Приложение 1 к приказу
ПАО « Россети Северный Кавказ»
от 30.12.2020 № 543

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2021 ГОД

Оглавление

ЭЛЕМЕНТ УП 13
ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 13
1. ВВЕДЕНИЕ 13
1.1. ЦЕЛИ 13
1.2. ЗАДАЧИ 13
1.3. ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ 13
1.4. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ 15
1.5. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 23
1.5.1. Общие положения *23*
1.5.2. Общие требования к учету и отчетности *24*
1.5.3. Виды деятельности Общества *25*
1.5.4. Организация и задачи бухгалтерского учета *25*
1.5.5. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов *27*
1.5.6. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности *27*
1.5.7. Формы первичных учетных документов *28*
1.5.8. Правила документооборота *29*
1.5.9. Хранение документов бухгалтерского учета *30*
2. ОБЩИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 32
2.1. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ 32
2.1.1. Определения *32*
2.1.2. Основания для изменения учетной политики *33*
2.1.3. Порядок проведения корректировок *34*
2.1.4. Раскрытие информации в отчетности *35*
2.1.5. Порядок проведения корректировок *37*
2.1.6. Раскрытие информации в отчетности *37*
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК 37
2.2.1. Определения *37*
2.2.2. Квалификация ошибок *37*
2.2.3. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок *38*
2.2.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок *39*
2.2.5. Раскрытие информации в отчетности *42*
2.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 43
2.3.1. Определения *43*
2.3.2. Квалификация *43*
2.3.3. Корректирующие события после отчетной даты *44*
2.3.4. Некорректирующие события после отчетной даты *45*
2.3.5. Раскрытие информации в отчетности *45*
2.4. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ 46
2.4.1. Определения *46*
2.4.2. Раскрытие информации о связанных сторонах *46*
2.4.3. Аналитический учет *47*

2.4.4. Раскрытие информации в отчетности *47*

2.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ 49

2.5.1. Определения *49*

2.5.2. Порядок выделения сегментов *49*

2.5.3. Раскрытие информации в отчетности *50*

3. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ **53**

3.1. УЧЕТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА 53

3.1.1. Определения *53*

3.1.2. Объект учета капитального строительства *56*

3.1.3. Аналитический учёт затрат на капитальное строительство *56*

3.1.4. Учет затрат на капитальное строительство *57*

3.1.5. Фактические затраты на создание объектов капитального строительства *58*

3.1.6. Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства *59*

3.1.7. Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для капитального строительства ..*60*

3.1.8. Обременения, связанные со строительством *60*

3.1.9. Приостановление строительства. Консервация строительства *61*

3.1.10. Объекты, законченные строительством *61*

3.1.11. Выбытие объектов капитального строительства *62*

3.1.12. Раскрытие информации в отчетности *63*

3.2. ОБОРУДОВАНИЕ 63

3.2.1. Учет оборудования, требующего монтажа *63*

3.2.2. Учет оборудования, не требующего монтажа *66*

3.2.3. Раскрытие информации в отчетности *66*

3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 66

3.3.1. Определения *66*

3.3.2. Квалификация основных средств (общие положения) *66*

3.3.3. Книги, брошюры и т.п. издания *67*

3.3.4. Квалификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе *67*

3.3.5. Лимит стоимости основных средств *67*

3.3.6. Основные группы основных средств *68*

3.3.7. Единица бухгалтерского учета основных средств *68*

3.3.8. Аналитический учет основных средств *69*

3.3.9. Первоначальная стоимость основных средств *69*

3.3.10. Основные средства, внесенные в счет вклада в уставный капитал *71*

3.3.11. Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), а также выявленные при инвентаризации *71*

3.3.12. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами *72*

3.3.13. Момент признания основных средств *72*

3.3.14. Внутрихозяйственный учет основных средств ... 73
3.3.15. Последующие затраты и последующая оценка основных средств ... 74
3.3.16. Переоценка основных средств ... 74
3.3.17. Срок полезного использования ... 74
3.3.18. Амортизация основных средств ... 76
3.3.19. Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей ... 77
3.3.20. Консервация основных средств ... 77
3.3.21. Восстановление основных средств ... 78
3.3.22. Частичная ликвидация основных средств ... 80
3.3.23. Разукрупнение основных средств ... 81
3.3.24. Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства ... 82
3.3.25. Выбытие основных средств ... 82
3.3.26. Раскрытие информации в отчетности ... 84
3.4. АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ... 85
3.4.1. Определения ... 85
3.4.2. Общие положения по учету аренды ... 86
3.4.3. Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендатора ... 87
3.4.4. Операционная аренда в отчетности арендатора ... 87
3.4.5. Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендодателя ... 87
3.4.6. Операционная аренда в отчетности арендодателя ... 88
3.4.7. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств ... 88
3.4.8. Раскрытие информации в отчетности ... 91
3.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ... 91
3.5.1. Определения ... 91
3.5.2. Условия признания НМА ... 92
3.5.3. Состав НМА ... 93
3.5.4. Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования ... 94
3.5.5. Единица учета НМА ... 94
3.5.6. Аналитический учет НМА ... 95
3.5.7. Первоначальная оценка НМА ... 95
3.5.8. Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении ... 96
3.5.9. Первоначальная оценка внутренне созданных НМА ... 96
3.5.10. Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами ... 97
3.5.11. Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно ... 98
3.5.12. Оценка НМА после первоначального признания ... 98
3.5.13. Срок полезного использования ... 98
3.5.14. Уточнение СПИ ... 98
3.5.15. Тестирование на обесценение ... 99
3.5.16. Амортизация НМА с определенным СПИ ... 100
3.5.17. Учет НМА с неопределенным СПИ ... 100

3.5.18. Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии 101
3.5.19. Выбытие НМА 101
3.5.20. Получение НМА в пользование 102
3.5.21. Передача НМА в пользование 103
3.5.22. Раскрытие информации в отчетности 103
3.6. НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ 104
3.6.1. Определения 104
3.6.2. Критерии признания расходов по НИОКР 105
3.6.3. Не относятся к НИОКР 105
3.6.4. Объекты учета НИОКР 106
3.6.5. Единица бухгалтерского учета 107
3.6.6. Аналитические признаки 107
3.6.7. Первоначальная оценка 108
3.6.8. Учет опытных образцов 109
3.6.9. Списание расходов по НИОКТР 109
3.6.10. Прекращение использования НИОКТР 110
3.6.11. Раскрытие информации в отчетности 110
3.7. ЗАПАСЫ 111
3.7.1. Определения 111
3.7.2. Квалификация запасов 112
3.7.3. Признание запасов в бухгалтерском учете 113
3.7.4. Единица учета запасов 114
3.7.5. Оценка запасов - общий подход 114
3.7.6. Оценка запасов при их приобретении (создании) 114
3.7.7. Оценка незавершенного производства и готовой продукции 116
3.7.8. Оценка запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал 116
3.7.9. Оценка запасов, полученных безвозмездно 117
3.7.10. Оценка запасов, внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов 117
3.7.11. Оценка запасов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами 117
3.7.12. Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам 118
3.7.13. Оценка запасов, находящихся в пути 119
3.7.14. Оценка товаров при их приобретении за плату 119
3.7.15. Оценка товаров отгруженных 119
3.7.16. Отражение поступления запасов на счетах бухгалтерского учета 119
3.7.17. Учет внутреннего перемещения МПЗ 120
3.7.18. Отражение поступления товаров на счетах бухгалтерского учета 120
3.7.19. Признание расходов по товарам отгруженным 120
3.7.20. Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР 120
3.7.21. Аналитический учет запасов 121
3.7.22. Выбытие запасов 121

3.7.23. Оценка запасов при их выбытии *122*
3.7.24. Оценка товаров при их выбытии *122*
3.7.25. Учет спецоснастки (специальной одежды) *122*
3.7.26. Учет аварийного резерва *123*
3.7.27. Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей *123*
3.7.28. Оценка запасов после признания *123*
3.7.29. Раскрытие информации в отчетности *123*
3.8. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 124
3.8.1. Учет доходов будущих периодов *124*
3.9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ОТЛОЖЕННЫЕ ЗАТРАТЫ) 125
3.9.1. Определения *125*
3.9.2. Квалификация РБП *125*
3.9.3. Классификация РБП *126*
3.9.4. Оценка объектов РБП *127*
3.9.5. Период списания объектов РБП *127*
3.9.6. Порядок списания объектов РБП *127*
3.9.7. Раскрытие информации в отчетности *128*
3.10. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ 128
3.10.1. Определения *128*
3.10.2. Аналитический учет *129*
3.10.3. Классификация задолженности *130*
3.10.4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками *131*
3.10.5. Расчеты с покупателями и заказчиками *133*
3.10.6. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам *136*
3.10.7. Расчеты по социальному страхованию *137*
3.10.8. Расчеты с персоналом по оплате труда *139*
3.10.9. Расчеты с подотчетными лицами *139*
3.10.10.Расчеты с работниками по прочим операциям *140*
3.10.11.Расчеты с членами совета директоров *141*
3.10.12.Расчеты с учредителями *141*
3.10.13.Расчеты с разными дебиторами и кредиторами *142*
3.10.14.Расчеты по имущественному, личному страхованию *143*
3.10.15.Внутрихозяйственные расчеты *143*
3.10.16.Резерв сомнительных долгов *144*
3.10.17.Списание безнадежной дебиторской задолженности *144*
3.10.18.Списание кредиторской задолженности *145*
3.10.19.Раскрытие информации в отчетности *145*
3.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 147
3.11.1. Определение *147*
3.11.2. Квалификация *150*
3.11.3. Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы *151*
3.11.4. Не относятся к финансовым вложениям *152*
3.11.5. Единица учета *153*

