогам (по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество, страховым взносам и прочим налогам);
- по расчетам с персоналом;
- по дивидендам к уплате;

- по расчетам с прочими кредиторами, например, по аренде, по претензиям, по договорам страхования и пр. (прочая кредиторская задолженность).

Группа разделяет кредиторскую задолженность на финансовую и нефинансовую:

- финансовой является кредиторская задолженность, которая удовлетворяет определению финансовых обязательств, приведенному в разделе 6.4 настоящей Учетной политики по МСФО;

- к нефинансовой относится та кредиторская задолженность, которая не является финансовой.

Принадлежностью кредиторской задолженности к финансовой или нефинансовой определяется порядок ее первоначальной и последующей оценки. В целях настоящей Учетной политики по МСФО кредиторская задолженность по авансам полученным и по расчетам по налогам трактуется как нефинансовая задолженность, кредиторская задолженность по всем остальным видам расчетов – как финансовая задолженность.

11.4. Признание

Кредиторская задолженность признается тогда, когда Группа становится стороной договора, по которому у нее возникает обязательство передать другой стороне возмещение в виде денежных средств, иных финансовых или нефинансовых активов.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками возникает вследствие договорных отношений между Группой и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг) в момент перехода к Группе существенных рисков и выгод, связанных с владением товарами (работами, услугами), при условии, что они не были оплачены Группой в порядке предварительной оплаты.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками по авансам полученным возникает вследствие договорных отношений между Группой и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг) в момент их оплаты (поступления денежных средств на банковские счета Группы, в кассу, при получении векселей третьих лиц) при условии, что этот момент предшествует моменту отражения Группой выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Признание задолженности Группы по расчетам по налогам определяются в соответствии с нормами налогового законодательства.

Порядок признания и оценки задолженности Группы по расчетам с персоналом описан в разделе 14 настоящей Учетной политики по МСФО.

Начисление задолженности Группы по дивидендам к уплате производится в момент их утверждения общим собранием акционеров в соответствующей сумме.

Признание прочей кредиторской задолженности осуществляется Группой в порядке, аналогичном признанию задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

11.5. Первоначальная оценка

Порядок оценки кредиторской задолженности при первоначальном признании зависит от того, является ли она финансовой или нефинансовой, а также (для финансовой задолженности) от ее срочности.

Финансовая кредиторская задолженность оценивается в момент принятия к учету следующим образом:

- в связи с несущественностью эффекта временной стоимости денег, первоначальная стоимость краткосрочной задолженности определяется как недисконтированная сумма денежных выплат, которые Группа в соответствии с условиями договора должна произвести для погашения своей задолженности перед поставщиком, подрядчиком или прочим кредитором;
- первоначальная стоимость долгосрочной задолженности определяется как приведенная стоимость будущих денежных выплат, которые Группа в соответствии с условиями договора должна произвести для погашения своей задолженности перед поставщиком, подрядчиком или прочим кредитором.

В качестве ставки дисконтирования для расчета первоначальной стоимости долгосрочной финансовой кредиторской задолженности используется рыночная ставка процента, которая определяется следующим образом:

- как процентная ставка по банковским кредитам со сходными условиями (сроком, валютой, уровнем кредитного риска, условиями погашения и пр.), предоставленными в периоде возникновения задолженности; или
- в случае отсутствия информации о кредитах, предоставленных на сходных условиях, в качестве рыночной ставки процента принимается средневзвешенная ставка процента по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в иностранной валюте» Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками по авансам полученным, вне зависимости от срока погашения, не подлежит дисконтированию, а отражается по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

Первоначальная стоимость задолженности Группы по расчетам по налогам определяются в соответствии с нормами налогового законодательства и не подлежит дисконтированию.

11.6. Последующая оценка

По состоянию на каждую отчетную дату кредиторская задолженность отражается в отчете о финансовом положении в следующей сумме:

- финансовая задолженность – в зависимости от срока погашения при первоначальном признании:
  - краткосрочная задолженность – по первоначальной стоимости;
  - долгосрочная задолженность – по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, т.е. как:
    - первоначальная стоимость;
    - плюс процентный расход, рассчитанный как произведение эффективной ставки процента на амортизированную стоимость задолженности по состоянию на конец предыдущего отчетного периода. Эффективная ставка процента совпадает с рыночной ставкой, являющейся ставкой дисконтирования при расчете первоначальной стоимости задолженности;
    - минус сумма погашения кредиторской задолженности (в случае если договором предусмотрено погашение задолженности несколькими платежами);
- нефинансовая задолженность (перед покупателями и заказчиками по авансам полученным, по налогам и по расчетам с персоналом), вне зависимости от срока погашения, – по первоначальной стоимости.

11.7. Прекращение признания

Группа прекращает признание кредиторской задолженности по следующим основаниям:

- оплата задолженности перед поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами;
- отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг, по которым Группой была получена предоплата;
- списание невостребованной задолженности в связи с прощением долга кредитором, истечением срока исковой давности или вследствие невозможности исполнения обязательства.

11.8. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает информацию о сальдо кредиторской задолженности на конец отчетного периода в разбивке по видам расчетов и по срочности.

12. Резервы, условные обязательства и условные активы

12.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

12.2. Определения

Резерв (оценочное обязательство) – обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.

Обязательство – существующая обязанность Группы, возникающая в результате прошлых событий, исполнение которой, как ожидается, приведет к выбытию ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

Обязывающее событие – событие, создающее юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство такое, что Группа не имеет реалистичной альтернативы отказаться от погашения этого обязательства.

Условный актив - возможный актив, который возникает из прошлых событий и существование которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Группы.

Условное обязательство - это:

- возможное обязательство, возникающее в результате прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Группы; или
- существующая обязанность, возникшая в результате прошлых событий, но не признанная по причине того, что:
  - не является высоко вероятным, что для ее исполнения потребуется отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; или
  - сумма обязательства не может быть надежно оценена.

Юридическое обязательство – обязательство, вытекающее из договора (через его явные или подразумеваемые условия), норм законодательства или иного действия закона.

Обязательство, обусловленное сложившейся практикой (конклюдентное обязательство), – обязательство, возникающее вследствие действий Группы, когда:

- сложившейся прошлой практикой, публикуемой политикой или достаточно конкретным текущим заявлением Группа указала другим сторонам, что она примет на себя определенные обязанности; и
- в результате Группа создала обоснованные ожидания у этих других сторон, что она выполнит взятые на себя обязанности.

12.3.Классификация

Группа создает следующие виды резервов:
- резерв по судебным рискам;
- резервы по иным обязывающим событиям (прочие резервы).

12.4. Признание и оценка резервов

Признание резервов

Группа признает резерв (оценочное обязательство) только при единовременном соблюдении следующих условий:

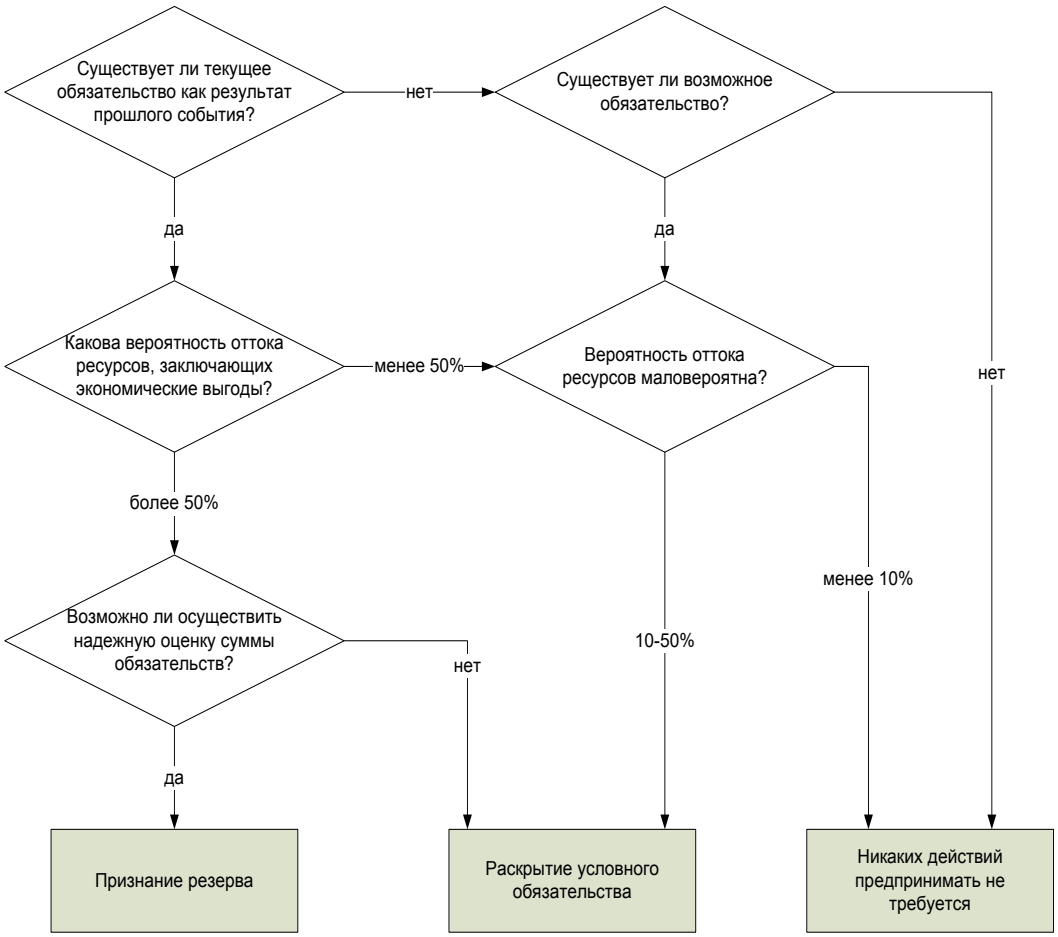
- группа имеет существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;

- является высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует от Группы выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;

- сумма обязательства может быть надежно оценена.

В случае неясности, имеет ли Группа существующее обязательство или нет, прошлое событие считается приводящим к возникновению существующего обязательства, если на отчетную дату с учетом всех имеющихся свидетельств более вероятно наличие обязательства, чем его отсутствие.

Общую схему анализа обязательства для определения его характера и порядка отражения в консолидированной финансовой отчетности можно представить следующим образом:



Оценка резервов при первоначальном признании

Величина создаваемого Группой резерва представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для исполнения зарезервированного обязательства.

Первоначальная стоимость резерва определяется исходя из суждений руководства Группы, которые могут опираться на прошлую практику аналогичных операций и заключения независимых экспертов.

При оценке первоначальной стоимости резерва:

- учитываются только затраты, непосредственно связанные с исполнением зарезервированного обязательства;

- учитываются будущие события, которые могут повлиять на сумму затрат, необходимых для погашения зарезервированного обязательства (например, изменения законодательства, технологий производства), при наличии надежных свидетельств в пользу того, что эти события произойдут;

- учитывается любая дополнительная информация, полученная после окончания отчетного периода;

- не учитываются будущие доходы от выбытия активов, ожидаемые в связи с погашением зарезервированного обязательства.

В случае существенности эффекта временной стоимости денег, т.е. если погашение зарезервированного обязательства ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, а также в случае возможности достоверной оценки выплат, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев, первоначальная

стоимость резерва определяется как приведенная стоимость данных выплат.

Изменение сумм резервов

Резервы могут быть использованы только на погашение тех обязательств, под которые эти резервы были созданы.

Величина резервов анализируется руководством Группы по состоянию на каждую отчетную дату и корректируется с целью отражения наилучшей текущей оценки затрат, необходимых для их погашения, с учетом дополнительно полученной релевантной информации. Если вероятность того, что для погашения зарезервированного обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, более не оценивается как высокая, то сумма резерва подлежит восстановлению.

Для резерва, чья оценка производится путем дисконтирования будущих денежных потоков, балансовая стоимость на каждую очередную отчетную дату увеличивается в связи с тем, что срок ожидаемого погашения зарезервированного обязательства сократился на один отчетный период. Это увеличение признается в качестве финансовых расходов в составе прибылей и убытков.

12.5. Учет и оценка резервов по судебным искам

Группа создает резервы по судебным искам на основании заключений юридической службы, которая оценивает вероятность неблагоприятного исхода и сумму связанных с этим будущих выплат. Резерв создается/ корректируется по состоянию на каждую отчетную дату.

Сумма созданного резерва по судебным искам относится на расходы периода в составе прибылей и убытков.

Погашение обязательства Группы по судебному иску, в отношении которого ранее был создан резерв, производится за счет этого резерва.

Если вероятность неблагоприятного исхода по судебному иску более не является высокой или сумма резерва превысила сумму фактических расходов на удовлетворение судебного иска, то неиспользованный остаток резерва списывается на доходы периода в составе прибылей и убытков.

12.6. Условные активы и обязательства

Условные обязательства (кроме условных обязательств, идентифицированных при объединении компаний) и условные активы не подлежат признанию в отчете о финансовом положении. Информация о них подлежит раскрытию в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, кроме случаев, когда:

- для условных обязательств – возможность оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, в связи с погашением обязательства является маловероятной;

- для условных активов – возможность притока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, в связи с использованием или продажей актива не является вероятной.

Исключительный порядок в части признания действует в отношении условных обязательств, идентифицированных при объединении компаний. Материнская компания признает на дату приобретения условные обязательства дочерней компании при условии, что их справедливая стоимость может быть надежно оценена. Высокая вероятность оттока экономических выгод в связи с урегулированием данных обязательств не является необходимым условием для их признания в консолидированной финансовой отчетности.

Условные обязательства, признанные в результате объединения компаний, вплоть до момента погашения, аннулирования или истечения их срока, отражаются в консолидированной финансовой отчетности по наибольшей из двух величин:

- сумме, определенной в соответствии с порядком оценки резервов, описанным в разделе 12.4 настоящей Учетной политики по МСФО; или
- первоначально признанной сумме.

12.7. Раскрытие информации

Резервы представляются в отчете о финансовом положении в отдельной строке: «Прочие резервы».

Для каждого класса резервов Группа раскрывает следующую информацию в консолидированной финансовой отчетности (в случае существенности данной информации):

- краткое описание характера зарезервированного обязательства с указанием ожидаемых сроков его погашения;
- балансовая стоимость резерва на начало и конец отчетного периода;
- дополнительные резервы, созданные за отчетный период, включая увеличение существовавших резервов;
- использованные суммы резервов в течение отчетного периода;
- неиспользованные суммы резервов, восстановленные в течение отчетного периода.

Для каждого существенного класса условных активов и обязательств Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности краткое описание характера условного актива/ обязательства и его оценочную величину (если она поддается надежной оценке).

Группа раскрывает информацию о следующих существенных условных обязательствах (без указания их оценочной величины):

- страхование;
- условные налоговые обязательства;
- условные судебные разбирательства;
- условные обязательства по охране окружающей среды;

- выданные финансовые гарантии;
- прочие условные обязательства.

13. Финансовая и операционная аренда

13.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 17 «Аренда».

13.2. Основные определения

Аренда – договор, согласно которому арендодатель передает арендатору в обмен на платеж или серию платежей право на использование актива в течение согласованного периода времени.

Срок аренды – не подлежащий сокращению период, в течение которого арендатор в соответствии с договором аренды арендует актив, а также иные дополнительные периоды, на которые у арендатора есть право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на момент начала срока аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор реализует это право.

Срок экономической службы – период, в течение которого предполагается использование арендованного актива в экономических целях одним или более пользователями.

Срок полезного использования – оценочный период с начала срока аренды, не ограниченный сроком аренды, на протяжении которого компания предполагает получать экономические выгоды от использования актива.

Дата начала арендных отношений – наиболее ранняя из двух дат: дата заключения договора аренды или дата принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды. По состоянию на эту дату:

- аренда классифицируется как операционная или финансовая;
- в случае финансовой аренды определяются суммы, подлежащие признанию на момент начала срока аренды.