3.11.6. Синтетический и аналитический учет *153*
3.11.7. Долгосрочные и краткосрочные ФВ *154*
3.11.8. Первоначальная стоимость *156*
3.11.9. Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности *158*
3.11.10.Последующая оценка ФВ *159*
3.11.11.Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте *160*
3.11.12.Формирование резерва под обесценение ФВ *160*
3.11.13.Выбытие финансовых вложений *161*
3.11.14.Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями *162*
3.11.15.Раскрытие информации в отчетности *164*
3.12. Денежные средства и их эквиваленты 166
3.12.1. Определения *166*
3.12.2. Денежные средства: квалификация, классификация, учет *167*
3.12.3. Денежные документы: квалификация, классификация, учет *169*
3.12.4. Денежные эквиваленты *170*
3.12.5. Представление данных о движении денежных средств *170*
3.12.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности *171*
3.13. Капитал 173
3.13.1. Определения *173*
3.13.2. Уставный капитал *174*
3.13.3. Собственные акции *174*
3.13.4. Резервный капитал *175*
3.13.5. Добавочный капитал *175*
3.13.6. Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) *176*
3.13.7. Раскрытие информации в отчетности *178*
3.14. Целевое финансирование 180
3.14.1. Определения *180*
3.14.2. Определение понятия целевого финансирования *180*
3.14.3. Признание целевых средств *181*
3.14.4. Оценка средств целевого финансирования *181*
3.14.5. Использование средств целевого финансирования *181*
3.14.6. Учет средств целевого финансирования *181*
3.14.7. Раскрытие информации в отчетности *182*
3.15. Кредиты и займы 183
3.15.1. Определения *183*
3.15.2. Квалификация займов и кредитов *184*
3.15.3. Квалификация инвестиционного актива *184*
3.15.4. Классификация займов и кредитов *185*
3.15.5. Реклассификация задолженности по кредитам и займам *186*
3.15.6. Аналитический учет задолженности по кредитам и займам *187*
3.15.7. Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам *187*
3.15.8. Отражение в учете основной суммы займов и кредитов *188*

3.15.9. Расходы по займам (кредитам) *189*
3.15.10.Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) *189*
3.15.11.Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям *189*
3.15.12.Проценты (дисконт) по собственным облигациям *190*
3.15.13.Капитализируемые проценты *190*
3.15.14. Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива *190*
3.15.15.Дополнительные расходы по займам (кредитам) *192*
3.15.16.Раскрытие информации в отчетности *193*
3.16. НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ 194
3.16.1. Квалификация недостач и потерь *194*
3.16.2. Учет недостач и потерь *194*
3.16.3. Признание недостач и потерь *194*
3.16.4. Оценка недостач и потерь *194*
3.16.5. Списание недостач и потерь *195*
3.16.6. Раскрытие информации в отчетности *195*
3.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 195
3.17.1. Определения *195*
3.17.2. Формируемые оценочные обязательства и резервы *196*
3.17.3. Квалификация и признание оценочного обязательства *197*
3.17.4. Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества *198*
3.17.5. Резерв по судебным делам с неблагоприятным исходом *199*
3.17.6. Оценочные обязательства по оплате отпусков *201*
3.17.7. Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год *202*
3.17.8. Оценочные обязательства по выходным пособиям *202*
3.17.9. Резерв под обесценение запасов *203*
3.17.10.Резерв по сомнительным долгам *203*
3.17.11.Формирование резерва под обесценение ФВ *204*
3.17.12.Раскрытие информации в отчетности *204*
3.18. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ 205
3.18.1. Определения *205*
3.18.2. Квалификация вознаграждения работникам *207*
3.18.3. Признание в учете вознаграждения работникам *208*
3.18.4. Оценка вознаграждения работников *210*
3.18.5. Оценочные обязательства по оплате отпусков *210*
3.18.6. Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год *210*
3.18.7. Раскрытие информации в отчетности *211*
3.19. ДОХОДЫ 212
3.19.1. Определения *212*
3.19.2. Квалификация поступлений доходами *212*

3.19.3. Классификация доходов *213*
3.19.4. Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности *213*
3.19.5. Оценка доходов по обычным видам деятельности *214*
3.19.6. Порядок признания доходов по обычным видам деятельности *215*
3.19.7. Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии *216*
3.19.8. Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети *216*
3.19.9. Особенности признания выручки в учете комитента по договорам комиссии (агентским договорам) *217*
3.19.10.Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера *218*
3.19.11.Квалификация прочих доходов *218*
3.19.12.Оценка прочих доходов *219*
3.19.13.Порядок признания прочих доходов *219*
3.19.14.Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии *220*
3.19.15.Порядок распределения прочих доходов *220*
3.19.16.Раскрытие информации в отчетности *221*
3.20. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО 222
3.20.1. Определения *222*
3.20.2. Допущения *223*
3.20.3. Квалификация затрат на производство *224*
3.20.4. Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство *224*
3.20.5. Признание расходов (затрат). Общие положения *225*
3.20.6. Оценка расходов (затрат). Общие положения *227*
3.20.7. Затраты на основное производство *227*
3.20.8. Затраты на вспомогательное производство *229*
3.20.9. Общепроизводственные затраты *231*
3.20.10.Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет) *232*
3.20.11.Затраты обслуживающих производств и хозяйств *237*
3.20.12.Коммерческие расходы *237*
3.20.13. Оценка незавершенного производства и определение себестоимости готовой продукции (работ, услуг) *238*
3.21. РАСХОДЫ 239
3.21.1. Определения *239*
3.21.2. Квалификация расходов *240*
3.21.3. Классификация расходов *240*
3.21.4. Состав расходов по обычным видам деятельности *240*
3.21.5. Состав прочих расходов *240*
3.21.6. Признание расходов (общие положения) *241*
3.21.7. Оценка расходов по обычным видам деятельности *241*
3.21.8. Оценка прочих расходов *241*

3.21.9. Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета....242
3.21.10.Порядок распределения прочих расходов 243
3.21.11.Раскрытие информации в отчетности 243
3.22. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЭНЕРГОСБЫТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 244
3.22.1. Определения 244
3.22.2. Общие положения 245
3.22.3. Порядок отражения операций по приобретению электроэнергии и мощности 245
3.22.4. Порядок списания стоимости приобретенных электроэнергии и мощности. Учет технологических потерь электроэнергии 245
3.22.5. Порядок учета расходов, связанных с осуществлением энергосбытовой деятельности 246
3.22.6. Порядок учета выручки по энергосбытовой деятельности 246
3.23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 247
3.23.1. Определения 247
3.23.2. Объект, в отношении которого определяются разницы 249
3.23.3. Классификация разниц 249
3.23.4. Аналитический учет постоянных и временных разниц....249
3.23.5. Квалификация постоянной разницы....250
3.23.6. Квалификация временной разницы 251
3.23.7. Классификация временных разниц....251
3.23.8. Квалификация отложенного налога на прибыль 252
3.23.9. Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива 253
3.23.10.Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательство....254
3.23.11.Оценка текущего налога на прибыль 255
3.23.12.Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности....256
3.24. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО 257
3.24.1. Учет налога на имущество 257
3.25. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ 257
3.25.1. Учет финансовых результатов Общества....257
3.26. РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАБАЛАНСОВЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ 258
3.26.1. Общие положения 258
3.26.2. Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах 258
3.26.3. Момент отражения объектов на забалансовых счетах....259
3.26.4. Оценка объектов, учитываемых за балансом....259
3.26.5. Порядок учета на забалансовых счетах....260
3.26.6. Другие объекты учета....260
3.26.7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности 260

Элемент УП	**Выбранный вариант**	**Примечания/ комментарии**
Вводные положения		
1. Введение		
Цели	Настоящее положение устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета ПАО «Россети Северный Кавказ» (далее - Общество), разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 января 2019 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
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; • обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.	П.4 ПБУ 1/2008
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. Требования главного бухгалтера, установленные настоящим Положением и другими внутренними организационно-распорядительными документами Общества, в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, обязательны для всех работников Общества. 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 № 1ФЗ); 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; ФСБУ 5/2019 – Федеральный стандарт бухгалтерского учету «Запасы». Утверждён приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.; 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; 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 №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 № 802 – Правила проведения консервации объекта капитального строительства, утверждённые Постановлением Правительства РФ от 30.09.2011 № 802; 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 (IFRS) 9 - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 15 – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» МСФО (IFRS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»; МСФО (IAS) 8 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»; МСФО (IAS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»; МСФО (IAS) 32 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»; МСФО (IAS) 36 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»; МСФО (IAS) 38 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»; 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»; 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); 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»;	

	Положение № 105 – Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29.07.1983 № 105) 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». Постановление № 861 – Постановление Правительства РФ от 27.12.2004 № 861 «Об утверждении правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, правил недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказания этих услуг, правил недискриминационного доступа к услугам администратора торговой системы оптового рынка и оказания этих услуг и правил 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». Приказ Росстата № 746 – Приказ Росстата от 25.11.2016 № 746 «Об утверждении официальной статистической методологии определения инвестиций в основной капитал на федеральном уровне». РД 153-34.3-20.409-99 – Руководящие указания об определении понятий и отнесения видов работ и мероприятий в электрических сетях отрасли «Электроэнергетика» к новому строительству, расширению, реконструкции и техническому перевооружению. Стандарт «Реализация услуг по передаче электрической энергии (мощности)» - распоряжение ПАО «Россети» от 28.12.2017 № 712р «Об утверждении стандарта организации «Реализация услуг по передаче электрической энергии (мощности)» Методика по пересмотру сроков полезного использования основных средств в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса – приказ ПАО «Россети» от 05.12.2019 № 330 «Об утверждении локальных нормативных актов по обеспечению надежной и безопасной эксплуатации объектов электросетевого хозяйства ДЗО ПАО «Россети».	

	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	Настоящая Учетная политика составлена на основании законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании Учетной политики осуществлялась разработка соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При формировании информации Общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: требование 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	П.5 Приказа № 106н П.6, 7 ПБУ 1/2008

	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. • ***Рациональности.*** Это допущение означает, что ведение бухгалтерского учета подразумевает выбор способов учета не только исходя из условий хозяйствования и величины организации, но также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.	
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	Ст.10, 12, 21 Закона № 402-ФЗ П.4 ПБУ 1/2008

	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 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	Ст.9-10, 13 Закона № 402-ФЗ П.4 ПБУ 1/2008

	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	В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств, включая резервы, расходы будущих периодов. Порядок и сроки проведения инвентаризации, оформления ее результатов определяются в соответствии с утверждёнными в ПАО «Россети Северный Кавказ» Методическими рекомендациями по инвентаризации активов и обязательств.	Ст.11 Закона № 402-ФЗ П.1.5 и 2.1. Приказа № 49 Приказ №119н
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 в ПАО «Россети Северный Кавказ». 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 В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества входят:	Ст.13 Закона № 402-ФЗ ПБУ 4/99 П.29 Приказа № 34н

	• 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 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 (или) согласованы в договорах с контрагентами и приложениях к ним. 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	Ч. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ

	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 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». 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 в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, хранятся Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз. Общество хранит документы в соответствии с: • Федеральным законом «Об архивном деле в Российской Федерации» 22 октября 2004 г. № 125-ФЗ. • Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения (утв. приказом Минкультуры России от	Ст.29 Закона №402-ФЗ

	25.08.2010 № 558). • Перечнем типовых архивных документов, образующихся в научно-технической и производственной деятельности организаций, с указанием сроков хранения (утв. приказом Минкультуры России от 31.07.2007 № 1182). • Положением о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ (утв. постановлением ФКЦБ от 16 июля 2003г. № 03-33/пс). Ответственность за организацию хранения учетных документов, процедур кодирования, программ машинной обработки данных, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности 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.	

2. Общие методологические аспекты учетной политики		
2.1. Изменения учетной политики и оценочных значений		
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. 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. ***Оценочным значением*** является: • Величина оценочных резервов: • резерв по сомнительным долгам, • резерв под снижение стоимости МПЗ, • величина резерва под обесценение финансовых вложений. • Величина оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010. • Другие оценки и предположения. ***Изменение оценочного значения*** – корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением	П.2 ПБУ 1/2008 ст. 8 закона № 402-ФЗ П.3 ПБУ 21/2008 МСФО (IAS) 8

	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. 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.	
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 повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета, - 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 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	П.10 ПБУ 1/2008

	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)" и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Когда практически невозможно определить относящиеся к конкретному периоду аспекты воздействия изменения учетной политики на сравнительную информацию,	П.10-16 ПБУ 1/2008 П.10-15 ПБУ 4/99 П.4 ПБУ 21/2008

	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). 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 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.	
2.1.4. 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	П.21-24 ПБУ 1/2008 П.6 ПБУ 21/2008

	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, • 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. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию об 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.	
2.1.5. 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 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.	П.4 ПБУ 21/2008
2.1.6. 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
2.2. Исправление ошибок		
2.2.1. Определения	***Ошибка*** - неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.	П.2 ПБУ 22/2010
2.2.2. 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	П.6-8 ПБУ 22/2010

	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; • 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.	
2.2.3. 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	П.5-6, 14 ПБУ 22/2010

	оценке которых выявлены отклонения. Основанием для осуществления бухгалтерских записей по исправлению допущенных ошибок является бухгалтерская справка, составленная по форме, утвержденной в составе настоящей Учетной политике.	
2.2.4. 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. Существенность ошибки определяется исходя из уровня существенности. Уровень существенности определяется в целом по Обществу. Уровень существенности определяется в стоимостной (денежной) оценке в валюте Российской Федерации. Уровень существенности определяется по базовым показателям бухгалтерской отчетности. Уровень существенности составляет 5 процентов от величины базовых показателей отчетности. В качестве Базовых показателей, на основании которых рассчитывается уровень существенности могут использоваться: • доходы периода; • расходы периода; • валовая прибыль; • прибыль до налогообложения; • чистая прибыль (из отчета о финансовых результатах); • активы (валюта баланса); • обязательства; • собственный капитал. Для расчета уровня существенности в качестве базовых показателей используются показатели бухгалтерского баланса на начало и конец предшествующего отчетного года, соответственно, для Отчета о финансовых результатах принимаются показатели за предшествующий год и год, предшествующий предшествующему: • если величина показателя на конец предшествующего отчетного года больше	П.7-13 ПБУ 22/2010

величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя определяется как их усредненное значение;

- если величина показателя на конец предшествующего отчетного года меньше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего отчетного года;
- если показатель на начало предшествующего года отсутствует, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего года;
- если показатель на конец предшествующего года отсутствует, то величина базового показателя соответствует величине показателя на начало предшествующего года.

Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности, определяется как процентная доля от значения соответствующего базового показателя.

Уровень существенности определяется как среднее арифметическое расчетных значений.

Наименование показателя	Значение показателей на начало предшествующего отчетного года	Значение показателей на конец предшествующего отчетного года	Значение базовых показателей	% от базового показателя	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Доходы					
Расходы					
Валовая прибыль					
Прибыль до налогообложения					
Чистая прибыль					
Активы					
Обязательства					
Капитал					
Итого	x	x	x	x	
Уровень существенности (среднее значение по колонке 6)					

С уровнем существенности сравниваются не только искажения отдельных статей бухгалтерской отчетности, но и суммы накопленных искажений по следующим категориям:

	• активы (валюта баланса); • обязательства; • собственный капитал; • чистая прибыль (из отчета о финансовых результатах). 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. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то бухгалтерская отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность), подлежит повторному представлению этим пользователям. 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. При этом в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной бухгалтерской отчетности. 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: • 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.	
2.2.5. 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),	П.15-16 ПБУ 22/2010

	• 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. События после отчетной даты		
2.3.1. 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
2.3.2. 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	П.5, 6 ПБУ 7/98

	Общества. Существенность события после отчетной даты Общество определяет исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности и пункта 2.3.4 настоящей Учетной политики. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.	
2.3.3. 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	П.7, 8, 9 ПБУ 7/98

	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.	
2.3.4. Некорректирующие события после отчетной даты	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 результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.	П.10 ПБУ 7/98
2.3.5. 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

2.4. Представление информации о связанных сторонах		
2.4.1. 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 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.	П.4, 5 ПБУ 11/2008
2.4.2. Раскрытие информации о	Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда: • Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние	П.6, 7, 8 ПБУ 11/2008 П. 27 ПБУ 4/99, ст.93 закона №208-ФЗ,

связанных сторонах	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 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.	закон 948-1
2.4.3. Аналитический учет	Построение аналитического учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах.	П.15 ПБУ 11/2008
2.4.4. Раскрытие информации в	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	П.13, 14 ПБУ 11/2008

отчетности	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: • 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.	
2.5. Раскрытие информации по сегментам		
2.5.1. 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
2.5.2. Порядок выделения сегментов	Общество осуществляет выделение отчетных сегментов в соответствии с ПБУ 12/2010.	П.5 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	
2.5.3. Раскрытие информации в отчетности	Общество раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующую информацию по отчетным сегментам: • 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:	П.22-32 ПБУ 12/2010

	• 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. Учет капитального строительства		
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 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	Ст.1 Закона №39-ФЗ П.1.2 Письма №160 П.10, 14 ст.1 гл.1 ГрадК РФ гл.37 ч.2 ГК РФ Письмо №80 П.3.2.1 Приказа №37 РД 153-34.3-20.409-99

	производственно-технологическими или санитарно-техническими требованиями. ***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. ***Реконструкция линейных объектов*** – изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначальное установленных показателей функционирования таких объектов (мощности, грузоподъемности и других) или при котором требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов (в соответствии с Методикой по пересмотру сроков полезного использования основных средств в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса).	

	Реконструкция объектов основных средств (за исключением линейных объектов) – изменение параметров объекта капитального строительства, его частей (высоты, количества этажей, площади, объема), в том числе надстройка, перестройка, расширение объекта капитального строительства, а также замена и (или) восстановление несущих строительных конструкций объекта капитального строительства, за исключением замены отдельных элементов таких конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановления указанных элементов (в соответствии с Методикой по пересмотру сроков полезного использования основных средств в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса). ***Модернизация основных средств*** - это работы, в результате которых изменилось технологическое или служебное назначение объекта или появилась возможность его работы (использования) с повышенными нагрузками. ***Модернизация*** объектов электросетевого комплекса – (входит в состав технического перевооружения) - замена отдельных узлов, элементов действующего оборудования, зданий и сооружений на более современные, при котором происходит изменение конструкции и значительное увеличение технико-экономических показателей действующего оборудования, проводимая в целях: • значительного улучшения технико-экономических показателей объекта (мощности, производительности, КПД и др.); • увеличения расчетного срока эксплуатации; • повышения технического уровня (состояния) и надежности; • снижения энергетических, материальных затрат и трудовых ресурсов при эксплуатации, техническом обслуживании и ремонте; • улучшения условий труда и охраны окружающей среды; • возможности применения при эксплуатации более дешевых (недефицитных) видов топлива, сырья, материалов, технологий. ***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. Объект учета капитального строительства	Объектом учета является объект строительства, под которым понимается актив/группа активов в соответствии с проектно-сметной документацией. При этом необходимое условие для отражения в учете объектов строительства является принятие объекта строительства в качестве объекта ОС в соответствии с ОКОФ.	П.2.1 Письма № 160 Приказ №94н
3.1.3. Аналитический учёт затрат на капитальное строительство	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 при осуществлении капитального строительства хозяйственным способом ведется в разрезе:	П.2.2 Письма № 160 Приказ №94н

	• техническая документация; • материалы; • оборудование; • оплата труда; • страховые взносы; • горюче-смазочные материалы; • командировочные; • проценты по кредиту; • прочие капитальные затраты. Технологическая структура затрат при осуществлении капитального строительства подрядным способом ведется в разрезе: • проектно-изыскательские работы; • строительно-монтажные работы; • приобретение материалов (давальческое); • приобретение оборудования, сданного в монтаж (давальческое); • проценты по кредиту; • оформление земельно-правовых отношений; • содержание службы заказчика; • строительный контроль; • прочие капитальные затраты.	
3.1.4. Учет затрат на капитальное строительство	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	Приказ №94н

	капитальных вложений.	
3.1.5. Фактические затраты на создание объектов капитального строительства	Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются: ○ **при осуществлении капитального строительства хозяйственным способом:** • фактически произведенные затраты (затраты на оплату труда, стоимость использованных запасов и т.п.); ○ **при осуществлении капитального строительства подрядным способом:** • стоимость проектно-изыскательских работ, • стоимость запасов, переданных подрядчикам на давальческой основе, • стоимость оборудования, • стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом, • расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства, • расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки, предоставленные для строительства объектов, • расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления, • стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.), • расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причинённых изъятием земельного участка, и стоимость рекультивации, • расходы, связанные с оформлением: землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; • затраты по пуско-наладочным работам,	П.3.1.2, 4.1. - 4.3, Раздел 5 Письма № 160 П.42 Приказа № 34н