Начало срока аренды – дата, начиная с которой арендатор получает возможность реализовать свое право на использование арендуемого актива. Эта дата является датой первоначального признания аренды, т.е. признания соответствующих активов, обязательств, доходов или расходов.

Финансовая аренда – аренда, предусматривающая передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Право собственности в итоге может, как передаваться, так и не передаваться.

Операционная аренда – аренда, отличная от финансовой.

Минимальные арендные платежи – платежи на протяжении срока аренды, которые требуются или могут быть затребованы от арендатора (за

исключением условной арендной платы, возмещаемых арендодателем затрат на обслуживание и уплату налогов), а также:

- для арендатора – суммы, гарантированные арендатором или стороной, связанной с арендатором;

- для арендодателя – ликвидационная стоимость, гарантированная арендодателю:

- арендатором;

- стороной, связанной с арендатором; или

- третьей стороной, не связанной с арендодателем, финансовое состояние которой таково, что она способна выполнить свои обязательства по гарантии.

Если арендатор имеет право приобрести арендованный актив по цене, существенно более низкой чем ожидаемая справедливая стоимость актива на дату, когда данное право может быть реализовано, так что есть все основания полагать, что арендатор воспользуется этим правом, то в этом случае минимальные арендные платежи складываются из:

- платежей, которые арендатор должен выплачивать до предполагаемой даты реализации права на приобретение актива, и

- цены, по которой актив может быть приобретен арендатором.

Первоначальные прямые затраты – дополнительные затраты, непосредственно связанные с обсуждением условий и заключением договора аренды, за исключением затрат, понесенных арендодателями, являющимися производителями или дилерами.

Условная арендная плата – часть арендных платежей, сумма которой не является фиксированной, а определяется факторами, отличными от прошедшего срока аренды (например, уровень продаж, степень использования актива, уровень цен, рыночные процентные ставки).

Ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, – ставка дисконтирования, при использовании которой на момент начала срока аренды суммарная приведенная стоимость (а) минимальных арендных платежей и (б) негарантированной ликвидационной стоимости арендованного актива совпадает с суммой (i) справедливой стоимости актива и (ii) первоначальных прямых затрат арендодателя.

Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Гарантированная ликвидационная стоимость – это:

- для арендатора – часть ликвидационной стоимости арендованного актива, гарантированная арендатором или связанной с ним стороной (сумма гарантии равняется максимальной сумме, подлежащей выплате);

- для арендодателя – часть ликвидационной стоимости актива, гарантированная арендатором или третьей стороной, не связанной с

арендодателем, финансовое состояние которой таково, что она способна выполнить свои обязательства по гарантии.

Негарантированная ликвидационная стоимость – часть ликвидационной стоимости арендованного актива, получение которой арендодателем не гарантировано или гарантировано только стороной, связанной с арендодателем.

Валовые инвестиции в аренду – сумма минимальных арендных платежей, причитающихся арендодателю по договору финансовой аренды, и негарантированной остаточной стоимости арендованного актива с позиции арендодателя.

Чистые инвестиции в аренду – валовые инвестиции в аренду, дисконтированные по ставке процента, подразумеваемой в договоре аренды.

Незаработанный финансовый доход – разница между:

- валовыми инвестициями в аренду; и
- чистыми инвестициями в аренду.

Аренда без права досрочного прекращения – аренда, досрочное прекращение которой возможно только в следующих случаях:

- при наступлении какого-либо маловероятного условного события;
- с согласия арендодателя;
- если арендатор заключает новый договор аренды с тем же самым арендодателем, предметом которого является тот же или эквивалентный актив;
- в случае уплаты арендатором такой дополнительной суммы, которая на дату начала арендных отношений позволяет обоснованно считать, что продолжение аренды гарантировано.

13.3. Классификация аренды

В Группе принята следующая классификация видов аренды:

- финансовая аренда;
- операционная аренда.

Группа классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной на основании экономического содержания договора, а не его юридической формы.

Классификация аренды осуществляется на дату начала арендных отношений и может изменяться только при изменении условий аренды. Измененное соглашение должно рассматриваться как новый договор аренды на протяжении его срока действия.

Земельные участки и здания, представляющие собой элементы арендованного актива, в целях классификации аренды должны рассматриваться отдельно. Это связано с тем, что земельные участки, как правило, имеют неограниченный срок полезного использования. Когда это необходимо для классификации и учета аренды, минимальные арендные платежи (включая единовременные авансовые выплаты) распределяются между земельными участками и зданиями пропорционально их справедливой стоимости на момент

начала срока аренды. Если арендные платежи не могут быть обоснованно распределены между этими двумя элементами, то вся аренда классифицируется как финансовая, если только не очевидно, что и земельные участки, и здания являются предметом договора операционной аренды.

В качестве критериев, которые указывают на принадлежность аренды к финансовой аренде, Группа рассматривает следующие:

- в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к арендатору;
- арендатор имеет право приобрести актив по цене, существенно более низкой, чем ожидаемая справедливая стоимость актива на дату, когда данное право может быть реализовано, так что есть все основания полагать, что - арендатор воспользуется этим правом;
- срок аренды распространяется практически на весь срок экономической службы актива, даже несмотря на то, что право собственности на него не переходит к арендатору по истечении срока аренды;
- на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости актива;
- арендованные активы носят специальный характер, так что только арендатор может пользоваться ими без существенных модификаций;
- в случае досрочного прекращения договора аренды по инициативе арендатора на него ложатся связанные с этим убытки арендодателя;
- в конце срока аренды арендатор имеет право продлить аренду на дополнительный период, с арендной платой значительно ниже рыночного уровня.

13.4. Учет финансовой аренды

При заключении договоров финансовой аренды Группа выступает исключительно в роли арендатора, так что в настоящей Учетной политике по МСФО не рассматривается порядок учет финансовой аренды у арендодателя.

Первоначальное признание

На момент начала срока аренды Группа, выступая в роли арендатора по договору финансовой аренды, принимает к учету арендованный актив и признает обязательство по финансовой аренде в сумме, равной наименьшей из двух величин (обе величины определяются по состоянию на дату начала арендных отношений):

- справедливой стоимости актива; или
- приведенной стоимости минимальных арендных платежей.

При расчете приведенной стоимости минимальных арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, если существует практическая возможность определить такую ставку, в противном случае – рыночная ставка процента по кредитам с аналогичными условиями (срок, валюта, обеспечение и пр.).

Первоначальные прямые затраты Группы, непосредственно связанные с заключением договора аренды, включаются в стоимость арендованного актива.

Последующая оценка

После первоначального признания обязательства по финансовой аренде минимальные арендные платежи, выплачиваемые Группой, подлежат распределению между затратами на финансирование и уменьшением суммы обязательства. Группа распределяет затраты на финансирование между всеми периодами в течение срока аренды таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Данная ставка является аналогом эффективной ставки процента, используемой при расчете амортизированной стоимости финансовых обязательств (см. раздел 6.4 настоящей Учетной политики по МСФО). Затраты на финансирование отражаются в качестве финансовых расходов в составе прибылей и убытков.

В случае реструктуризации договора аренды, предполагающей изменение графика арендных платежей, Группа производит пересчет эффективной ставки процента исходя из балансовой стоимости соответствующего обязательства по финансовой аренде на дату реструктуризации договора и измененного графика арендных платежей. Впоследствии распределение минимальных арендных платежей между затратами на финансирование и уменьшением суммы обязательства производится с использованием пересмотренной эффективной ставки процента.

Условная арендная плата относится на расходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

После первоначального признания актива, поступившего по договору финансовой аренды, Группа амортизирует данный актив линейным способом на протяжении:

- срока полезного использования актива – при наличии достаточной уверенности в том, что Группа получит право собственности на актив по истечении срока аренды;
- срока, являющегося наименьшим из срока аренды и срока полезного использования актива, – при отсутствии достаточной уверенности в том, что Группа получит право собственности на актив по истечении срока аренды.

За исключением названной особенности при определении срока амортизации, активы, полученные Группой по договорам финансовой аренды, учитываются после первоначального признания в том же порядке, что и собственные активы (см. раздел 2.6 настоящей Учетной политики по МСФО).

13.5. Учет операционной аренды

Учет операционной аренды у арендодателя

Группа, выступая в роли арендодателя по договору операционной аренды, продолжает учитывать переданный актив на своем балансе в соответствии с

порядком учета, принятым для данных активов (см. разделы 2 и 3 настоящей Учетной политики по МСФО).

Группа признает доход от операционной аренды на равномерной основе в течение срока аренды, за исключением поступлений за предоставление арендатору услуг (страхование, обслуживание), которые признаются в момент оказания услуг.

Учет операционной аренды у арендатора

Группа, выступая в роли арендатора по договору операционной аренды, не признает получение актива на своем балансе.

Группа отражает арендные платежи по операционной аренде в качестве расходов периода в составе прибылей и убытков на равномерной основе в течение срока аренды.

13.6. Раскрытие информации

Группа, выступая в роли арендатора по договорам финансовой аренды, раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию:

- балансовая стоимость обязательств по финансовой аренде на отчетную дату в разбивке на долгосрочные и краткосрочные обязательства;
- балансовая стоимость на отчетную дату для каждого класса активов, полученных в финансовую аренду;
- сверка между суммой будущих минимальных арендных платежей на отчетную дату и их приведенной стоимостью в разбивке по срокам погашения;
- краткое описание существенных условий договоров аренды с указанием, в частности, характера арендованных активов, возможности их выкупа по окончании срока аренды.

Группа, выступая в роли арендодателя по договорам операционной аренды, раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию (в случае ее существенности):

- сумма будущих минимальных арендных платежей на отчетную дату по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения в разбивке по срокам погашения (менее одного года, от одного до пяти лет, свыше пяти лет);
- арендные платежи, признанные в качестве доходов (выручки) в составе прибылей и убытков в отчетном периоде;
- краткое описание существенных договоров аренды.

Группа, выступая в роли арендатора по договорам операционной аренды, раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию:

- описание порядка признания расходов по операционной аренде;
- сумма будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения в разбивке по срокам погашения (менее одного года, от одного до пяти лет, свыше пяти лет);

- платежи по аренде, признанные в качестве расходов в составе прибылей и убытков в отчетном периоде;

- краткое описание существенных условий договоров аренды с указанием, в частности, характера арендованных активов, возможности возобновления арендных отношений по окончании срока аренды.

14. Вознаграждения работникам

14.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

14.2. Основные определения

Вознаграждения работникам – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых Группой работникам в обмен на оказанные ими услуги.

Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности – формализованные или неформализованные соглашения, в соответствии с которыми Группа выплачивает вознаграждение одному или нескольким работникам по окончании ими трудовой деятельности.

Планы с установленными взносами – планы вознаграждений работникам по окончании ими трудовой деятельности, по условиям которых Группа осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и не будет иметь каких-либо дополнительных юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных взносов в случае недостаточности активов фонда для выплаты работникам всех вознаграждений, причитающихся за услуги текущего и предшествующих периодов.

Планы с установленными выплатами – планы вознаграждений работникам по окончании ими трудовой деятельности, не являющиеся планами с установленными взносами.

Активы плана включают:

- активы фондов долгосрочного вознаграждения работников, представляющие собой активы, которые:

  - принадлежат фонду, юридически независимому от Группы и существующему исключительно с целью осуществления выплат вознаграждений работникам;

  - могут быть использованы только для выплат вознаграждений работникам, не предоставляются кредиторам Группы и не возвращаются ей;

- страховые полисы, удовлетворяющие определенным требованиям.

Группа не имеет активов, удовлетворяющих приведенным выше критериям. Финансовые активы, предназначенные для финансирования обязательств по выплате вознаграждений работникам по планам с установленными выплатами,

классифицируются Группой как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (см. раздел 6.3.1 настоящей Учетной политики по МСФО).

Стоимость услуг включает:

- стоимость услуг текущего периода — увеличение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в результате оказания работниками услуг в текущем периоде;

- стоимость услуг прошлых периодов — изменение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в связи с услугами, оказанными работниками в прошлых периодах, которое возникает в результате изменения плана (введения нового, удаления или изменения существующего пенсионного плана с установленными выплатами) или секвестра пенсионного плана (значительного сокращения Группой количества работников, включенных в план); и любая прибыль или убытки, возникающие при урегулировании обязательств.

Чистая величина процентов на чистое обязательство (актив) пенсионного плана с установленными выплатами — это изменение чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами в течение периода, возникающее в связи с приближением на один период момента выплаты.

Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами включает:

- актуарные прибыли и убытки;

- доход на активы плана, за исключением сумм включенных в чистую величину процентов на чистое обязательство (актив) пенсионного плана с установленными выплатами; и

- любое изменение влияния предельной величины активов, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов на чистое обязательство (актив) пенсионного плана с установленными выплатами.

Переоценка чистого обязательства Группы представляет собой сумму актуарных прибылей и убытков в связи с отсутствием у Группы активов пенсионного плана.

Актуарные прибыли и убытки - это изменения приведенной стоимости обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, возникающие в результате:

- корректировки на основе опыта (результат различий между первоначальными актуарными допущениями в отношении будущих событий и тем, что в действительности произошло); и

- изменений в актуарных допущениях.

14.3. Классификация

Группа выделяет следующие виды вознаграждений работникам:

- краткосрочные вознаграждения – вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), подлежащие уплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. К краткосрочным вознаграждениям относятся:

- заработная плата работникам, включая суммы страховых взносов;

- доплаты, установленные трудовым договором, коллективным договором, положением об оплате труда или иными локальными актами, действующими в Группе;

- премии, выплачиваемые работникам по итогам года за достижение высоких количественных и качественных производственных результатов;

- краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе, к которым, в частности, относятся ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни;

- прочие выплаты сотрудникам, в т.ч. в неденежной форме (выдача питания, возмещения в связи с разъездным характером работы, оплата путевок для работников и членов их семей);

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности – выплаты (кроме выходных пособий), причитающиеся работникам после окончания трудовых отношений с ними. К вознаграждениям по окончании трудовой деятельности Группа относит пенсионные выплаты и прочие вознаграждения, такие как страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании периода занятости работников;

- прочие долгосрочные вознаграждения работникам – вознаграждения работникам (кроме выплат по окончании трудовой деятельности и выходных пособий), которые не подлежат погашению в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги;

- выходные пособия – вознаграждения работникам, являющиеся результатом одного из двух событий:

- решения Группы расторгнуть трудовое соглашение с работником до достижения им пенсионного возраста; или

- решения работника об увольнении по собственному желанию в обмен на такие вознаграждения.

14.4. Краткосрочные вознаграждения работникам

Группа признает обязательство по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, если она имеет существующее юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующего вознаграждения, возникшее в результате осуществления работниками своих трудовых обязанностей в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Группа признает обязательство по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по мере оказания ими соответствующих услуг (выполнения своих трудовых обязанностей). Сумма начисленных краткосрочных вознаграждений

работникам отражается в качестве операционных расходов (в качестве затрат на персонал) в составе прибылей и убытков либо включается в первоначальную стоимость активов.

Группа создает следующие виды резервов в связи с оплатой краткосрочных вознаграждений работникам:

- резерв на оплату неиспользованных отпусков;
- резерв по выплате вознаграждения по итогам работы за год.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков

Группа создает резерв на оплату неиспользованных отпусков по категориям работников или по каждому работнику.

Сумма резерва на оплату неиспользованных отпусков рассчитывается как средний дневной заработок работника для целей оплаты отпусков, умноженный на общее количество неиспользованных дней отпуска (с учетом начисленных страховых взносов).

Расходы по созданию резерва на оплату неиспользованных отпусков относятся на операционные расходы (в части затрат на персонал) в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

Начисление работникам заработка, сохраняемого на время нахождения в отпуске, и соответствующей суммы страховых взносов производится за счет резерва на оплату неиспользованных отпусков.

Резерв по выплате вознаграждения по итогам работы за год

Группа создает резерв по выплате вознаграждения по итогам работы за год в момент, когда появляется уверенность в том, что вознаграждение будет выплачено. Сумма резерва подлежит корректировке по состоянию на последний календарный день каждого года.