	• агентское вознаграждение по строительству объектов, • проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, • расходы организации – заказчика, • расходы на рекультивацию земель по окончании строительных работ, • затраты по возведению и эксплуатации временных нетитульных зданий и сооружений, • амортизационные отчисления и расходы по эксплуатации и разборке временных нетитульных зданий и сооружений, • расходы заказчика-застройщика, осуществляющего подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приёмку этих работ, др., • расходы по содержанию специализированных, выполняющих функции заказчика (застройщика), • строительный контроль, • прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта.	
3.1.6. Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства	Затраты по содержанию специализированных подразделений, выполняющих функции заказчика (застройщика), высших менеджеров, осуществляющих руководство данными подразделениями, и затраты на строительный контроль при осуществлении строительства/реконструкции производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства. К специализированным подразделениям Общества относятся: Департамент капитального строительства, Дирекция специальных проектов, Департамент инвестиций, Департамент технологического развития и инноваций, Отдел перспективного развития. К высшим менеджерам относятся: заместитель генерального директора по инвестиционной деятельности, заместитель генерального директора по специальным проектам.	П.1.4 Письма № 160

	Указанные расходы включаются в состав прочих капитальных работ и затрат и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет в составе прочих работ и затрат ведется раздельно по затратам на содержание заказчика (застройщика) и на строительный контроль и ежемесячно распределяются на строящиеся объекты капитальных вложений. В дальнейшем в составе прочих работ и затрат затраты на содержание заказчика (застройщика) и строительный контроль включаются в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов. Данные по распределению в Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности предоставляет Департамент капитального строительства Общества ежемесячно до 7-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. В случае, когда специализированные подразделения 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.	
3.1.7. Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для капитального строительства	Ресурсы (запасы и оборудование к установке), стоимость которых выражена в иностранной валюте и используемые для капитального строительства, пересчитываются в рубли на дату их первичного признания в бухгалтерском учете.	П. 6,9,10 ПБУ 3/2006, Приложение к ПБУ 3/2006
3.1.8. 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,	Норма отсутствует

	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.	
3.1.9. 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 Постановление № 802
3.1.10. 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	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

	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 на такую регистрацию.	
3.1.11. Выбытие объектов капитального строительства	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 НИОКР; • 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 НИОКР. 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:	п. 4 ст. 11 закона № 402-ФЗ

	• в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация, • по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете, • в остальных случаях - на дату акта на списание. Объекты незавершенного капитального строительства, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные), учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу). Данные объекты учитываются за балансом по стоимости, по которой они учитывались на дату их списания с баланса. После завершения работ по ликвидации (демонтажу) указанные объекты незавершенного строительства списываются с забалансового учета. 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 использоваться отдельный субсчет на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".	
3.1.12. 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		
3.2.1. Учет оборудования, требующего монтажа	Оборудование, требующее монтажа – 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.	Приказ №94н П.3.1.3 Письма №160

	Оборудование, требующее монтажа 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, через которую приобретено оборудование, предназначенное для монтажа, • проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), в случаях, предусмотренных настоящей Учетной политикой, • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа. Не включаются в фактические затраты на приобретение оборудования, требующего 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, требующее 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, требующего монтажа на счете 07 «Оборудование к установке» организуется: • По местам хранения; • По наименованиям оборудования (марка, вид и т.п.). Стоимость оборудования, требующего монтажа, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» при передаче оборудования в монтаж, 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. При передаче оборудования в монтаж оформляется акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15). Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения подрядным способом 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), хозяйственным способом - Акт об установке оборудования. В случае, когда оборудование, требующее монтажа, 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 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.	Приказ №94н
3.2.3. 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	П.4 ПБУ 6/01

	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; • 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	Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются расходами того отчётного периода, в котором они совершены. Библиотечный фонд в Обществе не формируется.	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	Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к	П.5 ПБУ 6/01

стоимости основных средств	основным средствам, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в составе 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 объекты: • электросетевое оборудование, признаваемое основным средством согласно утвержденному в Обществе Унифицированному перечню наименований инвентарных объектов основных средств; • земельные участки; • здания; • сооружения; • автотранспортные средства.	
3.3.6. Основные группы основных средств	Общество выделяют следующие группы основных средств: • производственные здания; • сооружения, кроме ЛЭП; • линии электропередачи и устройства к ним; • машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии; • производственный и хозяйственный инвентарь; • транспортные средства; • земельные участки; • объекты природопользования; • прочие.	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	ОКОФ (введение) П.6 ПБУ 6/01

	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, 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.	П.9 МСФО (IAS) 16
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, • таможенные пошлины и таможенные сборы, • невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с	П.7-12 ПБУ 6/01

	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. В случае если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется. 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). 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.	
3.3.10. Основные средства, внесенные в счет вклада в уставный капитал	Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. При оплате дополнительных акций неденежными средствами денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций, производится советом директоров общества исходя из их рыночной стоимости. Если в отношении поступающих объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использованная активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.	П.9, 12 ПБУ 6/01 ст. 34, 77 ФЗ № 208-ФЗ
3.3.11. Основные средства, полученные по договору дарения	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.	П.10, 12 ПБУ 6/01

(безвозмездно), а также выявленные при инвентаризации	На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов. Стоимость 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.	
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. Активы признаются в отчетности на основании перехода экономических рисков и контроля за поступлением экономических выгод.	П.4 ПБУ 6/01 П.12 ПБУ 9/99 П.21, 52 Приказа №91н

	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.	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	Затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету в качестве основного средства, 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 принятия его к учету в качестве основных средств, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности аналогично затратам на содержание и эксплуатацию 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	П.20 ПБУ 6/01 П.59 Приказа №91н

	(количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды); • нормативного срока службы, установленного заводом-изготовителем. Срок полезного использования устанавливается Комиссией по приемке основных средств на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект. 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 может быть пересмотрен в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации. По объектам электросетевого комплекса срок полезного использования основных средств пересматривается (изменяется) в соответствии с принятой ПАО «Россети Северный Кавказ» Методикой по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса. 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 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. 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	П.18-25 ПБУ 6/01 Р.IV Приказа №91н

	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 начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей	По объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей (например, для проживания командированных работников), амортизация начисляется в общеустановленном порядке. По объектам жилищного фонда, приобретенным до 31.12.2005, Общество продолжает начислять амортизацию (износ) за балансом.	П.17 ПБУ 6/01 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	П.23 ПБУ 6/01 Приказ №94н Приказ № 91н

	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. 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.	
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. 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,	р.IV ПБУ 6/01 Р.V Приказа №91н П.1.2,3.2.2 Письмо № 160

	следующего за месяцем, когда начата модернизация или реконструкция. Возобновление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, 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 может быть пересмотрен срок полезного использования по этому объекту. По объектам электросетевого комплекса срок полезного использования пересматривается (изменяется) в соответствии с утверждённой в Обществе Методикой по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса. Улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств при проведении модернизации/реконструкции/технического 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.	
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. 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 основных средств	По решению уполномоченного органа ДЗО в случае возникновения новых обстоятельств, позволяющих сделать вывод о возможности отдельного компонента комплекса конструктивно сочлененных предметов выполнять свои функции не в составе комплекса (как это было изначально определено при их признании), а самостоятельно, единицы учета основных средств могут изменяться. При объединении Обществом (комплектации нескольких действующих объектов основных средств в одно основное средство) и разукрупнении (выделении из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объектов основных средств вновь созданным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера/субномера. Основанием для проведения объединения (разукрупнения) объектов основных средств является акт объединения объектов основных средств (акт о разделении объекта основных средств), подлежащих объединению (разукрупнению) (с учетом проектно-сметной документации), утвержденный организационно-распорядительным документом Общества. Стоимость вновь созданного при объединении объекта основных средств осуществляется исходя из первоначальной стоимости основных средств, подлежащих объединению в новое основное средство, с учетом суммы начисленной амортизации Стоимость выделяемой части объекта основных средств при разукрупнении, выделении части объекта определяется в следующем порядке: • 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. Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате разукрупнения и стала менее установленного лимита для признания в составе	П.6 ПБУ 6/01 Приказ №91н П.7, 10 ПБУ 1/2008

	основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств.	
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. Объекты основных средств, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономических выгод в будущем, но фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются за балансом по остаточной стоимости до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу). В случае, когда ОС полностью самортизировано, оно может приниматься на забалансовый учет по условной стоимости. В момент прекращения признания объекта основных средств, остаточная стоимость объекта списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов (за исключением выбытия в результате недостачи по итогам инвентаризации). Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: • продажи,	Р.VI ПБУ 6/01 Р.V Приказа №91н П.7, 10 ПБУ 1/2008 П.12 ПБУ 9/99

	• 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 оформляется Акт о списании объекта основных средств (ранее - форма № ОС-4). При завершении работ по демонтажу (ликвидации) объект списывается с забалансового учета. 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».	