Сумма резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год определяется в разрезе категорий работников/ по каждому работнику на основании условий трудовых/ коллективных договоров и/ или распоряжений руководителя (с учетом начисленных страховых взносов).

Расходы по созданию резерва по выплате вознаграждения по итогам работы за год относятся на операционные расходы (в части затрат на персонал) в составе прибылей и убытков.

Начисление вознаграждения работникам по итогам работы за год и соответствующей суммы страховых взносов производится за счет ранее созданного резерва.

14.5. Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Планы с установленными взносами

Обязательства по отчислениям в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в т.ч. в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются Группой по мере оказания работниками соответствующих услуг в рамках трудовых договоров. Сумма начисленных

обязательств отражается в качестве операционных расходов (как затраты на персонал) в составе прибылей и убытков либо включается в первоначальную стоимость активов.

Отчисления в пенсионные планы с установленными взносами, произведенные в порядке предварительной оплаты, признаются как актив при условии, что Группа имеет право на возмещение уплаченных взносов или на снижение размера будущих взносов.

Планы с установленными выплатами

По условиям коллективных договоров и других документов, регулирующих обязательства Группы перед работниками, достигшими пенсионного возраста и выходящими или вышедшими на пенсию, существуют гарантированные выплаты при выходе на пенсию и после выхода не пенсию. Соглашения об осуществлении таких выплат учитываются Группой как пенсионные планы с установленными выплатами.

Величина обязательств Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану. Чистое обязательство Группы по плану с установленными выплатами отражается в отчете о финансовом положении и представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами.

Группа использует метод прогнозируемой условной единицы для определения приведенной стоимости обязательств плана с установленными выплатами путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем периоде (стоимость услуг текущего периода) и, если это применимо, в прошлых периодах (стоимость услуг прошлых периодов). В соответствии с методом прогнозируемой условной единицы каждый период работы рассматривается как основание для получения работником права на дополнительную условную единицу вознаграждения. Ставка дисконтирования, применяемая для расчета приведенной стоимости будущих выплат работникам, представляет собой норму прибыли на конец отчетного периода по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Расчет приведенной стоимости обязательств Группы по пенсионным планам с установленными выплатами производится ежегодно квалифицированным актуарием.

Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами представляет собой актуарную прибыль и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных допущениях, и признается в составе прочего совокупного дохода единовременно.

Стоимость услуг прошлых периодов возникает в случае внесения Группой поправок в пенсионный план с установленными выплатами или его секвестра. Поправки вносятся в план в том случае, когда Группа вводит или аннулирует пенсионный план с установленными выплатами, или изменяет размер

вознаграждений, подлежащих выплате в соответствии с существующим пенсионным планом с установленными выплатами. Секвестр пенсионного плана имеет место в том случае, когда Группа значительно сокращает численность персонала, охватываемого планом. Стоимость услуг прошлых периодов может быть либо положительной (когда вводятся новые виды вознаграждений или изменяются существующие виды вознаграждений таким образом, что приведенная стоимость обязательств пенсионного плана с установленными выплатами увеличивается), либо отрицательной (когда существующие вознаграждения аннулируются или изменяются таким образом, что приведенная стоимость обязательств пенсионного плана с установленными выплатами уменьшается).

Стоимость прошлых услуг признается в полной мере в качестве расходов составе прибылей и убытков в том периоде, в котором происходит изменение условий пенсионного плана или его секвестр.

Группа признает компоненты затрат по пенсионному плану с установленными выплатами следующим образом:

- стоимость услуг в качестве операционных расходов (как затраты на персонал) составе прибыли или убытка;
- чистую сумму процентов в отношении чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами в качестве финансовых расходов в составе прибыли или убытка; и
- переоценку чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами (актуарную прибыль и убытки) в составе прочего совокупного дохода.

14.6. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как, например, перечисленные ниже, если их выплата в полном объеме не ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги:

- выплаты работникам к юбилейным датам и иные вознаграждения по выслуге лет;
- выплаты в случае смерти работников, если их размер зависит от стажа работников;
- прочие компенсационные выплаты (отличные от вознаграждений по окончании трудовой деятельности и выходных пособий), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором они были заработаны.

Группа признает обязательство по прочим долгосрочным вознаграждениям в отчете о финансовом положении в сумме, равной приведенной стоимости обязательств плана с установленными выплатами. Расчет приведенной стоимости обязательств плана по прочим долгосрочным вознаграждениям производится в том же порядке, что расчет для планов по вознаграждению работникам по

окончании трудовой деятельности, т.е. методом прогнозируемой условной единицы (см. раздел 14.5 настоящей Учетной политики по МСФО).

Учет обязательств плана по прочим долгосрочным вознаграждениям осуществляется Группой аналогично учету планов по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности, за исключением учета переоценки обязательств, которая признается в составе прибыли или убытка единовременно.

14.7. Выходные пособия

Группа признает обязательство по выплате выходного пособия в случае, когда она имеет юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующего вознаграждения в связи с:

- увольнением работника или группы работников ранее момента достижения ими пенсионного возраста; или
- решением работника об увольнении по собственному желанию в обмен на такое вознаграждение.

Группа имеет юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате выходных пособий тогда и только тогда, когда она имеет детальный формализованный план увольнения работника или группы работников и не имеет реальной возможности отказаться от его выполнения по собственному усмотрению. Детальный план должен включать, как минимум:

- местонахождение, функции и примерное число работников, подлежащих увольнению;
- размер выходного пособия по каждой специальности или занимаемой должности; и
- сроки реализации плана. Реализация плана должна быть начата как можно скорее, а период его реализации должен быть как можно более коротким с тем, чтобы не возникла вероятность внесения в него существенных изменений.

Принятие обязательств по выплате выходных пособий не обеспечивает получения Группой каких-либо экономических выгод в будущем. В связи с этим сумма начисленных обязательств относится на расходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

14.8. Раскрытие информации

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности информацию о вознаграждении работникам, признанном в качестве расходов (затрат на персонал) в составе прибылей и убытков в течение отчетного периода, по следующим видам вознаграждений:

- заработная плата;
- страховые взносы;
- расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами;

- расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам;
- прочее.

Группа делает в консолидированной финансовой отчетности раскрытия дополнительной информации по обязательствам по планам с установленными выплатами (в разбивке на вознаграждения по итогам трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам):

- характеристики пенсионных планов с установленными выплатами и связанные с ними риски;
- чистое обязательство (актив) пенсионного плана с установленными выплатами на отчетную дату в разбивке по компонентам:
  - обязательства по окончании трудовой деятельности;
  - прочие долгосрочные обязательства;
- сверка приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами на начало и конец отчетного периода;
- доходы и расходы по планам с установленными выплатами, отраженные в составе прибылей и убытков в отчетном периоде;
- переоценка обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в составе прочего совокупного дохода в отчетном периоде;
- анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению по состоянию на конец отчетного периода
- основные актуарные допущения (средневзвешенные величины) на отчетную дату, использованные для оценки обязательств по планам с установленными выплатами:
  - ставка дисконтирования;
  - коэффициент прироста заработной платы в будущем;
  - ставка инфляции;
  - средний ожидаемый срок службы работников, участвующих в плане, до момента окончания трудовой деятельности;
  - год, к которому относятся таблицы смертности, использованные с целью определения демографических допущений.

15. Доходы и расходы

15.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
МСФО (IAS) 18 «Выручка»;

15.2. Основные определения

Доходы – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме получения активов или увеличения их стоимости либо уменьшения обязательств, которое приводит к увеличению собственного капитала Группы,

кроме случаев, когда такое увеличение связано с вкладами в капитал ее собственников.

Расходы – сокращение экономических выгод в течение отчетного периода в форме выбытия или уменьшения стоимости активов либо возникновения обязательств, которое приводит к уменьшению собственного капитала Группы, кроме случаев, когда такое уменьшение связано с распределением капитала между ее собственниками.

15.3. Классификация

Группа выделяет следующие виды доходов и расходов и представляет их отдельными строками в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в составе прибылей и убытков:

- выручка;
- операционные расходы;
- чистые прочие доходы;
- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- доля в прибылях (убытках) ассоциированных и совместных компаний, учитываемых методом долевого участия (порядок признания и оценки см. в разделе 19.6 настоящей Учетной политики по МСФО).

Группа подразделяет выручку в зависимости от характера оказываемых услуг на следующие виды:

- передача электроэнергии;
- услуги по технологическому присоединению к электросетям;
- продажа электроэнергии и мощности;
- услуги аренды;
- прочая выручка (включая выручку от услуг по ремонту и обслуживанию основных средств и т.д.);
- государственные субсидии.

Группа использует классификацию расходов по экономическим элементам затрат, в соответствии с которой операционные расходы подразделяются и представляются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе по их сущности (характеру затрат/расходов). Основными элементами затрат являются:

- материальные затраты:
  - электроэнергия для компенсации технологических потерь;
  - электроэнергия и мощность для перепродажи;
  - покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд;
  - прочие сырье и материалы;
- затраты на персонал:
  - заработная плата;
  - взносы на социальное обеспечение;

- расходы, относящиеся к пенсионному плану с установленными выплатами;
- расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам;
- переоценка чистых обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам;
- прочие затраты на персонал;
- работы и услуги производственного характера:
  - услуги по ремонту и техническому обслуживанию;
  - услуги по передаче электроэнергии;
  - услуги по техприсоединению;
  - прочие работы и услуги производственного характера;
- амортизация:
  - амортизация основных средств;
  - амортизация нематериальных активов;
- обесценение основных средств и нематериальных активов;
- резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности;
- услуги по управлению;
- расходы по аренде;
- расходы на страхование;
- прочие работы и услуги сторонних организаций:
  - телекоммуникационные и информационные услуги;
  - расходы, связанные с содержанием имущества;
  - консультационные, юридические и аудиторские услуги;
  - расходы на программное обеспечение и сопровождение;
  - охрана;
  - транспортные расходы;
  - прочие услуги;
- командировочные расходы;
- представительские расходы;
- расходы по оценочным обязательствам
- налоги и сборы, кроме налога на прибыль;
- доходы/расходы прошлых лет;
- социальные расходы и расходы на благотворительность;
- доходы/расходы прошлых лет;
- прочие расходы.

Группа включает в состав прочих чистых доходов нефинансовые доходы и расходы, не связанные с обычными операциями компаний Группы. Аналогичные статьи прочих доходов и расходов взаимозачитываются и представляются в консолидированной финансовой отчетности в нетто-величине.

15.4. Признание и оценка

15.4.1. Критерии признания доходов и расходов

Элементы финансовой отчетности, соответствующие определению доходов и расходов, подлежат признанию, если одновременно выполняются два условия:

- приток или отток экономических выгод является вероятным;
- сумма притока или оттока экономических выгод может быть надежно оценена.

В соответствии с принципом начисления доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения или передачи денежных средств.

Выявленные в отчетном периоде доходы/прибыли либо расходы/убытки прошлых лет относятся на счет «Доходы/расходы прошлых лет».

15.4.2. Выручка

Общий подход к признанию выручки

Признание выручки от оказания услуг (выполнения работ) осуществляется по методу «оценки по мере готовности», согласно которому доход признается в том периоде и в той степени, в которой фактически предоставлены услуги (выполнены работы). Необходимыми условиями признания дохода от оказания услуг (выполнения работ) являются:

- сумма дохода может быть надежно оценена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод от оказания услуг (выполнения работ);
- стадия завершенности оказания услуг (выполнения работ) может быть надежно оценена по состоянию на отчетную дату;
- затраты, понесенные для оказания услуг (выполнения работ), и затраты, необходимые для их завершения, могут быть надежно оценены.

Выручка от реализации продукции признается Группой при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды от владения продукцией;
- Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданную продукцию;
- сумму выручки можно надежно оценить;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены Группой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению вознаграждения, с учетом всех торговых или оптовых скидок, предоставленных Группой, и за вычетом возмещаемых налогов.

Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от передачи и продажи электроэнергии отражается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в составе прибылей и убытков в том отчетном периоде, когда Группой были оказаны соответствующие услуги.

Тарифы на услуги по передаче и продаже электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов РФ в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой РФ.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от предоставления данного вида услуг представляет собой невозмещаемое вознаграждение за присоединение потребителей к электросетям. Условия выплаты и суммы вознаграждения согласовываются по отдельности и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии.

Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети. В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по присоединению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается по завершении каждого этапа (после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг)**.**

Выручка от предоставления услуг по технологическому присоединению к электросетям включает в себя сумму вознаграждения, полученного от потребителей с целью компенсации затрат Группы на приобретение или сооружение объектов основных средств, используемых для осуществления техприсоединения. Данные объекты основных средств принимаются к учету в общем порядке, описанном в разделе 2.4 настоящей Учетной политики по МСФО.

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, вытекающих их права собственности на реализуемую продукцию, или после завершения оказания услуг.

Государственные субсидии

Государственные субсидии, компенсирующие Группе низкие тарифы на передачу признаются, в качестве доходов в составе прибылей и убытков в те же периоды, в которые была признана соответствующая выручка.

15.4.3. Операционные расходы

При признании операционных расходов используется принцип соответствия между доходами и расходами. Согласно этому принципу, признание расходов

должно производиться в том отчетном периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены либо когда становится, очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо экономических выгод в будущем.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких отчетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды. Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

Порядок признания и оценки операционных расходов зависит от их вида:

- расходы по передаче (распределению) электроэнергии признаются в том отчетном периоде, в котором признается выручка от услуг по передаче (распределению) электроэнергии, согласно заключенным договорам с сетевыми компаниями;

- расходы по приобретению электроэнергии на компенсацию потерь признаются в том отчетном периоде, в котором признается соответствующая выручка согласно договорам со сбытовыми компаниями;

- материальные затраты в виде сырья и материалов признаются в момент их выбытия по балансовой стоимости, которая определяется в порядке, описанном в разделе 8.6 настоящей Учетной политики по МСФО;

- затраты на персонал признаются в момент оказания работниками услуг в сумме возникших у Группы в связи с этим юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств (см. раздел 14 настоящей Учетной политики по МСФО);

- расходы по амортизации основных средств и нематериальных активов Группы начисляются в порядке, описанном в разделах 2.5 и 4.5 настоящей Учетной политики по МСФО, соответственно;

- убытки от обесценения основных средств и нематериальных активов и доходы от восстановления ранее признанных убытков от обесценения признаются в порядке, описанном в разделах 5.5 и 5.6 настоящей Учетной политики по МСФО, соответственно;

- расходы по созданию резерва по сомнительным долгам и доходы от восстановления ранее созданного резерва признаются в порядке, описанном в разделе 7.6 настоящей Учетной политики по МСФО;

- расходы по услугам сторонних организаций признаются в момент или по мере оказания услуг (если применяется метод оценки «по мере готовности») по справедливой стоимости переданного Группой или подлежащего передаче вознаграждения;

- расходы по операционной аренде признаются в порядке, описанном в разделе 13.5 настоящей Учетной политики по МСФО;

- расходы по налогам и сборам начисляются в момент и в сумме, предусмотренными нормами налогового законодательства;

- расходы по штрафам и пеням по налогам признаются в момент вынесения судом решения об их взыскании или признания их Группой, в соответствующей сумме;

- социальные расходы и расходы на благотворительность признаются в момент перечисления Группой соответствующих средств (взносов, выплат и пр.).

15.4.4. Чистые прочие доходы

Порядок признания и оценки чистых прочих доходов зависит от их вида:

- доходы от бездоговорного потребления;

- доходы и расходы по пеням, штрафам (кроме пеней и штрафов по налогам), неустойкам, а также в связи с возмещением причиненного ущерба – с даты вступления в законную силу решения суда об их взыскании или признания их должником в соответствующей сумме;

- приыбль/ убыток от выбытия основных средств;

- страховое возмещение, нетто

- доходы от выгодной покупки дочерних компаний – в порядке, описанном в разделе 19.4.2 настоящей Учетной политики по МСФО;

- списание кредиторской задолженности;

- доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов (включая излишки от инвентаризации);

- прочие чистые доходы/расходы.

15.4.5. Финансовые доходы и расходы

Порядок признания и оценки финансовых доходов и расходов зависит от их вида:

- процентные доходы и расходы – с использованием метода эффективной ставки процента;

- дивиденды к получению – в момент, когда у Группы появляется право на получение дивидендов в соответствующей сумме;

- прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов – в порядке, описанном в разделе 6.4.3 настоящей Учетной политики по МСФО;

- прибыль (убыток) от переноса резервов по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, в состав прибылей и убытков – в порядке, описанном в разделе 6.3.5 настоящей Учетной политики по МСФО;

- прибыль (убыток) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, – в порядке, описанном в разделе 6.3.3 настоящей Учетной политики по МСФО;

- эффект (прибыль или убыток) от дисконтирования финансовых инструментов – с использованием метода эффективной ставки процента;
- положительные или отрицательные курсовые разницы признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате и/ или на последний календарный день отчетного периода;
- убытки от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности) – в порядке, описанном в разделе 6.3.4 настоящей Учетной политики по МСФО.

15.5. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает информацию о существенных видах доходов и расходов в следующей разбивке:
- выручка, в т.ч. государственные субсидии;
- операционные расходы;
- чистые прочие доходы;
- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- доля в прибылях (убытках) компаний, учитываемых методом долевого участия.

16. Налог на прибыль

16.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

16.2. Основные определения

Бухгалтерская прибыль (убыток) – прибыль (убыток) за отчетный период до вычета расходов по уплате налога на прибыль, отраженная в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток) – прибыль (убыток) за отчетный период, определяемая в соответствии с нормами налогового законодательства, в отношении которой возникают обязательства (требования) по налогу на прибыль.

Расходы (доходы) по налогу на прибыль – совокупная величина текущего и отложенного налогов на прибыль, включаемая в расчет чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Текущий налог на прибыль – сумма налога на прибыль к уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) отчетного периода.

Налоговая база актива или обязательства – величина, присваиваемая активу или обязательству для целей расчета налога на прибыль.

Балансовая стоимость актива или обязательства – сумма, по которой актив или обязательство отражается в отчете о финансовом положении.

Отложенные налоговые обязательства – суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницами.

Отложенные налоговые активы – суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущих периодах в связи с:

- вычитаемыми временными разницами;
- переносом на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков;
- переносом на будущие периоды неиспользованных налоговых кредитов.

Временные разницы – разницы между балансовой стоимостью активов или обязательств и их налоговой базой.

Налогооблагаемые временные разницы – временные разницы, которые приведут к возникновению налогооблагаемых сумм при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость активов или обязательств возмещается или погашается.

Вычитаемые временные разницы – разницы, которые приведут к уменьшению налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость активов или обязательств возмещается или погашается.

16.3. Признание текущих налоговых обязательств и активов

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за отчетный период, рассчитанную на основе действующих по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые периоды.

Группа определяет величину текущего налога на прибыль как сумму:

- налога на прибыль организаций, уплачиваемого Группой самостоятельно;
- налога на прибыль, удерживаемого источником выплаты дохода в пользу Группы (налог с дивидендов, удерживаемый источником выплаты дивидендов).

Группа отражает текущее налоговое обязательство в отчете о финансовом положении в сумме начисленного обязательства по текущему налогу на прибыль, которое не было погашено по состоянию на отчетную дату. В случае если оплаченная сумма налога на прибыль в отношении отчетного и предыдущих периодов превышают сумму, подлежащую уплате за эти периоды, то Группа признает величину превышения как текущий налоговый актив в составе оборотных активов.

Группа производит взаимозачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств в случае одновременного выполнения следующих двух условий:

- Группа имеет юридически закрепленное право зачета признанных сумм. В соответствии с нормами налогового законодательства РФ компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налогооблагаемых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы; и
- Группа намеревается произвести расчет путем зачета встречных требований либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Группа отражает текущий налог на прибыль в составе прибылей и убытков отчетного периода, за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению компаний или операциям, учитываемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

16.4. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы

16.4.1. Признание отложенных налогов

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц за исключением разниц, возникающих в результате:

- первоначального признания гудвила (деловой репутации);
- первоначального признания актива и обязательства в результате операции, которая:
  - не является сделкой по объединению компаний; и
  - в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток);
- инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые компании при условии, что:
  - Группа может контролировать сроки восстановления соответствующих временных разниц; и
  - существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в отношении всех вычитаемых временных разниц за исключением случаев, когда они возникают в результате:

- первоначального признания активов или обязательств в рамках операции, которая:
  - не является сделкой по объединению компаний; и
  - в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток);

- инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые компании при условии, что не существует высокой вероятности того, что соответствующие временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы.

Отложенные налоги при объединении компаний

При объединении компаний (приобретении дочерних компаний) применяется особый порядок признания отложенных налоговых активов и обязательств. Данный порядок описан в разделе 19.4.2 настоящей Учетной политики.

16.4.2. Учет и оценка отложенных налогов

Для определения суммы отложенных налоговых активов и обязательств используется балансовый метод, предполагающий сравнение балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Сумма отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается путем применения к вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам ставки налога на прибыль, которая:

- соответствует предполагаемому способу возмещения стоимости актива или погашения стоимости обязательства;
- как ожидается, будет действовать в период реализации актива или погашения обязательства, исходя из норм налогового законодательства на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства не подлежат дисконтированию.

Группа оценивает балансовую стоимость отложенных налоговых активов на предмет обесценения по состоянию на каждую отчетную дату. Группа уменьшает стоимость отложенных налоговых активов в той степени, в которой больше не существует высокая вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли и/ или наличия налогооблагаемых временных разниц, позволяющих реализовать выгоду от части или всей суммы отложенных налоговых активов. Любое такое уменьшение подлежит восстановлению в последующие отчетные периоды в той степени, в какой появляется высокая вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли и/ или наличия налогооблагаемых временных разниц.

Группа отражает отложенные налоги в составе прибылей и убытков, за исключением сумм отложенных налогов, которые относятся к сделкам по объединению компаний или операциям, учитываемым через прочий совокупный доход или непосредственно через капитал. Отложенные налоги, которые

относятся к операциям, учитываемым через прочий совокупный доход или непосредственно через капитал, подлежат признанию в составе прочего совокупного дохода или в составе капитала, соответственно.

16.4.3. Представление в консолидированной финансовой отчетности

В отчете о финансовом положении налоговые активы и обязательства подлежат обособленному представлению.

При этом Группа представляет активы и обязательства по текущему налогу на прибыль отдельно от отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства всегда подлежат представлению в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств тогда и только тогда, когда:

- имеется юридически закрепленное право зачитывать друг против друга активы и обязательства по текущему налогу на прибыль; и
- отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взыскиваемым одним и тем же налоговым органом:
  - с одной и той же компании Группы; или
  - с разных компаний Группы, которые намерены либо произвести расчет по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо одновременно реализовать активы и погасить обязательства.

16.5. Раскрытие информации

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию по налогу на прибыль:

- ставка налога на прибыль, применяемая Группой для расчета расходов по налогу на прибыль, и изменения в этой ставке (если это применимо);
- расходы по текущему налогу на прибыль, отраженные в составе прибылей и убытков отчетного периода, в следующей разбивке:
  - текущий налог на прибыль;
  - корректировки суммы текущего налога, относящиеся к предыдущим периодам, признанные в отчетном периоде (например, восстановление налоговых обязательств по благоприятным судебным решениям, излишне начисленные суммы);
- расходы по отложенному налогу на прибыль, отраженные в составе прибылей и убытков отчетного периода, возникающих в результате:
  - изменения временных разниц;
  - непризнанных отложенных налоговых активов;

- корректировок суммы отложенного налога (например, изменение налоговой базы активов);
- расходы по налогу на прибыль, относящиеся к статьям, которые отражаются непосредственно в составе капитала;
- расходы по налогу на прибыль в отношении каждого компонента прочего совокупного дохода (резерва по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи);
- сверка бухгалтерской прибыли (убытка) и расхода по налогу на прибыль относительно эффективной ставки налога за отчетный период;
- суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в разбивке по статьям, к которым они относятся, на отчетную дату;
- движение временных разниц в течение отчетного периода в разбивке по статьям, к которым они относятся;
- информация о непризнанных Группой отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах на конец отчетного периода с раскрытием сумм и объяснением причин, в связи с которыми они не были признаны.

17. Собственный капитал

17.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление».

17.2. Основные определения

Капитал – доля в активах Группы, остающаяся после вычета всех обязательств.

Уставный (акционерный) капитал представляет собой сумму номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами Материнской компании.

Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, представляет собой накопленный результат переоценки финансовых активов данной категории до справедливой стоимости.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – чистая прибыль (убыток), отражаемая нарастающим итогом с начала деятельности Группы, не распределенная между ее акционерами и не использованная иным способом.

Неконтролирующая доля – доля в капитале компаний Группы, не принадлежащая напрямую или косвенно (через дочерние компании) Материнской компании.

Эмиссионный доход определяется как накопленная с начала деятельности Группы сумма средств, поступивших в результате размещения акций, за вычетом номинальной стоимости размещенных акций.

17.3. Классификация

Группа применяет следующую классификацию статей собственного капитала (капитала, причитающегося собственникам Материнской компании) в целях составления финансовой отчетности:

- акционерный капитал;
- собственные акции, выкупленные у акционеров;
- эмиссионный доход;
- резервы в составе капитала (резерв по предоплате за акции, резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи);
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Неконтролирующая доля подлежит представлению в отчете о финансовом положении в составе капитала отдельно от собственного капитала Группы.

17.4. Отражение в отчетности

Акционерный капитал

Акционерный капитал складывается из номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, выпущенных и полностью оплаченных акционерами Материнской компании.

Привилегированные акции отражаются в составе капитала. Данные акции являются неконвертируемыми, некумулятивными и не предусматривают погашения. Привилегированные акции дают владельцам право на получение дивидендов, сумма которых определяется как фиксированный процент от чистой прибыли Материнской компании по итогам финансового года. В случае ликвидации компании владельцы привилегированных акций в первую очередь получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды, а также номинальную стоимость акций. После этого акционеры, владельцы как привилегированных, так и обыкновенных акций, участвуют на равных правах в распределении активов компании, оставшихся после погашения всех обязательств.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход возникает в результате размещения Материнской компанией акций по цене, превышающей их номинальную стоимость. В случае такого размещения сумма эмиссионного дохода увеличивается на разницу между справедливой стоимостью полученного Группой вознаграждения и номинальной стоимостью размещенных акций за вычетом затрат на размещение (расходов в связи регистрацией выпуска ценных бумаг, по оплате юридических, бухгалтерских и прочих профессиональных услуг и т.д.).

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По строке отчета о финансовом положении «Собственные акции, выкупленные у акционеров» отражается справедливая стоимость вознаграждения, уплаченного Группой в обмен на приобретение собственных акций, которые она

продолжает удерживать по состоянию на отчетную дату для тех или иных целей. При этом стоимость выкупленных собственных акций уменьшается на сумму затрат по осуществлению выкупа.

Резерв по предоплате за акции

Резерв по предоплате за акции создается в случае, если при размещении акций Материнской компанией (после того, как становятся известны основные параметры размещения) Группа получает вознаграждение за размещенные акции от покупателей до того момента, когда к ним переходит право собственности на эти акции. Резерв создается в сумме, равной справедливой стоимости вознаграждения, переданного покупателями.

Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

Порядок оценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, после первоначального признания и, соответственно, создания и списания резервов от их переоценки описан в разделе 6.3.3 настоящей Учетной политики по МСФО.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражает чистую прибыль (убыток) нарастающим итогом с начала деятельности Группы, не распределенную между ее акционерами и не использованную иным способом.

При этом дивиденды признаются как обязательства и уменьшают сумму нераспределенной прибыли Группы только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Размер нераспределенной прибыли Группы, которая может быть распределена между акционерами, определяется в соответствии с бухгалтерской отчетностью, подготовленной в соответствии с РСБУ.

Неконтролирующая доля

Порядок признания и оценки неконтролирующей доли описан в разделе 19.4 настоящей Учетной политики по МСФО.

18. Внеоборотные активы (группы выбытия), предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

18.1. Нормативная база

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

18.2. Основные определения

Внеоборотный актив (группа выбытия), предназначенный для продажи, – актив, чья балансовая стоимость будут возмещена, главным образом,

за счет его продажи, а не в результате дальнейшего использования в ходе хозяйственной деятельности.

Группа выбытия – группа активов, предназначенных для единовременного выбытия в результате одной сделки, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые также передаются в ходе данной сделки. Группа выбытия может включать гудвил (деловую репутацию), если она является единицей, генерирующей денежные потоки, на которую был распределен гудвил (деловая репутация), возникший при объединении компаний.

Затраты на продажу – дополнительные затраты, непосредственно связанные с выбытием актива (группы выбытия), исключая финансовые расходы и расходы по налогу на прибыль.

Справедливая стоимость – сумма, на которую актив может быть обменен при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми сторонами.

Прекращенная деятельность – компонент Группы, который уже выбыл или был классифицирован в качестве предназначенного для продажи, и:

- который представляет собой отдельное крупное направление деятельности Группы или географический район, в котором она осуществляет свою деятельность;
- включен в единый скоординированный план выбытия этого направления деятельности или отказа от присутствия в этом географическом районе; или
- является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи.

18.3. Признание внеоборотных активов (групп выбытия), предназначенных для продажи

Группа классифицирует актив (группу выбытия) в качестве предназначенного для продажи при выполнении следующих условий:

- актив (группа выбытия) должен быть доступен для немедленной продажи в его текущем состоянии;
- продажа актива (группы выбытия) должна быть высоко вероятной, т.е. должны выполняться следующие условия:
  - руководство Группы намерено осуществить план продажи и ведет активный поиск покупателей;
  - цена предложения актива (группы выбытия) сопоставима с его текущей справедливой стоимостью;
  - продажу актива (группы выбытия) предполагается осуществить в течение одного года с момента классификации в качестве предназначенного для продажи;
  - существенные изменения плана продажи или его аннулирование являются маловероятными.

Если ожидается, что продажа актива (группы выбытия) потребует более одного года, то это не препятствует его классификации в качестве предназначенного для продажи при условии, что отсрочка вызвана обстоятельствами вне контроля Группы и при этом существуют достаточные подтверждения ее приверженности плану продажи.

Группа не классифицирует в качестве предназначенных для продажи внеоборотные активы, которые подлежат списанию в связи с тем, что от них больше не ожидается поступления экономических выгод в будущем.

18.4. Первоначальная оценка внеоборотных активов (групп выбытия), предназначенных для продажи

В момент классификации внеоборотного актива (группы выбытия) в качестве предназначенного для продажи Группа оценивает его по наименьшей из двух величин, определенных по состоянию на эту дату:

- балансовой стоимости; и
- справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Непосредственно перед классификацией актива (группы выбытия) в качестве предназначенного для продажи, Группа определяет балансовую стоимость этого актива (активов и обязательств группы выбытия) в соответствии с соответствующими разделами настоящей Учетной политики по МСФО. Балансовая стоимость группы выбытия определяется как сумма балансовых стоимостей активов группы выбытия за вычетом суммы балансовых стоимостей ее обязательств.

В качестве индикатора справедливой стоимости внеоборотного актива (группы выбытия), предназначенного для продажи, может выступать согласованная с покупателем цена его будущей продажи или, при отсутствии такой информации, – справедливая стоимость в соответствии с отчетом оценщика. Если предполагается, что продажа произойдет по прошествии периода времени, превышающего один год, то затраты на продажу должны оцениваться по дисконтированной стоимости.