	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 (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,	Р.VI ПБУ 6/01

	• 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. 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 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. 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	Гл.34 ч. 2 ГК РФ Р.VI Приказа №91н МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

	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 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	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 Приказ №15

	лизингодателя или лизингополучателя в соответствии с условиями договора лизинга. Амортизационные отчисления производит та сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга.	
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 Приказ №15
3.4.4. Операционная аренда в отчетности арендатора	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 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.	Приказ №94н П.50 Приказ №91н
3.4.5. Финансовая	Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется на счете 03 «Доходные	П.5, 20 ПБУ 6/01

аренда (лизинг) в отчетности арендодателя	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.	Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закон № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 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». 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.	Приказ №94н П.5, 8 ПБУ 6/01 П.5 ПБУ 10/99 П.5, 15 ПБУ 9/99
3.4.7. Капитальные	Вложения в арендованное имущество могут иметь характер:	П.10, 35 Приказа №91н

<table>
<tr>
<td>вложения в арендованные объекты основных средств</td>
<td>
• 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.
В зависимости от условий договора возможны следующие варианты отражения неотделимых капитальных вложений в арендованное имущество в учете:
<table>
<tr><td>Условия договора аренды</td><td>Порядок отражения в учете</td></tr>
<tr><td>Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ</td><td>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений:
• отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю;
• начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю;
• списать арендатором суммы капитальных вложений в форме неотделимых улучшений при их передаче арендодателю.
• произвести зачет стоимости капитальных вложений в</td></tr>
</table>
</td>
<td>П.5 ПБУ 6/01</td>
</tr>
</table>

	форме неотделимых улучшений в счет арендной платы (в случае наличия в договоре аренды условия о зачете).	
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем по окончанию договора аренды	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств. По окончанию действия договора аренды неотделимое улучшение продается арендодателю: • отразить списание остаточной стоимости реализованного объекта основных средств; • отразить стоимость реализации объекта основных средств; • отразить сумму НДС, начисленного при реализации основного средства.	
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта не подлежат компенсации арендодателем	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств. По окончанию действия договора аренды неотделимое улучшение безвозмездно передается арендодателю: • отразить списание остаточной стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств; • отразить сумму НДС, начисленную при безвозмездной передаче (НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта).	
Арендатор производит начисление амортизации по неотделимым улучшениям арендованных основных средств, учитываемых в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств. Срок полезного использования такого объекта устанавливается исходя из срока полезного использования арендованного имущества, либо согласно техническим		

	условиям или рекомендациям производителя. 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	П.3 ПБУ14/2007

	ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом), • 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 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, • прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА. Не относятся к НМА: • не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКР), • не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке НИОКР, • расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы), • интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и	П.2, 3, 4 ПБУ 14/2007 П.2, 3, 7 ПБУ 17/02

	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. НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования.	П.25 ПБУ 14/2007 П.89-91 МСФО(IAS) 38
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,	П.5 ПБУ14/2007

	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.	
3.5.6. Аналитический учет НМА	Для учета первоначальной стоимости НМА применяется счет 04 «Нематериальные активы», для учета начисленной амортизации применяется счет 05 «Амортизация нематериальных активов». Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НМА.	Р .VII ПБУ14/2007
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 при единовременном выполнении условий с момента, когда он приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства. Фактической (первоначальной) стоимостью НМА признается сумма, исчисленная	Р.II ПБУ14/2007

	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 НИОКР в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.	
3.5.8. Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении	Расходами на приобретение НМА за плату являются: • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу), • таможенные пошлины и таможенные сборы, • 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.	П.3,8 ПБУ14/2007
3.5.9. Первоначальная оценка внутренне	В фактическую (первоначальную) стоимость НМА, созданных в рамках внутреннего проекта, кроме расходов, включаемых в стоимость НМА при отдельном	П.9, 10 ПБУ14/2007 П.54, 57 МСФО (IAS)

созданных НМА	приобретении, также относятся: • суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение НИОКР, • расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКР по трудовому договору, • страховые взносы, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКР 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 НИОКР, оцениваются по стоимости объектов, сложившейся на момент перевода объекта из состава расходов на НИОКР в состав НМА.	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 предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности Общества.	П.25-26 ПБУ14/2007 П.88-96 МСФО (IAS) 38
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	П.27 ПБУ14/2007

	бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с п. 2.1.5. настоящей Учетной политики.	
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 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	П.16,22 ПБУ14/2007 МСФО (IAS) 36

	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 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) вложений во внеоборотные активы, прочие расходы в зависимости от направления использования НМА.	Р.IV ПБУ14/2007 Приказ №94н
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	П.23, 27 ПБУ14/2007 П.89-91 МСФО (IAS) 38

	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.	
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 счета учета (расходов) затрат аналогично принципам, используемым для отражения амортизации НМА.	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, • 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	П.34-36 ПБУ14/2007 Приказ №94н

	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,	Р .VI ПБУ14/2007

	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.	
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 расходов.	Р.VI ПБУ14/2007
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	Р.VII ПБУ14/2007

	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.	
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, • 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	Ст.2 Закон №127-ФЗ Гл.38 ч.2 ГК РФ

	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 НИОКР	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 НИОКР может быть продемонстрировано. В случае, когда в отношении результатов выполняемых НИОКР планируется получение исключительных прав, расходы по таким НИОКР учитываются как расходы по созданию НМА. В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением НИОКР, признаются расходами текущего периода.	П.7 ПБУ 17/02
3.6.3. Не относятся к НИОКР	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,	П.4 ПБУ 17/02

	• 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.	
3.6.4. Объекты учета НИОКР	Объектами учета являются НИОКР, завершенные с положительным результатом, использование которых принесет Обществу экономическую выгоду в будущем. Положительными результатами НИОКР являются: • отчет по научно-исследовательской работе, • конструкторская, технологическая или нормативная документация, относящаяся к образцу нового изделия или к новой технологии, • 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 НИОКР, не может одновременно учитываться как объект НМА и как объект НИОКР. Обособленный результат НИОКР (в том числе опытный образец) учитывается либо как объект НИОКР (без исключительных прав), либо как объект НМА (с исключительными правами). Имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), полученное в результате выполнения НИОКР, 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	П.6, 7 ПБУ 17/02

	критериям признания соответствующих активов. Результаты НИОКР, которые планируются к использованию в течение срока, не превышающего 12 месяцев, в составе расходов на НИОКР не учитываются и подлежат списанию в состав текущих расходов. НИОКР, 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 НИОКР 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 НИОКР 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 НИОКР). 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 НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно. Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НИОКР и иных аналитических признаков.	П.5 ПБУ 17/02 Приказ №94н

3.6.7. Первоначальная оценка	К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ. В состав расходов при выполнении НИОКР 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) 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 НИОКР, включая расходы по проведению испытаний. Не включаются в расходы на приобретение, создание НИОКР: • 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. Затраты, связанные с формированием единицы бухгалтерского учета НИОКР отражаются с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе договоров на выполнение работ по темам или отдельным этапам работ и	Р.2 и П.9 ,16 ПБУ 17/02 П.7 ПБУ 1/2008 П.51-61 МСФО (IAS) 38 Приказ №94н

	видам затрат. Объекты НИОКР, завершенные с положительным результатом, не подлежащие правовой охране, учитываются на отдельном субсчете (НИОКР) 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 "НИОКР" к счету 04, после получения правоохранных документов - переводятся на субсчет "НМА" к счету 04. Первоначальная стоимость объектов НИОКР определяется в следующем порядке. • если полученные результаты планируется использовать как результаты интеллектуальной деятельности, то стоимость объектов НИОКР определяется в полной сумме фактических затрат на НИОКР, • 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 НИОКР) определяется за вычетом суммы прямых затрат на создание объекта имущества (опытного образца, полезной модели и т.п.).. Расходы на получение патента включаются в первоначальную стоимость объекта НМА в случае, если они осуществлены до момента ввода НИОКР в эксплуатацию. Расходы на НИОКР, признанные в предшествовавших отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.	
3.6.8. Учет опытных образцов	Если в результате НИОКР 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
3.6.9. Списание расходов по НИОКТР	Расходы по НИОКР подлежат списанию на счета учета затрат (в зависимости от направления использования результатов НИОКР) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в	П.10-14 ПБУ 17/02 Приказ №94н

	производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Общества. Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока. Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, 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 НИОКР определяется специальной комиссией по НИОКР в каждом конкретном случае. В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы. В бухгалтерском учете списание расходов по НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, на расходы по обычным видам деятельности отражается путем уменьшения остатка по счету учета указанного актива.	
3.6.10. 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 НИОКР, 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 НИОКР и/или распоряжения руководителя Общества). В качестве ответственных за своевременное информирование бухгалтерской службы Общества о прекращении использования НИОКР назначаются структурные подразделения, являющиеся пользователями соответствующих работ.	П.15 ПБУ 17/02
3.6.11. Раскрытие	Информация о расходах по НИОКР отражается в бухгалтерском балансе по статье «Результаты исследований и разработок».	Р.V ПБУ 17/02

информации в отчетности	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 НИОКР, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы, • о сумме расходов по незаконченным НИОКР. В составе информации об учетной политике Общества в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация: • о способах списания расходов по НИОКР, • о принятых Обществом сроках применения результатов НИОКР.	
3.7. Запасы		
3.7.1. Определения	***Запасы*** – активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. ***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 (нестандартных) технологических операций. ***Специальная одежда*** - средства индивидуальной защиты работников Общества. ***Готовая продукция -*** конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных	П. 3, 14 ФСБУ 5/2019 П. 9 МСФО (IFRS) 13

	документов, в случаях, установленных законодательством. ***Незавершенное производство*** **-** затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи. ***Товары*** **-** запасы, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества. ***Товары отгруженные*** **-** продукция, товары, другое имущество, предназначенные для продажи, выданное (переданное) со складов, иных мест хранения Обществ 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.). ***Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР)*** **-** затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования). ***Справедливая стоимость*** **-** цена, которая была бы получена при продаже запасов в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.	
3.7.2. Квалификация запасов	Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: • затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана); • определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. К запасам относятся: • сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг; • инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев,	П. 2-5 ФСБУ 5/2019 П.2-6 ПБУ 1/2008

	когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами; • готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Общества; • товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества; • готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи; • незавершенное производство; • объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества; • объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества. • Требования настоящего раздела Учетной политики также применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасами не признаются: • финансовые вложения, включая предназначенные для перепродажи, • материальные ценности других лиц, находящиеся у Общества в связи с оказанием этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки.	
3.7.3. Признание запасов в бухгалтерском учете	Запасы, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:	П.5 ФСБУ 5/2019

	• при приобретении запасов 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 запасы признаются в момент перехода рисков и выгод; • при приобретении импортных запасов - 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). Запасы (продукция), создаваемые собственными силами Общества, признаются в бухгалтерском учете по окончании производственного цикла и определения производственной себестоимости продукции.	
3.7.4. Единица учета запасов	Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.	П.3 ФСБУ 5/2019
3.7.5. Оценка запасов - общий подход	Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящей Учетной политикой.	П.9 ФСБУ 5/2019
3.7.6. Оценка запасов при их приобретении (создании)	В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг. В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются: • уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу,	П. 9-14 ФСБУ 5/2019

	подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы; • затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (далее - транспортно-заготовительные расходы); • затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов; • величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды; • связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива; • иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов: • за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; • с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются: • затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями; • управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов; • расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания)	

	запасов; • иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов. Стоимость запасов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации, или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету. Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения материальных ценностей других лиц, находящихся у Общества. Запасы, 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.	
3.7.7. Оценка незавершенного производства и готовой продукции	В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся: • материальные затраты; • затраты на оплату труда; • отчисления на социальные нужды; • амортизация; • прочие затраты. Порядок формирования фактической себестоимости незавершенного производства и готовой продукции рассмотрен в разделе 3.20.13 настоящей Учетной политики.	
3.7.8. Оценка запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал	При получении запасов в качестве вклада в уставный капитал к фактической себестоимости запасов приравнивается увеличение капитала организации вследствие размещения акций (продажи долей). Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками).	