Если балансовая стоимость внеоборотного актива на момент классификации в качестве предназначенного для продажи превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу, то Группа уменьшает балансовую стоимость актива до его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и относит сумму этого уменьшения (убыток от обесценения) на расходы периода в составе прибылей и убытков.

Группа применяет аналогичный порядок учета и оценки убытков от обесценения в отношении групп выбытия, за исключением следующих особенностей:

- первоначально убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость гудвила (деловой репутации), входящего в состав группы выбытия;

- затем, в случае наличия нераспределенного остатка убытка от обесценения, относится в уменьшение балансовой стоимости прочих внеоборотных активов группы выбытия пропорционально их балансовой стоимости. При этом убыток от обесценения не подлежит отнесению на отложенные налоговые активы и финансовые активы.

18.5. Последующая оценка внеоборотных активов (групп выбытия), предназначенных для продажи

Начисление амортизации

Группа не начисляет амортизацию по внеоборотным активам, предназначенным для продажи, или по внеоборотным активам, входящим в состав групп выбытия, предназначенных для продажи.

Отражение в отчете о финансовом положении

По состоянию на каждую отчетную дату Группа определяет балансовую стоимость внеоборотных активов (активов и обязательств групп выбытия), предназначенных для продажи, и справедливую стоимость данных активов (групп выбытия) за вычетом затрат на продажу с тем, чтобы отразить их в отчете о финансовом положении по наименьшей из этих двух величин.

Если балансовая стоимость внеоборотного актива (группы выбытия), предназначенного для продажи превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу, то Группа признает убыток от обесценения в отношении данного актива (группы выбытия).

Учет и оценка убытков от обесценения, выявленных при последующей оценке внеоборотных активов (групп выбытия), предназначенных для продажи, производится в том же порядке, что и при первоначальной классификации этих активов (групп выбытия) в данную категорию (см. раздел 18.4 настоящей Учетной политики по МСФО).

Если на отчетную дату справедливая стоимость внеоборотного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат на продажу превышает его балансовую стоимость, то Группа восстанавливает убытки от обесценения, ранее признанные в отношении данного актива. Сумма подлежащих восстановлению убытков от обесценения определяется как наименьшая из двух величин:

- накопленные убытки от обесценения в отношении актива;
- разница между справедливой стоимостью актива за вычетом затрат на продажу и его балансовой стоимости (обе величины определяются по состоянию на отчетную дату).

Восстановленные убытки от обесценения внеоборотных активов, предназначенных для продажи, относятся на доходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

Если на отчетную дату справедливая стоимость группы выбытия за вычетом затрат на продажу превышает ее балансовую стоимость, то Группа

восстанавливает убытки от обесценения, признанные ранее в отношении внеоборотных активов, входящих в состав этой группы выбытия. При этом:

- сумма восстановленных убытков от обесценения не должна превышать разницы между справедливой стоимостью группы выбытия за вычетом затрат на продажу и ее балансовой стоимости (обе величины определяются по состоянию на отчетную дату);
- Группа восстанавливает убытки от обесценения путем увеличения балансовой стоимости внеоборотных активов, входящих в состав группы выбытия (за исключением гудвила (деловой репутации), отложенных налоговых активов и финансовых активов);
- Группа распределяет подлежащие восстановлению убытки от обесценения между активами группы выбытия пропорционально их балансовой стоимости в размере, не превышающем суммы накопленных убытков от обесценения в отношении данных активов;
- восстановленные убытки от обесценения относятся на доходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

18.6. Учет при изменении планов продажи

Если критерии классификации актива (группы выбытия) в качестве предназначенного для продажи не выполняются, то есть, изменены планы продажи, то актив (активы и обязательства группы выбытия) выводится из этой категории.

Группа оценивает внеоборотный актив, выбывающий из категории предназначенных для продажи, по наименьшей из двух величин:

- его балансовой стоимости до классификации в качестве внеоборотного актива, предназначенного для продажи (включения в группу выбытия, предназначенную для продажи), с корректировкой на сумму накопленной амортизации, которая была бы признана, если бы данный актив (или группа выбытия) не был классифицирован как предназначенный для продажи;
- возмещаемой стоимости актива на дату решения об изменении плана продажи (определение и порядок расчета возмещаемой стоимости см. в разделах 5.2 и 5.4 настоящей Учетной политики по МСФО).

Группа учитывает любую необходимую корректировку балансовой стоимости актива, классификация которого в качестве предназначенного для продажи отменена, в качестве доходов или расходов от продолжающейся деятельности в составе прибылей и убытков в том периоде, в котором данный актив перестал удовлетворять критериям признания, приведенным в разделе 18.3 настоящей Учетной политики по МСФО.

18.7. Представление информации о внеоборотных активах (группах выбытия), предназначенных для продажи

Группа представляет в отчете о финансовом положении внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и активы групп выбытия, предназначенных для продажи, отдельно от других активов.

Обязательства групп выбытия также подлежат отдельному представлению.

Активы и обязательства групп выбытия, предназначенных для продажи, не должны взаимозачитываться и представляться единой суммой.

Группа раскрывает существенные виды активов и обязательств, классифицированных в качестве предназначенных для продажи, непосредственно в отчете о финансовом положении или в примечаниях, за исключением активов и обязательств дочерних компаний, отвечающих критериям признания в качестве предназначенных для продажи в момент приобретения.

Группа представляет отдельно накопленные доходы или расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода, относящиеся к внеоборотным активам (группам выбытия), предназначенным для продажи.

18.8. Раскрытие информации

Внеоборотные активы (группы выбытия), предназначенные для продажи

В консолидированной финансовой отчетности за отчетный период, когда внеоборотные активы (группы выбытия) были классифицированы в качестве предназначенных для продажи или были проданы, Группа раскрывает следующую информацию:

- описание таких активов (групп выбытия);
- описание фактов и обстоятельств, сопутствующих продаже или обусловивших ожидаемое выбытие, а также предполагаемый способ и время выбытия;
- прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу;
- сегмент, к которому относится выбывающий актив (группа выбытия).

Прекращенная деятельность

Группа раскрывает в консолидированной финансовой отчетности следующую информацию о прекращенной деятельности:

- прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности (отдельная строка в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе);
- доходы, расходы, прибыль или убыток до налогообложения, расходы по налогу на прибыль, относящиеся к прекращенной деятельности;
- величина чистых денежных потоков от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности по прекращенной деятельности за отчетный период, за

исключением денежных потоков дочерних компаний, отвечающих критериям признания в качестве предназначенных для продажи в момент приобретения.

19. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

19.1.Нормативная база

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»;
МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»;
МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»;
МСФО (IAS) 27 « Отдельная финансовая отчетность»;
МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

19.2. Основные определения

Консолидированная финансовая отчетность – финансовая отчетность группы, в которой активы, обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств материнского предприятия и его дочерних предприятий представлены как активы обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств единого субъекта экономической деятельности.

Отдельная финансовая отчетность – составляемая материнским предприятием (инвестором) финансовая отчетность, в которой инвестиции учитываются на основе их первоначальной или переоцененной стоимости, а не на основе представленных в отчетности финансовых результатов и чистых активов инвестиций.

Материнское предприятие (компания) – предприятие, которая контролирует одну или несколько предприятий.

Инвестор – предприятие, имеющее инвестиции в ассоциированные или совместно контролируемые компании. Для целей настоящего раздела под инвестором понимается Материнская компания, которая напрямую или косвенно (через дочерние компании) имеет инвестиции в ассоциированные или совместно контролируемые компании.

Дочернее предприятие (компания) – предприятие, находящееся под контролем другого предприятия,

Контроль над объектом инвестиций – Инвестор обладает контролем над объектом инвестиций, если инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиции, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Ассоциированное предприятие – предприятие, в том числе неакционерное предприятие, такое, как партнерство, на деятельность которого инвестор оказывает значительное влияние и которое не является ни дочерним предприятием, ни долей в совместной деятельности.

Значительное влияние – право участвовать в принятии решений по вопросам финансовой и операционной политики объекта инвестиции, не являющиеся контролем или совместным контролем над указанной политикой..

Чистые активы определяются как разница между справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств.

Совместное предприятие –это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.

Совместный контроль – контроль, разделенный между сторонами в соответствии с договором, причем совместный контроль имеет место только тогда, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Объединение компаний, находящихся под общим контролем, – объединение бизнеса, при котором объединяющиеся компании в конечном счете контролируются одной и той же стороной или сторонами как до, так и после объединения бизнеса, и этот контроль не является временным.

Дата приобретения – дата, на которую материнская компания (инвестор) получает контроль (существенное влияние, совместный контроль) над дочерней (ассоциированной или совместно контролируемой) компанией.

Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, независимыми и желающими совершить такую сделку сторонами.

Актив является **идентифицируемым**, если он либо:

- является отделяемым, т. е. может быть отчужден или отделен от компании и продан, передан, лицензирован, предоставлен в аренду или обменен индивидуально или вместе с относящимся к нему договором, активом или обязательством, независимо от того, намеревается ли компания так поступить; или

- является результатом договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от компании или от других прав и обязательств.

Гудвил (деловая репутация) — актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, связанные с приобретением других активов в результате объединения компаний, которые не являются идентифицируемыми и не могут быть признаны отдельно.

Неконтролирующая доля – капитал в дочернем предприятии, которым материнское предприятие не владеет прямо или косвенно.

19.3. Методы включения компаний в консолидированную финансовую отчетность

Подходы к подготовке консолидированной и отдельной финансовой отчетности отличаются различным порядком учета инвестиций материнского предприятия в предприятие, входящее в периметр консолидации. В периметр консолидации входят следующие предприятия:

- дочерние компании;
- ассоциированные компании;
- совместно контролируемые компании.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности используются различные методы включения учетных данных дочерних, ассоциированных и совместно контролируемых компаний, которые зависят от фактической способности Группы осуществлять контроль, совместный контроль или оказывать существенное влияние на деятельность компании:

- дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность методом полной консолидации;
- ассоциированные и совместно контролируемые компании включаются в консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия в капитале.

Если Группа получает контроль над компанией, находящейся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, то такая дочерняя компания исключается из сферы применения метода полной консолидации. Включение ее учетных данных в консолидированную финансовую отчетность производится методом учета компании-предшественника (см. раздел 19.5 настоящей Учетной политики по МСФО).

Инвестиции в долевые инструменты прочих (не включенных в периметр консолидации) компаний учитываются в качестве финансовых активов в порядке, описанном в разделе 6.3 настоящей Учетной политики по МСФО.

19.4. Метод полной консолидации

19.4.1. Определение наличия контроля

Наличие контроля, является необходимым условием для признания компании в качестве дочерней и применения к ней метода полной консолидации.

Материнская компания (инвестор) осуществляет контроль над объектом инвестиций (дочерней компанией) в случае, если она:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Если контроль над компанией был получен или утрачен в течение отчетного периода, то в консолидированную финансовую отчетность подлежат включению учетные данные этой дочерней компании только за период, в течение которого она находилась под контролем материнской компании.

19.4.2. Учет приобретения дочерних компаний

Учет приобретения дочерних компаний осуществляется методом приобретения, который предполагает признание и оценку в консолидированной финансовой отчетности следующих элементов по состоянию на дату приобретения:

- идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств дочерней компании;
- неконтролирующей доли в случае, если материнская компания приобрела (с учетом прежних долей) менее 100% в капитале дочерней компании;
- гудвила (деловой репутации) или дохода от выгодной покупки.

Идентифицируемые активы и обязательства

На дату приобретения материнская компания признает отдельно от гудвила (деловой репутации) идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства по их справедливой стоимости. Признанию подлежат все идентифицируемые активы и обязательства, удовлетворяющие определению активов и обязательств, а также условные обязательства.

Определение неконтролирующей доли

В консолидированной финансовой отчетности материнская компания должна отражать долю в дочерней компании, принадлежащую миноритарным (неконтролирующим) собственникам, – неконтролирующую долю. Неконтролирующая доля рассчитывается по состоянию на дату приобретения одним из двух способов:

- по справедливой стоимости; или
- как долю в чистых активах дочерней компании, принадлежащую неконтролирующим собственникам (пропорционально стоимости чистых активов).

Способ расчета неконтролируемой доли может быть выбран индивидуально для каждой приобретаемой дочерней компании и не требует последовательности в применении.

Гудвил (деловая репутация) или доход от выгодной покупки

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности материнская компания производит расчет деловой репутации или дохода от выгодной покупки следующим образом (расчет производится на дату приобретения, все компоненты расчета определяются по состоянию на эту дату):

- стоимость приобретения, т.е. справедливая стоимость вознаграждения, уплаченного материнской компанией в обмен на приобретение доли в дочерней компании, обеспечивающей контроль над ней. Стоимость приобретения

определяется как сумма справедливых стоимостей переданных активов, принятых обязательств и выпущенных собственных долевых инструментов; плюс

- неконтролирующая доля; плюс

- справедливая стоимость доли в капитале дочерней компании, которой материнская компания владела до даты приобретения (в случае пошагового приобретения); минус

- стоимость чистых активов дочерней компании.

Если результатом приведенного выше расчета является положительная величина, то она принимается за первоначальную стоимость гудвила (деловой репутации), возникшего при приобретении дочерней компании.

Если результатом приведенного выше расчета является отрицательная величина, то материнская компания должна:

- проверить, корректно ли были проведены процедуры идентификации и оценки справедливой стоимости приобретаемых активов и принимаемых обязательств дочерней компании, и в случае необходимости признать дополнительные активы и обязательства как результат данной проверки;

- немедленно отразить оставшуюся после переоценки отрицательную величину (в абсолютном выражении) как доход от выгодной покупки в составе прибылей и убытков (в качестве прочих чистых доходов).

Учет дополнительных затрат на приобретение дочерней компании

Все дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением дочерней компании (например, затраты на аудит, оценку, вознаграждение посредников), признаются в качестве расходов периода в составе прибылей и убытков в момент возникновения и не увеличивают стоимость приобретения дочерней компании.

Отложенные налоги при приобретении дочерних компаний

При приобретении дочерней компании оценка ее активов и обязательств производится по справедливой стоимости. Возникающие временные разницы между новой балансовой (справедливой) стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой приводят к возникновению отложенных налогов.

При приобретении дочерней компании не применяются исключения, предусмотренные для первоначального признания отложенных налоговых активов и обязательств, возникающих в результате операций, не влияющих ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (см. раздел 16.4 настоящей Учетной политики по МСФО).

Отложенные налоговые активы и обязательства, признаваемые на дату приобретения дочерней компании, влияют на сумму гудвила (деловой репутации). При этом отложенное налоговое обязательство в отношении гудвила (деловой репутации) не создается.

19.4.3. Последующий учет приобретенных дочерних компаний

В соответствии с методом полной консолидации на каждую отчетную дату учетные данные дочерней компании включаются в консолидированную финансовую отчетность исходя из следующих принципов:

- отчетные периоды материнской и дочерней компаний должны совпадать;
- учетные данные материнской и дочерних компаний, подлежащие включению в консолидированную финансовую отчетность, должны быть подготовлены на основании единых учетных принципов, применяемых к однотипным сделкам и фактам хозяйственной деятельности в сходных обстоятельствах. Если учетные принципы компаний различаются, то вносятся необходимые трансформационные корректировки для приведения отдельной финансовой отчетности дочерних компаний в соответствие с учетной политикой материнской компании.

Составление консолидированного отчета о финансовом положении

Суммы активов и обязательств дочерней компании построчно суммируются в консолидированном отчете о финансовом положении с активами и обязательствами материнской компании.

Гудвил (деловая репутация), определенный как разница между его первоначальной стоимостью и суммой накопленных убытков от обесценения (порядок обесценения активов описан в разделе 5.5 настоящей Учетной политики по МСФО), включается в соответствующую строку консолидированного отчета о финансовом положении в составе нематериальных активов.

Сумма инвестиций материнской компании в дочернюю компанию (стоимость приобретения) исключается против капитала дочерней компании.