	В этом случае для определения рыночной стоимости таких запасов привлекается независимый оценщик.	
3.7.9. Оценка запасов, полученных безвозмездно	Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.	П.15 ФСБУ 5/2019 П. 14 ФСБУ 5/2019, п. 9 МСФО (IFRS) 13
3.7.10. Оценка запасов, внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов	Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, считается наименьшая из следующих величин: • стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла; • сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов. Если материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, отличаются от запасов Общества, не могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности и подлежат продаже, такие ценности учитываются в составе долгосрочных активов для продажи обособленно от других активов. Такие материальные ценности оцениваются по предполагаемой стоимости их продажи, уменьшенной на сумму предполагаемых затрат, необходимых для демонтажа и разборки основного средства с целью извлечения (получения) ценностей из ликвидируемого объекта, доведения их до готовности к продаже и осуществления продажи (чистая стоимость продаж), но не выше остаточной стоимости ликвидируемого основного средства.	П.16 ФСБУ 5/2019
3.7.11. Оценка запасов,	При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами,	П. 14 ФСБУ 5/2019,

полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами	включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.	П. 9 МСФО (IFRS) 13
3.7.12. Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам	Неотфактурованными поставками считаются запасы, 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 запасы, 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 запасов, они учитываются в общеустановленном порядке. Запасы, поступившие без расчетных документов, принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам и отражаются на счетах учета запасов (в зависимости от их назначения) обособленно на отдельном складе счета 10 «Материалы». В случаях, если Общество использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость запасов, то указанные запасы приходуются: • по ценам, указанным в договоре поставки или спецификации к договору, • по фактической себестоимости запасов в предыдущих отчетных периодах, если на	П.14 ФСБУ 5/2019

	момент поступления ценностей в договоре с поставщиком цены не определены, • по фактической себестоимости аналогичных запасов, если поступившие запасы ранее не закупались. Запасы, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в их принадлежности Обществу (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве запасов. Такие запасы хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться. Общество обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения таких запасов.	
3.7.13. Оценка запасов, находящихся в пути	Под запасами, находящимися в пути, понимаются запасы, которые еще не поступили в Общество, но по которым к Обществу перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости. Такие запасы, учитываются обособленно на счете 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками.	П.9 МСФО (IFRS) 13
3.7.14. Оценка товаров при их приобретении за плату	Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).	П.21 ФСБУ 5/2019 Приказ №94н
3.7.15. Оценка товаров отгруженных	Товары отгруженные оцениваются по фактической себестоимости, которая определяется в порядке, установленном настоящей Учетной политикой.	Приказ №94н П.61 Приказа №34н
3.7.16. Отражение поступления запасов 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	Приказ №94н

	материала.	
3.7.17. Учет внутреннего перемещения МПЗ	Затраты по внутреннему перемещению МПЗ (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции.	
3.7.18. Отражение поступления 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
3.7.19. 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
3.7.20. Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР	Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) – затраты Обществ, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки запасов до места их использования и приведение в состояние, необходимое для их использования. В состав ТЗР включаются: • расходы по погрузке запасов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих запасов согласно договору, • наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям, расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением запасов, • таможенные, пошлины и сборы, расходы на таможенное оформление (таможенную очистку, декларирование грузов и т.п.), расходы на сертификацию, оформление паспорта импортной сделки и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей, • плата за хранение запасов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов; • расходы на командировки по непосредственному заготовлению запасов,	П.70, Приложение № 3 Приказа №119н

	• расходы по таре и упаковке, • расходы по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов, т.п.) транспортных организаций, • 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, • иные аналогичные расходы. Не относятся к ТЗР: • не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов; • оплата услуг по доставке запасов, включенных поставщиком в их стоимость; • затраты по хранению и внутреннему перемещению запасов между складами Обществ, возникающие после оприходования запасов.	
3.7.21. Аналитический учет запасов	Аналитический учет запасов ведется в разрезе: • номенклатурных номеров (единиц учета запасов); • мест нахождения; • материально ответственных лиц; • иных аналитических группировок. Запасы, переданные в переработку, на ответственное хранение дополнительно группируются также по контрагентам и договорам.	Приказ № 94н
3.7.22. Выбытие запасов	Запасы списываются: • одновременно с признанием выручки от их продажи; • при выбытии в случаях, отличных от продажи; • при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов. Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:	П. 41- 44 ФСБУ 5/2019

	• в котором признана выручка от продажи этих запасов; • в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов. Расходы от списания запасов при продаже учитываются обособленно от расходов от списания запасов при выбытии в случаях, отличных от продажи.	
3.7.23. Оценка запасов при их выбытии	При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости. Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов. При списании запасов при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от продажи или использования запасов балансовая стоимость запасов признается расходом данного конкретного периода.	П.36-44ФСБУ 05/2019
3.7.24. Оценка товаров при их выбытии	Оценка товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других товаров, непрофильных для Общества) при реализации и прочем выбытии производится по средней себестоимости. При реализации или ином выбытии товаров, непрофильных для Общества, их оценка производится по себестоимости каждой единицы.	П.36-38 ФСБУ 5/2019
3.7.25. Учет спецоснастки (специальной одежды)	Порядок учета специальной оснастки (специальной одежды) определяется в соответствии с настоящей Учетной политикой в зависимости от признания данных активов в качестве запасов или в качестве основных средств. Общество обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета на счете «Производственный и хозяйственный инвентарь в эксплуатации») наличия и движения специальной оснастки (специальной одежды) в течение всего срока эксплуатации.	П.3, 5, 8 ФСБУ 5/2019

3.7.26. Учет аварийного резерва	Аварийный резерв представляет собой особый запас материальных ценностей, состоящий из оборудования и запасов, предназначенных для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах. Материальные ценности, входящие в состав аварийного резерва (за исключением объектов, признаваемых основными средствами в соответствии с настоящей Учетной политикой) подлежат учету Обществом в составе запасов.	П.3 ФСБУ 5/2019 П.6 МСФО (IAS)
3.7.27. 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. 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.3,8 ФСБУ 5/2019 Приказ №94н
3.7.28. Оценка запасов после признания	Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: • фактическая себестоимость запасов; • чистая стоимость продажи запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Порядок формирования резерва под обесценение запасов устанавливается в соответствии с Методическими рекомендациями по оценке величины резерва под снижение стоимости запасов ПАО «Россети Северный Кавказ».	П.28-31 ФСБУ 5/2019
3.7.29. Раскрытие информации в отчетности	Стоимость запасов (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение запасов) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности следующая информация: • балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;	П.45 ФСБУ 5/2019

	• сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период; • в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов; • балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге; • способы расчета себестоимости запасов; • последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом); • авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов; • решение о применении ФСБУ 5/2019 к запасам, предназначенным для управленческих нужд. В бухгалтерской отчетности в отношении товаров дополнительно подлежит раскрытию с учетом существенности информация о стоимости товаров, переданных в залог и иная информация, предусмотренная требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. Товары отгруженные отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по отдельной подстатье «Товары отгруженные» к статье «Запасы» по фактической 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). Информация о стоимости запасов, входящих в состав аварийного резерва, в случае ее существенности раскрывается в Бухгалтерском балансе в разделе II обособленно от других видов запасов. Спецодежда (со сроком использования более 12 месяцев) отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих основных средств.	
3.8. Доходы будущих периодов		
3.8.1. Учет доходов будущих периодов	В соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» к доходам будущих периодов относятся остатки неиспользованных в отчетном периоде средств	ПБУ 13/2000

	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 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.	
3.9. Расходы будущих периодов (отложенные затраты)		
3.9.1. 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
3.9.2. 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,	П.16 ПБУ 2/2008 П.39 ПБУ 14/2007

	• 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, запасов 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 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.	
3.9.3. 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	П.19 ПБУ 4/99

	течение 12 месяцев и менее после отчетной даты, • долгосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение периода превышающего 12 месяцев после отчетной даты.	
3.9.4. 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
3.9.5. 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. 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 части прочих объектов - срок, в течение которого Общество предполагает получение экономической выгоды от использования объекта. В случае, когда из подтверждающего произведенные затраты документа или не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется структурным подразделением Общества, ответственным за возникновение данных расходов на основании организационно-распорядительного документа Общества.	П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008 ст. 1235, 1238, 1286 ГК РФ
3.9.6. 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	П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008 П.19 ПБУ 10/99

	быть принято решение о списании объектов РБП с учета, уточнении способа списания, уточнение периода списания.	
3.9.7. 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
3.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами		
3.10.1. 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,	Ст.8 НК РФ

	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*** - глава 34 НК и принимаемые в соответствии с ней 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 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.	
3.10.2. Аналитический учет	Аналитический учет расчетов ведется в разрезе: • видов расчетов; • контрагентов;	Приказ №94н

	• договоров.	
3.10.3. Классификация задолженности	Для целей бухгалтерского учета дебиторская и кредиторская задолженности классифицируются следующим образом: • По видам 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, • 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. • По сроку погашения задолженности: • краткосрочная (задолженность, которая будет погашена в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода) • долгосрочная (задолженность, которая будет погашена в течение периода более 12 месяцев по окончании отчетного периода). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность	П.19-20 ПБУ 4/99

	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.	
3.10.4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 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 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	Приказ №94н П.6.1 ПБУ 10/99 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

	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 в полном объёме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором. 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 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, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из	

	курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, или иному согласованному сторонами курсу 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, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, 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.	
3.10.5. 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	Приказ №94н П.6.1 ПБУ 9/99 Ст.424 ГК РФ П.24, 77 Приказа № 34н П.4- 9 ПБУ 3/2006

	(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 продукции, оказания услуг, выполнения работ, либо до даты оплаты, 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 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.	П.2 ст.317 ГК РФ

	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, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком 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, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, 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.	
3.10.6. 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 каждый бюджет (внебюджетный фонд). Обязательства по налогам и сборам признаются в бухгалтерском учете по моменту возникновения у Общества в соответствии с законодательством	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

	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, по дате добровольной уплаты и иным законодательно установленным случаям. 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).	
3.10.7. Расчеты по социальному страхованию	В составе страховых взносов, учитываются: • страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, • страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; • страховые взносы на обязательное медицинское страхование; • страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев	Глава 34 НК Приказ №94н П.16, 18 ПБУ 10/99 П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ

	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 работников. Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными	ПБУ 8/2010

	обязательствами. Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.	
3.10.8. Расчеты с персоналом по оплате труда	Расчеты с работниками Общества по оплате труда - это расчеты с работниками за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также 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) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты). 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
3.10.9. 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	Приказ №94н

	Обществу. Задолженность подотчетного лица погашается на дату утверждения авансового 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.	
3.10.10. 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,	Приказ №94н Статьи 246, 247 ТК РФ

	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 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).	
3.10.11. Расчеты с членами совета директоров	По решению общего собрания акционеров членам совета директоров (наблюдательного совета) Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов совета директоров (наблюдательного совета) общества. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров. Расходы по выплате вознаграждений членам совета директоров, комитетов совета директоров, компенсации расходов, связанных с исполнением ими функций членов 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
3.10.12. Расчеты с учредителями	Расчеты с учредителями (акционерами) – 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 –	Приказ №94н П.67 № 34н П.1 ст.28, п.1 ст.14, п. 2 ст.15 Закона № 14-

	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 регистрации увеличения уставного капитала за счет средств учредителей. Поступление вкладов от учредителей (в денежной и неденежной форме) до государственной регистрации изменений в учредительных документах отражается на счете 75 и в бухгалтерском балансе показывается в разделе «Капитал и резервы» по строке 1311 «Капитал до регистрации изменений». 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.	ФЗ П.3, 5, 10 ПБУ 7/98 П.1, 2 ст.25 Закона № 208-ФЗ П.3 ст.34 Закона № 208-ФЗ
3.10.13. 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	Приказ № 94н

	доходам от участия в простом товариществе); • расчеты по депонированным суммам; • расчеты по негосударственному пенсионному обеспечению; • расчеты по исполнительным документам; • расчеты по претензиям; • расчеты по совместной деятельности; • иные расчеты.	
3.10.14. 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.).	
3.10.15. 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.	Приказ №94н

	Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества и аппаратом управления оформляются авизо - официального извещения об изменениях в состоянии взаимных расчетов. На такие операции, как передача имущества или денег, авизо не оформляется. В балансе Общества внутрихозяйственные расчеты отсутствуют, так как обороты и остатки по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» по подразделениям, участвующим в расчетах, взаимно закрываются.	
3.10.16. 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
3.10.17. Списание безнадежной дебиторской задолженности	К безнадежной относится дебиторская задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации, невозможно установить место нахождения должника, его имущества, либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях.. 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.	П.70, 77 Приказа № 34н Приказ №94н

	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.	
3.10.18. 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, • 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.	П.78 Приказа № 34н П.2 ст.314 ГК РФ Ст.34, 37 Положения о переводном и простом векселе Ст.1 Закон № 48-ФЗ П.22 Постановления Пленума № 33/14
3.10.19. 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	П.19, 27 ПБУ 4/99 П.73-78 Приказа № 34н Приказ №66н Письмо № 07-02-06/42 П.4 ПБУ 21/2008

	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 приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела «Внеоборотные активы» без НДС. 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 1525 «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.	

3.11. Финансовые вложения		
3.11.1. Определение	***Ценная бумага*** - документ, соответствующий установленным законом требованиям и удостоверяющий обязательственные и иные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении (документарные ценные бумаги). Ценными бумагами признаются также обязательственные и иные права, которые закреплены в решении о выпуске или ином акте лица, выпустившего ценные бумаги в соответствии с требованиями закона, и осуществление и передача которых возможны только с соблюдением правил учета этих прав в соответствии со статьей 149 Гражданского кодекса Российской Федерации (бездокументарные ценные бумаги). 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, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением формы и порядка, • размещается выпусками или дополнительными 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 или от имени публично-правового образования обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных ценными бумагами. ***Долевая ценная бумага*** – ценная бумага, удостоверяющая имущественное право на долю активов организации-эмитента за вычетом всех ее обязательств, а также в отношении акций – 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. ***Долговая ценная бумага*** – ценная бумага (например, облигация, вексель),	Ст.2 Закона №39-ФЗ Ст. 46 Закона № 208-ФЗ МСФО (IAS) 32 МСФО (IAS) 39 Приказ №10-65/пз-н

	удостоверяющая имущественное право требования владельца ценной бумаги уплаты денежных средств. ***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. ***Вексель*** - соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство векселедателя (заемщика) либо иного указанного в векселе плательщика выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы. ***Вексель простой*** - соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство векселедателя (заемщика) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы. ***Вексель переводной*** - Соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство иного по отношению к векселедателю (заемщику) указанного в векселе плательщика выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы. ***Облигация*** - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца (держателя) на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация может предусматривать право ее владельца на получение фиксированного в ней процента либо иные имущественные права. ***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 эмиссионных ценных бумаг*** – совокупность всех ценных бумаг одного	

	эмитента, предоставляющих равные объем и сроки осуществления прав их владельцам и имеющих одинаковую номинальную стоимость в случаях, если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации. Выпуску эмиссионных ценных бумаг присваивается 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 их первым владельцам путем заключения гражданско-правовых сделок. ***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 реестра ценных бумаг*** - документ, выдаваемый держателем реестра с указанием вида и номера (кода) лицевого счета, а также фамилию, имя и, если имеется, отчества (полного наименования) зарегистрированного лица, которому открыт такой счет; количества ценных бумаг, учтенных на лицевом счете, а также полного наименования эмитента, либо полного наименования управляющей компании паевого инвестиционного фонда и полного или краткого названия паевого инвестиционного фонда, либо полного наименования управляющего ипотечным покрытием и индивидуального обозначения, идентифицирующего ипотечные сертификаты участия с данным ипотечным покрытием; даты, по состоянию на которую указывается количество ценных бумаг, учтенных на лицевом счете; сведений о фактах ограничения операций с ценными бумагами, зафиксированных	

	(зарегистрированных) на лицевом счете на дату, по состоянию на которую указывается количество ценных бумаг, учтенных на лицевом счете. ***Заем*** - договор, по которому одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. ***Заемщик*** - сторона, принимающая определённую сумму денег или другие вещи, определённые родовыми признаками. Заёмщик в соответствии с договором обязуется возвратить кредитору такую же сумму денег, или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества на определенных условиях, которые могут включать в себя принцип срочности и платности и др. ***Ключевая ставка*** - минимальная процентная ставка, по которой Центральный банк России (ЦБ РФ) предоставляет кредиты коммерческим банкам на срок в 1 неделю, и одновременно это максимальная ставка, по которой ЦБ РФ готов принимать от банков на депозиты денежные средств. ***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.	
3.11.2. 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:	П.2, 3 ПБУ 19/02

	• 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).	
3.11.3. Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы	Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения: • Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и 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),	Гл.30, 42, 43, 44, 45 46, 47, 55 ч. 2 ГК РФ

	• 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 на срок более трех месяцев: • 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.	
3.11.4. 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	П.3, 4 ПБУ 19/02

	аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности, • депозитные вклады со сроком размещения три месяца и менее, • членские взносы в профессиональные (региональные) ассоциации, союзы, партнерства и иные некоммерческие Общества, • передача имущества учреждениям, • величина бездоходных финансовых вложений таких, как беспроцентные займы, финансовые векселя, бездоходная дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.	
3.11.5. 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
3.11.6. Синтетический и аналитический учет	Синтетический учет финансовых вложений в Обществе организован следующим образом: • 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	Р.3 ПБУ 19/02 Приказ №94н П.7, 10.1, 16 ПБУ 9/99

	финансового вложения и т.д.), • периода владения (дата выпуска (для ценных бумаг); дата покупки; дата выбытия; дата погашения; дата начала начисления дохода (процентного, купонного) и т.д.), • срочности финансовых вложений (долгосрочные/краткосрочные финансовые вложения), • контрагентов.	
3.11.7.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.	
3.11.8. 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, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, 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,	П.9, 11 - 15 ПБУ 19/02 Приказ №94н

	• по прочим финансовым вложениям, кроме ценных бумаг, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. 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 вложений, 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.	
3.11.9. Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве	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».	Приказ №94н П.17 ПБУ 19/02

собственности	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 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).	
3.11.10. 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	Р.III ПБУ 19/02 П.67 МСФО (IAS) 39

	существенности колебаний рыночной стоимости. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.	
3.11.11. 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
3.11.12. Формирование резерва под обесценение ФВ	Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке на 31 декабря отчетного года. Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество	Р.VI ПБУ 19/02

	рассчитывает получить от этих финансовых вложений. Формирование резерва под обесценение осуществляется в соответствии с Методикой по созданию резервов под обесценение финансовых вложений, утвержденной в Обществе.	
3.11.13. 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, • 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	Р.IV ПБУ 19/02

	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.	
3.11.14. 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	Р.IV, V ПБУ 19/02

	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). 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. 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.	
3.11.15. 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. 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,	Р.VII ПБУ 19/02

	• 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.	