Неконтролирующая доля отражается по соответствующей строке консолидированного отчета о финансовом положении в составе капитала обособленно, после показателей, относящихся к собственникам материнской компании. Расчет неконтролирующей доли по состоянию на отчетную дату производится следующим образом:

- неконтролирующая доля на дату приобретения;
- плюс (минус) доля неконтролирующих собственников в общем совокупном доходе, полученной дочерней компанией, начиная с даты приобретения;
- плюс (минус) изменение неконтролирующей доли в результате изменения доли участия в дочерней компании.

Применение метода полной консолидации прекращается с момента прекращения контроля материнской компанией над дочерней компанией.

Составление консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

Суммы доходов и расходов дочерней компании суммируются в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с доходами и расходами материнской компании построчно, начиная с даты

приобретения. Если дата приобретения относится к отчетному периоду, то доходы и расходы дочерней компании берутся пропорционально периоду осуществления контроля материнской компанией; в противном случае суммирование производится в полном объеме.

Прибыли и убытки дочерней компании, а также каждый компонент прочего совокупного дохода прибыли распределяются между собственниками материнской компании и неконтролирующими собственниками (неконтролирующей долей). Доля неконтролирующих собственников в прибыли (убытке) и общем совокупном доходе дочерней компании за отчетный период рассчитывается исходя из прибыли (убытка) периода, величины прочего совокупного дохода и доли неконтролирующих собственников в капитале дочерней компании.

Если финансовым результатом деятельности дочерней компании за отчетный период является убыток, то общий совокупный доход полностью распределяется между собственниками материнской компании и неконтролирующими собственниками, даже если это приводит к возникновению отрицательного сальдо неконтролирующей доли.

Рассчитанная неконтролирующая доля в прибылях (убытках)/ общем совокупном доходе дочерней компании отражается по соответствующей строке консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, после отражения прибыли (убытка)/ общего совокупного дохода, причитающейся собственникам материнской компании.

Учет внутригрупповых операций

Остатки по внутригрупповым операциям, внутригрупповые доходы, расходы и дивиденды, а также нереализованные прибыли и убытки в стоимости активов, возникающие в результате операций между компаниями Группы в течение отчетного периода, подлежат исключению в полном объеме. Нереализованные убытки при передаче активов между компаниями Группы могут быть индикаторами обесценения данных активов.

19.5. Метод учета компании-предшественника

В целях подготовки консолидированной финансовой отчетности сделки по объединению компаний, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом учета компании-предшественника. В соответствии с данным методом объединение компаний учитывается таким образом, как если бы соответствующая сделка по приобретению дочерней компании имела место на наиболее раннюю из двух дат – на начало самого раннего из представленных в консолидированной финансовой отчетности сравнительных периодов или на дату установления общего контроля над приобретенной компанией.

Активы и обязательства приобретенной компании включаются в отчет о финансовом положении (путем построчного сложения аналогичных статей) по

балансовой стоимости, по которой они отражались в отдельной финансовой отчетности приобретенной компании по состоянию на дату приобретения. Компоненты собственного капитала приобретенной компании складываются с соответствующими компонентами собственного капитала материнской компании, за исключением уставного капитала, который подлежит переводу в состав нераспределенной прибыли.

Объединение компаний, находящихся под общим контролем, не приводит к возникновению гудвила (деловой репутации), за исключением гудвила (деловой репутации), отраженного в отдельной финансовой отчетности приобретенной компании на дату приобретения (при наличии такового). Сумма вознаграждения, уплаченного в сделке по объединению бизнеса между компаниями под общим контролем, учитывается непосредственно в составе собственного капитала материнской компании.

Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе формируется путем построчного сложения аналогичных статей материнской и приобретенной компаний, начиная с начала отчетного года, в котором произошло объединение компаний (либо с даты установления общего контроля над приобретенной компанией, если это событие произошло позже).

19.6. Метод долевого участия в капитале

19.6.1. Определение наличия существенного влияния

Инвестиции в ассоциированную компанию должны учитываться в консолидированной финансовой отчетности методом долевого участия с момента признания существенного влияния инвестора на данную компанию.

Инвестор оказывает существенное влияние на деятельность компании (объект инвестиций) в случае, если он сам или через свои дочерние компании имеет долю владения 20% или более голосующих акций при условии отсутствия фактов, свидетельствующих о том, что такая доля владения не влечет возникновения существенного влияния. При этом компания-объект инвестиций не является дочерней или совместно контролируемой компанией. Инвестор может оказывать существенное влияние на компанию также при доле владения менее 20% в следующих случаях:

- инвестор представлен в совете директоров либо аналогичном управляющем органе компании;
- инвестор участвует в процессе принятия решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики компании, в т.ч. о выплате дивидендов или ином распределении прибыли;
- наличие существенных операций между инвестором и компанией;
- участие инвестора в согласовании и назначении руководящего персонала компании;
- предоставление важной технической информации.

Инвестор утрачивает существенное влияние на компанию, когда он утрачивает возможность участия в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики компании. Потеря существенного влияния может произойти и без изменения доли владения компанией, например, если ассоциированная компания становится объектом контроля со стороны суда, другого контролирующего органа или иного лица в результате контрактного соглашения.

Если существенное влияние на ассоциированную компанию было получено или утрачено в течение отчетного периода, то в консолидированную финансовую отчетность подлежат включению учетные данные этой компании только за период, в течение которого она являлась объектом существенного влияния инвестора.

19.6.2. Определение наличия совместного контроля

Наличие совместного контроля, т.е. способности инвестора совместно с другими участниками совместного предпринимательства определять финансовую и хозяйственную политику компании, является основанием для классификации компании в качестве совместно контролируемой и применения к ней метода долевого участия.

Необходимым условием для осуществления совместного контроля над компанией является наличие договорного соглашения, в котором устанавливается, что решения в отношении финансовой и хозяйственной политики компании должны приниматься инвесторами путем достижения единодушного согласия. Наличие такого договорного соглашения гарантирует, что никто из инвесторов не имеет возможности единолично определять финансовую и хозяйственную политику компании, т.е. контролировать ее.

Если совместный контроль над компанией был получен или утрачен в течение отчетного периода, то в консолидированную финансовую отчетность подлежат включению учетные данные этой компании только за период, в течение которого она являлась объектом совместного контроля инвестора.

19.6.3. Отражение инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании в консолидированной финансовой отчетности

Учетные данные ассоциированных и совместно контролируемых компаний включаются в консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия в капитале на каждую отчетную дату учетные данные ассоциированной или совместно контролируемой компании включаются в консолидированную финансовую отчетность исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении дочерней компании, т.е.:

- совпадение отчетных периодов инвестора и ассоциированной/ совместно контролируемой компании;

- единство учетных принципов инвестора и ассоциированной/ совместно контролируемой компании применительно к однотипным сделкам и фактам хозяйственной деятельности в сходных обстоятельствах.

На дату приобретения сумма инвестиций в ассоциированную/ совместно контролируемую компанию отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения. Величина превышения суммы инвестиций в ассоциированную/ совместно контролируемую компанию над стоимостью приобретенной доли в чистых активах компании на дату приобретения представляет собой гудвил (деловую репутацию). Величина гудвила (деловой репутации) не отражается отдельно в консолидированной финансовой отчетности, а включается в первоначальную стоимость инвестиций в ассоциированную/ совместно контролируемую компанию.

Величина превышения стоимости приобретенной доли в чистых активах ассоциированной/ совместно контролируемой компании на дату приобретения над суммой инвестиций не включается в первоначальную стоимость инвестиций, а признается как доход того отчетного периода, к которому относится дата приобретения, и включается в состав прибыли (убытка) инвестора от участия в ассоциированной/ совместно контролируемой компании.

Данные ассоциированных и совместно контролируемых компаний не консолидируются. Сумма инвестиций в ассоциированные/ совместно контролируемые компании отражается соответствующей строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Сумма инвестиций в ассоциированную/ совместно контролируемую компанию по состоянию на отчетную дату рассчитывается следующим образом:

- первоначальная стоимость инвестиций в ассоциированную/ совместно контролируемую компанию;

- плюс (минус) доля инвестора в общем совокупном доходе ассоциированной/ совместно контролируемой компании, накопленной с даты приобретения до отчетной даты;

- минус сумма накопленных с даты приобретения убытков от обесценения инвестиций в ассоциированную/ совместно контролируемую компанию (тестирование на обесценение данных инвестиций осуществляется при наличии индикаторов обесценения, перечисленных в разделе 6.3.4 настоящей Учетной политики по МСФО; порядок проведения теста на обесценение описан в разделе 5 настоящей Учетной политики по МСФО);

- минус сумма накопленных с даты приобретения дивидендов, полученных инвестором от участия в ассоциированной/ совместно контролируемой компании;

- иные корректировки стоимости инвестиций в ассоциированную/ совместно контролируемую компанию, в частности, связанные с исключением внутригрупповых операций (см. ниже), а также в связи с приобретением или выбытием доли в компании, не сопровождающемся изменением ее статуса.

Доля инвестора в прибылях (убытках)/ прочем совокупном доходе ассоциированной/ совместно контролируемой компании отражается в соответствующих строках консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Если доля инвестора в убытках ассоциированной/ совместно контролируемой компании становится равна его доле участия в ней или превышает эту долю, то инвестор прекращает признание своей доли в дальнейших убытках. Доля участия инвестора складывается из первоначальной стоимости инвестиции в ассоциированную/ совместно контролируемую компанию, а также ее задолженности перед инвестором, погашение которой в обозримом будущем не планируется и не является вероятным (за исключением торговой и обеспеченной задолженности). Инвестор возобновляет отражение доли в прибылях и убытках ассоциированной/ совместно контролируемой компании только после того, как его доля в прибылях компании превысит непризнанную долю в убытках.

Обороты по операциям между компаниями Группы и ассоциированными/ совместно контролируемыми компаниями не подлежат исключению. Нереализованные прибыли и убытки в стоимости активов, возникающие в результате операций между компаниями Группы и ассоциированными/ совместно контролируемыми компаниям («восходящих» и «нисходящих» сделок), признаются в консолидированной финансовой отчетности в сумме, не относящейся к доле инвестора, т.е. доля инвестора в нереализованных прибылях и убытках от таких сделок подлежит исключению.

19.7. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию об инвестициях в дочерние компании:

- описание порядка включения учетных данных дочерних компаний в консолидированную финансовую отчетность: метод полной консолидации для дочерних компаний, не контролируемых тем же собственником, что и материнская компания, и метод объединения интересов для дочерних компаний, находящихся с материнской компанией под общим контролем;
- перечень дочерних компаний Группы с указанием доли владения (процента голосующих акций) и страны резидентства для каждой компании;
- характер отношений между материнской и дочерней компанией, в которой материнская компания не владеет прямо или косвенно более чем 50% акций, имеющих право голоса;
- причины, в силу которых владение, прямое или косвенное более чем 50% акций, имеющих право голоса, в компании-объекте инвестиций не обеспечивает материнской компании контроля над ней (в случае, если это применимо);
- характер и степень существенных ограничений (например, в результате кредитных соглашений или нормативных требований) способности дочерних

компаний переводить материнской компании средства в форме выплаты денежных дивидендов или погашать кредиты и авансы (в случае, если это применимо);

- описание операций в отчетном периоде, приводящих к изменению доли материнской компании в капитале дочерней компании без потери контроля над ней, с указанием влияния данных операций на нераспределенную прибыль и неконтролирующую долю (в случае, если это применимо);

- финансовый результат от выбытия дочерней компании в отчетном периоде (в случае, если это применимо) с отдельным раскрытием:

- справедливой стоимости оставшейся доли материнской компании в капитале выбывшей дочерней компании; и

- строки отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, в которую включен финансовый результат от выбытия дочерней компании (если он не представлен отдельной строкой).

В консолидированной финансовой отчетности Группы раскрывает следующую информацию о приобретении дочерних компаний, имевших место в течение отчетного периода:

- название и описание приобретенной компании;

- дата приобретения;

- процент приобретенных голосующих акций;

- справедливая стоимость переданного возмещения на дату приобретения с разбивкой его на основные компоненты, например, денежные средства, неденежные активы, принятые обязательства;

- стоимость каждого существенного класса приобретенных активов и принятых обязательств, определенная на дату приобретения;

- для приобретенной дебиторской задолженности (в разбивке по основным классам задолженности):

- справедливая стоимость;

- валовая сумма к получению по договору; и

- наилучшая оценка на дату приобретения потоков денежных средств, которые, как ожидается, не будут взысканы;

- сумма гудвила или дохода от выгодной покупки, признанного на дату приобретения, с указанием факторов, которыми они обусловлены, и строки отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, в которую включен доход от выгодной покупки (если он не представлен отдельной строкой);

- в случае приобретения менее 100% в капитале дочерней компании раскрытию подлежит:

- метод оценки неконтролирующей доли;

- стоимость неконтролирующей доли на дату приобретения; и

- в случае оценки неконтролирующей доли по справедливой стоимости – методы оценки и ключевые допущения;

- в случае поэтапного объединения компаний:

- справедливая стоимость доли в капитале приобретенной компании, которой материнская компания владела до даты приобретения; и

- финансовый результат (прибыль или убыток) от переоценки этой доли до справедливой стоимости на дату приобретения с указанием строки отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, в которую он включен (если он не представлен отдельной строкой);

- выручка, а также прибыль (убыток) приобретенной компании с даты приобретения, включенные в отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за отчетный период.

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию об инвестициях в ассоциированные компании:

- описание порядка включения учетных данных ассоциированных компаний в консолидированную финансовую отчетность: метод долевого участия;

- перечень ассоциированных компаний Группы с указанием доли владения (процента голосующих акций) и страны резидентства для каждой компании;

- справедливая стоимость инвестиций в ассоциированные компании, акции которых обращаются на открытом рынке (в случае, если это применимо);

- обобщенные финансовые показатели ассоциированных компаний:

  - суммарные активы на отчетную дату;

  - суммарные обязательства на отчетную дату;

  - суммарная выручка за отчетный период;

  - суммарная прибыль (убыток) за отчетный период;

- движение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании за отчетный период по каждой компании;

- причины, по которым нарушается предпосылка об отсутствии у инвестора существенного влияния, если инвестору прямо или косвенно принадлежит менее 20% голосующих акций ассоциированной компании (в случае, если это применимо);

- причины, по которым нарушается предпосылка о наличии у инвестора существенного влияния, если инвестору прямо или косвенно принадлежит 20% или более голосующих акций компании, не квалифицируемой им в качестве ассоциированной (в случае, если это применимо);

- характер и степень существенных ограничений на возможность ассоциированных компаний переводить средства инвестору в форме денежных дивидендов, возврата займов или авансов (в случае, если это применимо);

- непризнанная доля в убытках ассоциированной компании, начисленная за отчетный период и нарастающим итогом, если инвестор прекратил признание своей доли в убытках ассоциированной компании (в случае, если это применимо).

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию об инвестициях в совместно контролируемые компании:

- описание порядка включения учетных данных совместно контролируемых компаний в консолидированную финансовую отчетность: метод долевого участия;

- перечень совместно контролируемых компаний Группы с указанием доли владения (процента голосующих акций) и страны резидентства для каждой компании;

- обобщенные финансовые показатели совместно контролируемых компаний:

  - суммарные активы на отчетную дату;
  - суммарные обязательства на отчетную дату;
  - суммарная выручка за отчетный период;
  - суммарная прибыль (убыток) за отчетный период;

- движение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании за отчетный период по каждой компании;

- сумма обязательств капитального характера, принятых инвестором в связи с участием в совместной деятельности.

20. Информация по сегментам

20.1. Нормативная база

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

20.2. Основные определения

Операционный сегмент – компонент Группы:

- осуществляющий деятельность, в рамках которой он получает доходы и несет расходы (включая доходы и расходы, возникающие в результате операций с другими компонентами Группы);

- операционные показатели которого регулярно анализируются органом, ответственным за принятия операционных решений в Группе, с целью оценки достигнутых результатов и принятия решений о выделении (распределении) ресурсов;

- для которого имеется отдельная финансовая информация.

Отчетный сегмент – операционный сегмент, по которому в финансовой отчетности раскрывается отдельная информация в соответствии с требованиями, изложенными в данном разделе (см. раздел 20.5 настоящей Учетной политики по МСФО).

20.3. Принципы сегментирования (выделения отчетных сегментов)

Количественные критерии выделения отчетных сегментов

Группа применяет следующие количественные критерии для признания операционного сегмента в качестве отчетного:

- выручка сегмента (от продаж внешним покупателям и межсегментная) равна или превышает 10% совокупной выручки всех операционных сегментов Группы (от продаж внешним покупателям и межсегментной); или

- абсолютная величина прибыли/ убытка сегмента равна или превышает 10% наибольшей из двух величин (в абсолютном выражении):

- совокупной прибыли всех прибыльных сегментов; и

- совокупного убытка всех убыточных сегментов; или

активы сегмента равны или превышают 10% совокупных активов всех операционных сегментов Группы.

Операционный сегмент, который не соответствует ни одному из приведенных выше количественных критериев, может быть признан руководством Группы в качестве отчетного в том случае, если раскрытие отдельной информации о нем в финансовой отчетности обеспечит пользователей полезной информацией.

Совокупная выручка отчетных сегментов от продаж внешним покупателям должна составлять не менее 75% всей выручки Группы. В противном случае Группа выделяет дополнительные отчетные сегменты, даже если они не удовлетворяют количественным критериям признания.

Объединение сегментов

Группа объединяет операционные сегменты, которые не соответствуют количественным критериям признания в качестве отчетных сегментов, в один отчетный сегмент при условии, что объединяемые операционные сегменты обладают схожими экономическими характеристиками и удовлетворяют большей части из следующих критериев агрегирования:

- сходство по виду производимых продуктов/ предоставляемых услуг;
- сходство по характеру производственного процесса;
- сходство по типу или классу покупателей товаров или услуг;
- сходство по методам распределения продуктов или предоставления услуг;
- сходство по порядку нормативно-правового регулирования деятельности.

Изменение состава отчетных сегментов

Если в отчетном периоде Группа изменяет свою организационную структуру так, что это приводит к изменению состава ее отчетных сегментов, то соответствующая информация по сегментам за более ранние периоды, представленные в финансовой отчетности, подлежит ретроспективному пересмотру кроме случаев, когда такая информация является недоступной и затраты на ее получение являются неоправданно высокими.

20.4. Состав отчетных сегментов Группы

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче электроэнергии в ряде регионов Российской Федерации. Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах, относящихся к

передаче электроэнергии в отдельных регионах Российской Федерации и сегментах, относящихся к прочей деятельности.

Ответственным органом, принимающим операционные решения, является Генеральный директор ПАО «МРСК Северного Кавказа».

Генеральный директор на регулярной основе оценивает и анализирует финансовую информацию сегментов, представленную в отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством, по соответствующим сегментам.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, прибыли до налогообложения и общей сумме активов и обязательств, представляемых Генеральному директору, в качестве отчетных сегментов были идентифицированы следующие сегменты:

- Республика Дагестан;
- Республика Северная Осетия-Алания;
- Ставропольский край;
- Республика Ингушетия;
- Кабардино-Балкарская Республика;
- Карачаево-Черкесская Республика

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северного Кавказа», который не является операционным сегментом в рамках требований МСФО (IFRS) 8.

20.5. Раскрытие информации

Группа раскрывает информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить характер и финансовые последствия тех видов деятельности, которыми она занимается, а также экономические условия, в которых она осуществляет свою деятельность.

Общая информация

Группа раскрывает факторы, которые используются ею в качестве базы для выделения отчетных сегментов, а также основные виды продукции и услуг, от продажи которых отчетные сегменты получают выручку.

Основные финансовые показатели отчетных сегментов

Для каждого отчетного сегмента Группа раскрывает следующие показатели, характеризующие их финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период:

- выручка от продаж в разбивке по видам: передача электроэнергии, перепродажа электроэнергии, услуги по технологическому подсоединению к электросетям, прочая выручка);
- выручка от продаж внешним контрагентам и выручка от продаж между сегментами;
- начисление резерва по условным обязательствам;
- восстановление резерва по условным обязательствам;

- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- амортизация;
- налог на прибыль;
- активы (в т.ч. основные средства и капитальные вложения);
- обязательства.

Источником информации о приведенных выше финансовых показателях отчетных сегментов являются внутренние управленческие отчеты, которые предоставляются Генеральному директору в целях принятия решений о выделении (распределении) ресурсов и оценке результатов деятельности сегментов. Данные управленческие отчеты основываются на информации, подготовленной на базе РСБУ, которая значительно отличается от соответствующей информации, содержащейся в финансовой отчетности по МСФО.

Сверка сводных показателей отчетных сегментов с соответствующими показателями финансовой отчетности по МСФО

В связи с тем, что финансовые показатели отчетных сегментов и финансовая отчетность по МСФО подготовлены на базе различных учетных принципов, Группа производит сверку между сводными показателями отчетных сегментов и соответствующими показателями финансовой отчетности по МСФО, раскрывая различия между ними (в форме реклассификационных и корректировочных поправок).

Группа производит сверку следующих показателей отчетных сегментов:

- сводной выручки отчетных сегментов с выручкой Группы, показанной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе;
- сводных активов отчетных сегментов с активами Группы, отраженными в отчете о финансовом положении;
- сводной прибыли/убытка до налогообложения отчетных сегментов;
- сводных обязательств отчетных сегментов с обязательствами Группы, отраженными в отчете о финансовом положении.

Прочая информация

Группа раскрывает информацию о степени зависимости от наиболее крупных покупателей. Если выручка от операций с одним покупателем равна или превышает 10% от выручки Группы в целом, то данный факт подлежит раскрытию в финансовой отчетности вместе с данными о суммарной выручке от каждого такого покупателя и наименованием сегмента (сегментов), к которым относится эта выручка. При этом в качестве единого покупателя должны учитываться компании, находящиеся под общим контролем, в т.ч. контролируемые Правительством РФ.

21. Прибыль на акцию

21.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию».

21.2. Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления двух величин:

- прибыль (убыток) за отчетный период, причитающаяся держателям обыкновенных акций Материнской компании (числитель); и
- средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода (знаменатель).

В случае если в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе представлена информация о прекращенной деятельности, Группа производит дополнительный расчет базовой прибыли на акцию, в котором числителем является прибыль (убыток) за отчетный период от продолжающейся деятельности, причитающаяся держателям обыкновенных акций Материнской компании.

В целях расчета базовой прибыли на акцию числитель определяется как прибыль (убыток) за отчетный период (в т.ч. от продолжающейся деятельности), отраженная в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, уменьшенная на:

- прибыль (убыток) отчетного периода, причитающуюся неконтролирующим собственникам; и
- сумму дивидендов по некумулятивным привилегированным акциям, о выплате которых было объявлено в отчетном периоде (после учета налоговых эффектов).

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, представляет собой количество обыкновенных акций, находившихся в обращении на начало периода, скорректированное на количество акций, выкупленных или выпущенных Материнской компанией в течение этого периода, умноженное на соответствующий временной коэффициент. Временной коэффициент определяется как количество дней, которое акции находились в обращении в течение отчетного периода, деленное на количество дней в периоде.

21.3. Разводненная прибыль на акцию

Для целей расчета разводненной прибыли на акцию Группа корректирует прибыль (убыток) за отчетный период, причитающуюся держателям обыкновенных акций Материнской компании, а также средневзвешенное

количество акций в обращении на эффект от разводняющих потенциальных обыкновенных акций.

Создание резерва по предоплате за акции (см. раздел 17.4 настоящей Учетной политики по МСФО) не оказывает разводняющего эффекта, т.е. оплаченные обыкновенные акции Материнской компании, права собственности на которые еще не перешли к покупателям, игнорируются при расчете как базовой, так и разводненной прибыли на акцию.

В качестве потенциальных обыкновенных акций выступают опционы на акции Материнской компании, выпущенные в рамках осуществления программы поощрения менеджеров компаний Группы (см. раздел 22.3 настоящей Учетной политики по МСФО).

Опционы оказывают разводняющий эффект (являются разводняющими) и, соответственно, вызывают различие между базовой и разводненной прибылью на акцию только тогда, когда средняя за отчетный период рыночная цена обыкновенных акций превышает цену исполнения опционов (опционы находятся «в деньгах»). Изменение цен обыкновенных акций в отчетном периоде не требует ретроспективного пересчета разводненной прибыли на акции за предыдущие периоды, представленной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Для целей расчета разводненной прибыли на акцию Группа делает допущение об исполнении разводняющих опционов. Разводняющие опционы считаются конвертированными в обыкновенные акции на наиболее позднюю из двух дат – на начало отчетного периода или в момент выпуска опционов. Предполагаемый доход от исполнения разводняющих опционов рассматривается как доход от выпуска обыкновенных акций по средней за отчетный период рыночной цене. Разница между количеством выпущенных обыкновенных акций в результате предполагаемого исполнения опционов и количеством обыкновенных акций, которые были бы выпущены по средней за данный период рыночной цене, рассматривается как выпуск обыкновенных акций, реализуемых без возмещения. При расчете разводненной прибыли на акцию количество обыкновенных акций в обращении (знаменатель) увеличивается на данную разницу (с учетом временного коэффициента).

Разводняющие опционы не оказывают влияния на прибыль (убыток) за отчетный период, причитающуюся держателям обыкновенных акций Материнской компании, т.е. на числитель при расчете разводненной прибыли на акцию.

В случае если в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе представлена информация о прекращенной деятельности, Группа производит дополнительный расчет разводненной прибыли на акцию, в котором числителем является прибыль (убыток) за отчетный период от продолжающейся деятельности, причитающаяся держателям обыкновенных акций Материнской компании.

21.4. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию о прибыли на акцию:

- базовая и разводненная прибыль на акцию в отношении прибыли (убытка) за отчетный период, приходящейся на держателей обыкновенных акций Материнской компании;
- базовая и разводненная прибыль на акцию в отношении прибыли (убытка) от продолжающейся деятельности за отчетный период, приходящейся на держателей обыкновенных акций Материнской компании;
- суммы, использованные в качестве числителя при расчете базовой и разводненной прибыли на акцию, а также сверка этих сумм с прибылью (убытком), причитающейся держателям обыкновенных акций Материнской компании за отчетный период;
- средневзвешенное количество обыкновенных акций, использованное при расчете базовой и разводненной прибыли на акцию в качестве знаменателя, а также сверка этих показателей друг с другом;
- описание финансовых инструментов, являющихся разводняющими потенциальными обыкновенными акциями.

22. Платежи, основанные на акциях

22.1. Нормативная база

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций».

22.2. Основные определения

Дата предоставления – дата, на которую Группа и другая сторона (включая работника) заключают соглашение о платеже, основанном на акциях, при условии, что Группа и контрагент имеют общее понимание условий соглашения. На эту дату Группа предоставляет контрагенту право на денежные средства, другие активы или долевые инструменты компаний Группы при условии соблюдения определенных условий перехода, если таковые имеются.

Долевой инструмент – договор, подтверждающий право на остаточную долю в активах Группы, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Соглашение о платеже, основанном на акциях, – соглашение между Группой и другой стороной (включая работника), которое предоставляет другой стороне право на получение:

- денежных средств или других активов Группы в суммах, основанных на цене (стоимости) долевых инструментов (включая акции или опционы на акции) компаний Группы, или
- долевых инструментов (включая акции или опционы на акции) компаний Группы,

при условии, что соблюдены определенные условия перехода, если таковые имеются.

Предоставленный долевой инструмент – право (условное или безусловное) на долевой инструмент компании Группы, предоставленное Группой другой стороне в рамках соглашения о платеже, основанном на акциях.

Операция, предполагающая выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, – операция, в которой Группа получает товары[4] или услуги от поставщика этих товаров или услуг (включая работника) по соглашению о платеже, основанном на акциях, как возмещение за долевые инструменты компаний Группы (включая акции или опционы на акции).

Опцион на акции – договор, который предоставляет его владельцу право, но не обязанность, подписаться на акции компаний Группы по фиксированной или определяемой цене в течение определенного периода времени.

В рамках соглашения о платеже, основанном на акциях, право контрагента на получение денежных средств, других активов или долевых инструментов компаний Группы **переходит** к нему в тот момент, когда право контрагента перестает зависеть от соблюдения определенных условий перехода.

Условия перехода – условия, установленные соглашением о платеже, основанном на акциях, при соблюдении которых к контрагенту переходит право на получение денежных средств, других активов или долевых инструментов компаний Группы в рамках данного соглашения.

Период перехода – период, в течение которого все условия перехода, установленные соглашением о платеже, основанном на акциях, должны быть выполнены.

Рыночное условие перехода – условие, от которого зависит цена исполнения, переход или возможность исполнения долевого инструмента и которое связано с рыночной ценой долевых инструментов компаний Группы (например, достижение заданной цены акции).

Справедливая стоимость – сумма, на которую может быть обменен актив, произведен расчет по обязательству или обменен предоставленный долевой инструмент при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами.

22.3. Классификация

Группа может осуществлять операции, предполагающие выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. В целях поощрения и мотивации руководства компаний Группы

[4] В целях данного раздела настоящей Учетной политики по МСФО под товарами понимаются запасы, основные средства, нематериальные активы и другие нефинансовые активы.

может быть запущена опционная программа, предусматривающая предоставление ее участникам опционов на акции Материнской компании в случае выполнения ими определенных условий.

22.4. Признание и оценка платежей, основанных на акциях

Группа признает услуги, полученные от участников опционной программы в обмен на предоставление опционов на акции ПАО «МРСК Северного Кавказа», в момент оказания ими этих услуг. При этом на сумму оказанных услуг увеличивается собственный капитал Группы в корреспонденции со счетом учета затрат на персонал в составе прибылей и убытков.

Товары и услуги, полученные в рамках операций, предполагающих выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, и соответствующее увеличение капитала должны оцениваться по справедливой стоимости данных товаров или услуг за исключением случаев, когда она не может быть надежно оценена. Справедливая стоимость услуг работников и других лиц, оказывающих аналогичные услуги, не поддается надежной оценке. В связи с этим Группа признает услуги, полученные от участников опционной программы косвенным образом, т.е. на основании справедливой стоимости предоставленных им долевых инструментов (опционов на акции).

При отсутствии доказательств обратного Группа исходит из предпосылки о том, что услуги, оказываемые работниками в обмен на предоставление им долевых инструментов, были получены Группой. В этом случае стоимость полученных услуг и соответствующее увеличение капитала подлежат признанию на дату предоставления долевых инструментов в полном объеме, т.е. в сумме, равной справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов по состоянию на дату их предоставления.

В случае если право на долевые инструменты не переходит к работникам до тех пор, пока они не завершат определенный период оказания услуг, то Группа принимает предпосылку о том, что услуги, оказываемые работниками в обмен на долевые инструменты, будут получены в будущем в течение периода перехода прав на эти долевые инструменты.

Условия перехода, предусмотренные в отношении участников опционной программы, не являются рыночными. В связи с этим они не принимаются Группой во внимание при оценке справедливой стоимости предоставляемых опционов на акции. Вместо этого условия перехода учитываются Группой при признании услуг, оказанных участниками опционной программы, и соответствующего увеличения капитала в течение периода перехода прав. Группа определяет стоимость полученных услуг на основании наилучшей доступной оценки количества долевых инструментов, права на которые, как ожидается, перейдут к участникам опционной программы. Группа пересматривает прежнюю оценку, если последующая информация указывает на то, что количество долевых

инструментов, права на которые, как ожидается, перейдут, отличается от сделанной ранее оценки. В результате данных пересмотров на дату перехода (по окончании периода перехода) оценка количества долевых инструментов, права на которые, как ожидается, перейдут, должна совпадать с количеством долевых инструментов, права на которые в конечном итоге перешли к участникам опционной программы.