3.12. Денежные средства и их эквиваленты		
3.12.1. 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 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	П.7 ПБУ 1/2008 МСФО (IAS) 7 Современный экономический словарь

	(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.	
3.12.2.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 расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях, ведется на счете 51 «	Приказ №94н П.25 ПБУ 23/2011

	Расчетные счета». Операции по расчетному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ней денежно-расчетных документов. Аналитический учет ведется: • по каждому расчетному счету; • статьям движения денежных средств. Учет наличия и движения денежных средств в иностранных валютах, на валютных 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 счету и приложенных к ней 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 организации 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, квитанции кредитной организации,	

	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.	
3.12.3.Денежные документы: квалификация, классификация, учет	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 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.	Приказ №94н

	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 Общества или списанию за счет других источников.	
3.12.4.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, банковские депозиты со сроком погашения три месяца или меньше, краткосрочные государственные ценные бумаги. 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
3.12.5.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	П.5-8, 13-17, 20 ПБУ 23/2011

	также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 23/2011.	
3.12.6. 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. Денежные документы, отражаемые на счете 50 «Касса», субсчет «Денежные документы», включаются в строку «Прочая дебиторская задолженность» раздела II «Оборотные активы» баланса. В состав бухгалтерской отчетности Общества входит Отчет о движении денежных 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 23/2011. Общество раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса. Общество 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 23/2011, 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 Обществу, но не использованных им кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных	П.3,4, 21- 25 ПБУ 23/2011

	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 его расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств.	

3.13. Капитал		
3.13.1. 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 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	Приложения к приказу № 66н (формы 1, 3) Ст.31 Закон №208-ФЗ П.79-83 Приказа № 34н Ст.7-9 Закон №14-ФЗ

	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.	
3.13.2. 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 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.	Приказ №94н П.1 ст.90 и п.1 ст.99 ГК РФ П.66 Приказа № 34н МСФО (IAS) 32 Ст.72 Закона №208-ФЗ П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ
3.13.3. 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)	Ст.72 Закона № 208-ФЗ П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ Приказ №94н

	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.	
3.13.4. 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. 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».	Ст.35 Закон №208-ФЗ Ст.30 Закон №14-ФЗ Приказ №94н
3.13.5. 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	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

	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 учреждаемому Обществу (в случае, если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемого Общества). Добавочный капитал Общества используется: • на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, • на увеличение уставного капитала (в случае отсутствия иных источников финансирования); • на выплату дивидендов учредителям Общества и другие цели. В случае отсутствия пообъектного аналитического учета добавочного капитала списание добавочного капитала при выбытии ранее переоцененных основных средств производится пропорционально стоимости основных средств. 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.	РФ Письмо № 07-05-06/262
3.13.6. 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 (непокрытый убыток) на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) 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	Ст.48 Закона №208-ФЗ Ст.28 Закона №14-ФЗ П.83 Приказа №34н П.3, 5, 10 ПБУ 7/98 Абз.2 п.16 ПБУ 14/2007

	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, НМА, накопленная в добавочном капитале к моменту выбытия этого объекта ОС, НМА • 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; • 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.	
3.13.7. 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 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.	Приложения к приказу № 66н (формы 3)

	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.	
3.14. Целевое финансирование		
3.14.1. 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.	
3.14.2. 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 (из бюджетов бюджетной системы РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов) 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

3.14.3. Признание целевых средств	Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии условий, установленных п. 5 ПБУ 13/2000.	П.5 ПБУ 13/2000
3.14.4. 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, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком 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
3.14.5. 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 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
3.14.6. Учет средств целевого финансирования	• Для учета средств целевого финансирования используется счет 86 «Целевое финансирование». • Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по	П.5, 9 ПБУ 13/2000 Приказ №94н

	назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их. • Расходование средств в счет будущего поступления средств целевого 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», Предоставление бюджетных средств на финансирование понесенных Обществом в предыдущие отчетные периоды: • расходов – относится на увеличение финансового результата по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 91 «Прочие доходы»; • капитальных затрат - отражается в размере начисленной амортизации как увеличение финансового результата по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 91 «Прочие доходы», в оставшейся части - в качестве доходов будущих периодов по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов».	
3.14.7. Раскрытие информации в отчетности	Информация о получении и использовании государственной помощи раскрывается в бухгалтерской отчетности в следующем порядке: • остаток средств целевого финансирования в части, предоставленных Обществу бюджетных средств – отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие обязательства» (в случае существенности суммы – отдельной подстрокой) раздела IV «Долгосрочные обязательства» (по обязательствам, срок исполнения которых превышает 12 месяцев)/раздела V «Краткосрочные обязательства» (по обязательствам, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев); • дебиторская задолженность в части целевых средств, принятых к бухгалтерскому учету – отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочая дебиторская задолженность» (в случае существенности суммы – отдельной подстрокой) раздела II «Оборотные активы»;	Приказ №66н

	• кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств – отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочая кредиторская задолженность» (в случае существенности суммы – отдельной подстрокой) раздела V «Краткосрочные обязательства»; • доходы будущих периодов на финансирование капитальных затрат – отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Доходы будущих периодов» раздела IV «Долгосрочные обязательства». При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (в случае существенности суммы); • доходы будущих периодов на финансирование текущих расходов – отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Доходы будущих периодов» раздела V «Краткосрочные обязательства. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.	
3.15. Кредиты и займы		
3.15.1. 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*** - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца (держателя) на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация может предусматривать право ее владельца 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.	
3.15.2. 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
3.15.3. 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)	П.7 ПБУ 15/2008 П.5 МСФО (IAS) 23

	изготовление; • объект определён инвестиционной программой Общества; • 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, НИОКР и т.п.).	
3.15.4. 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	Приказ №94н П.19 ПБУ 4/99 Ст.1 Закон № 48-ФЗ П.34, 37 Положения о переводном и простом векселе

	со дня его возникновения), • обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим 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.	
3.15.5. 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,	П.19 ПБУ 4/99

	когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев 365/366 дней, • 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.	
3.15.6. 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)).	
3.15.7. 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,	П.2 ПБУ 15/2008 Ст.807 и 819 ГК РФ

	отражается в сумме номинала облигаций.	
3.15.8. 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. Сумма привлеченных заемных средств распределяется по филиалам Общества. Информацию о распределении заемных средств, и их погашении в разрезе филиалов, предоставляет Департамент экономики ежемесячно, до 15 числа месяца, следующего за отчетным. 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

3.15.9. 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 том отчетном периоде, к которому они относятся за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.	П.3, 4, 6 ПБУ 15/2008
3.15.10. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору)	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. 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, относящиеся к Аппарату управления и не подлежащие капитализации, распределяются в филиалы пропорционально остаткам по счетам 66, 67 на конец отчетного месяца. 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
3.15.11. 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	П.15, 16 ПБУ 15/2008 Приказ №94н

	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 равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). 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).	
3.15.12. 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 равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита) 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
3.15.13. 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
3.15.14. Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного	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).	П.14 ПБУ 15/2008 П.8-24 МСФО (IAS) 23

актива	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 использовании заёмных средств должна быть обеспечена привязка к конкретному объекту. Все прочие заемные средства Общества (кроме целевых займов) являются нецелевыми займами. Сумма начисленных в текущем отчетном периоде процентов по целевым займам капитализируется в полной мере в стоимости инвестиционных активов пропорционально доле затрат на каждый инвестиционный актив в общей сумме затрат на инвестиционные активы, под которые получен целевой займ. 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. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную месячную процентную ставку по всем нецелевым займам и определяется как средневзвешенное значение расходов (процентов) по займам Общества, остающимся непогашенными в течение месяца, за исключением займов, полученных специально для приобретения отдельных объектов инвестиционных активов (целевых займов). В случае превышения объема финансирования инвестиционного актива, для создания которого привлечены целевые займы, над суммой целевых займов, в его стоимости учитываются также расходы (проценты) по нецелевым займам. Сумма расходов (процентов) по нецелевым займам, подлежащая капитализации рассчитывается с применением ставки капитализации к общим затратам по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов, не финансируемых за счет целевых займов (части стоимости инвестиционных активов,	

	финансируемых за счет целевых займов, которая не покрывается за счет целевых займов), за исключением стоимости активов, изготовление/приобретение которых завершено, либо приостановлено на срок более трех месяцев. Стоимость объектов инвестиционных активов включает затраты, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в том числе: • фактически принятые работы для капитального строительства (включая оборудование, требующее монтажа, подлежащее установке на данном объекте и запасы, предназначенные для строительства); • незакрытые авансы, выданные подрядным организациям, выполняющим строительно-монтажные работы по данному объекту; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Сумма капитализируемых процентов, подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, не являющихся объектами финансирования по целевым займам, распределяется на стоимость инвестиционных активов, не финансируемых за счет целевых займов, пропорционально затратам на инвестиционные активы.	
3.15.15. 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	П.3, 8 ПБУ 15/2008

	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. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов единовременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.	
3.15.16. 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	П.17, 18 ПБУ 15/2008

	(кредитного договора) в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).	
3.16. Недостачи и потери от порчи ценностей		
3.16.1. Квалификация недостач и 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
3.16.2. Учет недостач и потерь	Недостачи и потери от порчи ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Аналитический учет ведется по каждой недостаче и порче в отдельности.	Приказ №94н
3.16.3. Признание недостач и потерь	Потери (недостачи), выявленные в результате инвентаризации признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, в остальных случаях – на момент их выявления.	Приказ №94н
3.16.4. Оценка недостач и потерь	Величина потерь определяется в следующем порядке: • по недостающим или полностью испорченным запасам – 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 основным средствам – 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,	Приказ №94н

	ранее отнесенной на расчеты с поставщиком или транспортной организацией.	
3.16.5. Списание недостач и потерь	Суммы потерь и недостач списываются: • недостач и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин - 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 запасов, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, а также по приостановленным уголовным делам в связи с не установлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого - на счет 91 «Прочие доходы и расходы».	Приказ №94н
3.16.6. 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
3.17. Оценочные обязательства, резервы, условные обязательства и условные активы		
3.17.1. 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. ***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	П.2, 4, 11 ПБУ 8/2010

	событий, не контролируемых Обществом. ***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 активы и обязательства не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящей Учетной политикой.	
3.17.2. Формируемые оценочные обязательства и резервы	Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств: • реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др., • 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 отпусков, • оплате квартальных вознаграждений (премий) работникам; • оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год; • оплате вознаграждений членам Совета Директоров, комитетам при Совете Директоров; • оплате вознаграждений членам Ревизионной комиссии; • оплате выходных пособий, • резерв под снижение стоимости МПЗ, • резерв сомнительных долгов, • резерв под обесценение финансовых вложений, • иные оценочные обязательства, соответствующие критериям признания.	П