Пошаговый алгоритм признания и оценки операций, связанных с предоставлением работникам Группы опционов на приобретение акций, таков:

(1) По состоянию на дату предоставления Группа оценивает справедливую стоимость предоставляемых опционов на акции. При оценке справедливой стоимости опционов на акции принимаются во внимание рыночные условия перехода, от которых зависит возможность исполнения данных опционов.

(2) По состоянию на каждую отчетную дату в течение периода перехода Группа рассчитывает общую стоимость услуг, оказанных участниками опционной программы в обмен на предоставленные долевые инструменты, начиная с даты их предоставления. Общая стоимость данных услуг представляет собой произведение трех величин:

(2.1) справедливой стоимости опционов на акции на дату предоставления, рассчитанной в пункте 1;

(2.2) наилучшей оценки количества долевых инструментов, права на которые, как ожидается, перейдут к участникам опционной программы; и

(2.3) истекшей доли периода перехода.

(3) Расход (доход) отчетного периода, подлежащий отражению в составе прибылей и убытков, определяется как разница между величиной, рассчитанной в пункте (2), и аналогичной величиной, рассчитанной по состоянию на конец предыдущего отчетного периода. Расход (доход) от предоставления работникам Группы опционов на акции признается в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Группы (в случае расхода счет кредитуется, в случае дохода – дебетуется).

После даты перехода, когда к участникам опционной программы перешли права на приобретение акций, Группа не производит никаких корректировок, влияющих на общую сумму капитала. В частности, Группа не реверсирует суммы, признанные в отношении услуг, полученных от участников опционной программы, к которым перешли опционы на акции, если эти опционы не были использованы в течение установленного срока.

22.5. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию в отношении операций, предполагающих выплаты, основанные на акциях (о предоставленных работникам опционах на приобретение акций):

- описание каждого вида соглашений о платежах, основанных на акциях (включая способ расчета, условия перехода, максимальный срок исполнения опционов на акции);

- количество и средневзвешенную цену исполнения опционов на акции для каждой из следующих групп опционов:

  - не исполненных на начало периода;
  - предоставленных в течение периода;
  - изъятых в течение периода;
  - исполненных в течение периода;
  - срок которых истек в течение периода;
  - не исполненных на конец периода;
  - которые могут быть исполнены на конец периода;

- для опционов на акции, исполненных в течение отчетного периода, – средневзвешенную цену акций на дату исполнения. Если опционы исполнялись на регулярной основе, то Группа может вместо этого раскрыть средневзвешенную цену акций в течение периода;

- для опционов на акции, не исполненных на конец отчетного периода, – диапазон цен исполнения и средневзвешенное значение оставшихся сроков действия договоров. Если диапазон цен исполнения очень широк, то неисполненные опционы должны быть разделены на диапазоны, показательные для оценки количества и распределения во времени дополнительных акций, которые могут быть выпущены, и денежных средств, которые могут быть получены при исполнении этих опционов;

- для опционов на акции, предоставленных в течение отчетного периода, – средневзвешенную цену (справедливую стоимость) этих опционов на дату предоставления и информацию о том, каким образом была произведена ее оценка, включая:

  - использованную модель определения цены опциона и исходную информацию для этой модели, включая средневзвешенную цену акций, цену исполнения, ожидаемую изменчивость, срок опционов, ожидаемые дивиденды, безрисковую ставку процента;

  - информацию о том, как была определена ожидаемая изменчивость, включая объяснение того, насколько ожидаемая изменчивость основывалась на исторической изменчивости;

  - информацию о том, были ли другие условия предоставления опционов, такие, например, как рыночное условие, учтены при оценке справедливой стоимости и каким образом;

- влияние операций, предполагающих выплаты, основанные на акциях, на финансовые результаты и финансовое положение Группы, включая сумму расходов, признанных в связи с осуществлением данных операций в течение отчетного периода, и строку отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, в которую они были включены.

23. Связанные стороны

23.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

23.2.Основные определения

Связанная сторона – физическое лицо или юридическое лицо (компания), связанное с отчитывающейся компанией.

- (a) Физическое лицо или близкие родственники данного лица являются связанной стороной с отчитывающейся компании, если данное лицо:

(i) осуществляет контроль или совместный контроль над отчитывающейся компанией;

(ii) имеет значительное влияние на отчитывающуюся компанию; или

(iii) входит в состав ключевого управленческого персонала отчитывающейся компании;

- (b) Компания является связанной стороной с отчитывающейся компанией, если к ней применимо одно из следующих условий:

(i) компания и отчитывающаяся компания являются компаниями одной группы;

(ii) одна компания является ассоциированной или совместно контролируемой для другой компании;

(iii) обе компании являются совместно контролируемыми компаниями для одного и того же третьего лица;

(iv) одна компания является ассоциированной компанией для третьего лица, а другая компания является совместно контролируемой компанией для этого же лица;

(v) компания представляет собой план вознаграждений по окончании трудовой деятельности, созданный для работников отчитывающейся компании или связанной с ней стороны;

(vi) компания находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в пункте (a);

(vii) лицо, указанное в пункте (a)(i), имеет значительное влияние на компанию или входит в состав ключевого управленческого персонала компании или ее материнской компании.

Операция со связанной стороной – передача ресурсов, услуг или обязательств между отчитывающейся компанией и связанной с ней стороной независимо от того, взимается ли при этом плата или нет.

Ключевой управленческий персонал – физические лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль над деятельностью отчитывающейся компании. В состав высшего управленческого

персонала Группы включаются члены Советов директоров, члены Правлений, а также высший менеджмент компаний Группы.

23.3. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами

Группа раскрывает информацию о конечной контролирующей стороне Материнской компании, в качестве которой выступает Правительство РФ в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Если между Группой и ее связанными сторонами осуществлялись операции, то раскрытию подлежит характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информация об этих операциях и непогашенных сальдо по ним, необходимая для понимания потенциального влияния этих операций на финансовую отчетность.

Раскрытию подлежит, по крайней мере, следующая информация (с учетом ее существенности):

- сумма осуществленных операций;
- сумма непогашенных сальдо по этим операциям с описанием взаимных обязательств сторон, а также сведения о любых предоставленных или полученных гарантиях;
- резервы по сомнительным долгам, относящиеся к непогашенных сальдо по операциям со связанными сторонами;
- расходы по резервам по сомнительным долгам, относящимся к непогашенным сальдо по операциям со связанными сторонами.

Перечисленные выше раскрытия информации осуществляются Группой по каждой из следующих категорий связанных сторон:

- компании, оказывающие существенное влияние на Группу;
- ассоциированные компании;
- совместно контролируемые компании;
- ключевой управленческий персонал;
- прочие связанные стороны.

Группа освобождается от перечисленных выше требований к раскрытию информации об операциях со связанными сторонами, если эти связанные стороны контролируются либо являются объектом совместного контроля или существенного влияния РФ. В отношении операций с такими связанными сторонами раскрытию подлежит сущность и сумма операций, которые являются существенными индивидуально или в совокупности с аналогичными операциями.

Группа раскрывает следующую информацию об операциях с компаниями, связанными с государством:

- долю выручки от продажи продукции и услуг данным компаниям в общей выручке Группы (с отдельным раскрытием по выручке от передачи электроэнергии);
- долю расходов, связанных с передачей электроэнергии данным компаниям, в общих расходах Группы по передаче электроэнергии;

Кроме того, Группа раскрывает размер вознаграждений ключевому управленческому персоналу с указанием на характер этого вознаграждения.

24. События после отчетной даты

24.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода».

24.2. Основные определения

События после отчетной даты – события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Дата утверждения финансовой отчетности – дата утверждения (подписания) финансовой отчетности руководством компании.

24.3. Классификация

Различают два типа событий после отчетной даты:

- корректирующие события после отчетной даты – события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия; и
- некорректирующие события после отчетной даты – события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях.

24.4. Признание и оценка

При возникновении корректирующих событий, Группа отражает последствия данных событий путем внесения исправительных записей в финансовую отчетность отчетного периода. Примеры корректирующих событий:

- вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Группы обязанности на отчетную дату;
- получение информации после отчетной даты, свидетельствующей о том, что к концу отчетного периода актив подвергся обесценению или что сумма резерва под обесценение такого актива, ранее отраженная в финансовой отчетности, требует корректировки;
- определение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или поступлений от выбытия активов, проданных до отчетной даты;
- определение после окончания отчетного периода суммы выплат в рамках планов участия в прибыли или бонусных выплат, в случае если Группа на конец отчетного периода имеет юридическое или обусловленное сложившейся

практикой обязательство по совершению таких выплат в результате событий, имевших место до отчетной даты;

- обнаружение фактов мошенничества или ошибок, подтверждающих, что финансовая отчетность искажена.

Некорректирующие события не приводят к необходимости внесения исправительных записей, но могут потребовать раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности в случае, если эти события носят существенный характер и нераскрытие информации о них может повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности. При этом в отчетности раскрывается суть события и оценка влияния на финансовую отчетность в денежном выражении, если таковая может быть достоверно определена.

Примеры некорректирующих событий, требующих раскрытия в финансовой отчетности:

- объявление о выплате дивидендов собственникам;
- существенное приобретение дочерней компании после отчетной даты или выбытие крупной дочерней компании;
- принятие плана, предусматривающего прекращение части деятельности, выбытие активов или погашение обязательств, связанных с прекращенной деятельностью, или заключение соглашений, согласно которым Группа обязана продать такие активы или исполнить такие обязательства;
- объявление о готовящейся крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;
- уничтожение важных производственных мощностей Группы в результате пожара, произошедшего после отчетной даты;
- крупные сделки с обыкновенными акциями и потенциальными обыкновенными акциями компаний Группы после отчетной даты;
- значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;
- изменения налоговых ставок или законодательства о налогах и сборах, введенные в действие или объявленные после отчетной даты, которые оказывают значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства Группы;
- принятие значительных договорных обязанностей или условных обязательств, например, при предоставлении крупных гарантий;
- начало крупного судебного разбирательства, проистекающего исключительно из событий, произошедших после отчетной даты.

25. Промежуточная финансовая отчетность

25.1. Нормативная база

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

25.2. Основные определения

Промежуточный период – отчетный период короче, чем полный финансовый год.

Промежуточная полная финансовая отчетность – финансовая отчетность за промежуточный период, подготовленная в соответствии с положениями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность – финансовая отчетность за промежуточный период, подготовленная в соответствии с положениями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

25.3. Состав и содержание промежуточной финансовой отчетности

Группа готовит консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность, которая предусматривает меньший уровень детализации и объем раскрытия информации по сравнению с годовой консолидированной финансовой отчетностью.

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы включает в себя следующие компоненты:

- консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении;
- консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе;
- консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале;
- консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств;
- примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Группа готовит консолидированную промежуточную финансовую отчетность на ежеквартальной основе: за три месяца, закончившихся 31 марта отчетного года, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня отчетного года, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября отчетного года, за год, закончившийся 31 декабря отчетного года со сравнительными данными.

Отчеты, входящие в состав консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы, включают в себя, как минимум, все строки и промежуточные итоги, которые были включены в годовую консолидированную финансовую отчетность Группы за год, предшествующий отчетному (далее для целей данного раздела – последнюю годовую консолидированную финансовую отчетность).

Группа раскрывает в консолидированной промежуточной финансовой отчетности только те события и операции, которые являются существенными для понимания пользователями изменений, произошедших в финансовом положении Группы, и ее финансовых результатов за промежуточный отчетный период. Информация, раскрываемая в отношении таких событий и операций, призвана уточнять и дополнять соответствующую информацию, содержащуюся в последней годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Группа раскрывает в примечаниях к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности следующую информацию:

- заявление о том, что консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с положениями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;
- заявление о том, что консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена с использованием тех же учетных принципов, что и последняя годовая консолидированная финансовая отчетность; в случае изменений в учетной политике раскрытию подлежит характер данных изменений и их эффект на консолидированную промежуточную финансовую отчетность;
- заявление о том, что консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена с использованием тех же бухгалтерских оценок, что и последняя годовая консолидированная финансовая отчетность; в случае изменений в бухгалтерских оценках раскрытию подлежит характер данных изменений и их эффект на консолидированную промежуточную финансовую отчетность;
- примечание об основных дочерних компаниях;
- информация по сегментам:
  - выручка от продаж внешним покупателям (в т.ч. в разбивке по видам: передача электроэнергии, продажа электроэнергии, услуги по технологическому подсоединению к электросетям, прочая выручка);
  - выручка от продаж между сегментами;
  - активы (в т.ч. основные средства и капитальные вложения);
  - описание различий в принципах сегментирования или в способе оценки финансовых результатов сегментов по сравнению с последней годовой консолидированной финансовой отчетностью (в случае, если это применимо);
  - сверка сводной прибыли/убытка отчетных сегментов с прибылью (убытком) за промежуточный отчетный период, отраженной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе;
- примечание о выручке за отчетный период;
- примечание об операционных расходах за отчетный период;
- примечание об основных средствах (сверка балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода);
- примечание о собственном капитале (о количестве акций в обращении, об эмиссии, выкупе акций, о решениях по выплате дивидендов, об опционах на приобретение акций);

- примечание о прибыли на акцию;
- примечание о кредитах и займах полученных (сальдо задолженности по кредитам и займам на конец отчетного периода в разбивке по видам кредитов и займов и их срочности, анализ существенных кредитов и займов с указанием процентных ставок по ним, сроков погашения и суммах, погашенных в течение отчетного периода);
- примечание о принятых на себя обязательствах капитального характера;
- примечание об условных обязательствах;
- примечание об операциях со связанными сторонами;
- примечание о событиях после отчетной даты;
- дополнительная информация о прочих событиях и операциях, произошедших в течение отчетного периода, в частности:
- признание убытков от обесценения финансовых активов, основных средств, нематериальных активов и прочих активов, а также восстановление ранее признанных убытков;
- урегулирование судебных споров;
- исправление ошибок прошлых лет;
- изменения экономических условий и прочих факторов, влияющих на справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, вне зависимости от того, каким образом осуществляется их оценка (по справедливой или по амортизированной стоимости);
- неисполнение обязательств по полученным кредитам и займам, которые не были урегулированы до конца промежуточного отчетного периода;
- эффект изменений в организационной структуре Группы, в т.ч. в результате приобретения или утраты контроля над дочерними компаниями, реструктуризации и прекращенной деятельности.

Дополнительная информация подлежит включению в консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы при условии ее существенности, т.е. если бы отсутствие данной информации вводило пользователей в заблуждение и влияло на решения, принимаемые ими на основании финансовой отчетности.

Главный бухгалтер –
начальник Департамента бухгалтерского
и налогового учета и отчетности Н.В. Ларионова

Приложение 1. Классификация финансовых активов в категории для целей МСФО при первоначальном признании

Вид финансовых активов	Дополнительные условия	Категория финансовых активов для целей МСФО
Долевые финансовые активы (акции, вклады в уставный капитал)	Предназначены для торговли[5]	Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	Не являются предназначенными для торговли	Имеющиеся в наличии для продажи
Производные финансовые активы	-	Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Банковские депозиты	-	Займы выданные и дебиторская задолженность
Займы выданные	-	Займы выданные и дебиторская задолженность
Дебиторская задолженность (финансовая)	-	Займы выданные и дебиторская задолженность
Денежные средства и их эквиваленты	-	Займы выданные и дебиторская задолженность
Приобретенные права требования	-	Займы выданные и дебиторская задолженность
Облигации и векселя	Предназначены для торговли	Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	Не являются предназначенными для торговли	Займы выданные и дебиторская задолженность

Группа не использует категорию удерживаемых до погашения для классификации в нее каких-либо финансовых активов.

[5] Под предназначенными для торговли понимаются финансовые активы, приобретенные Группой главным образом с целью продажи в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен.

Приложение 2.Схема начисления убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения

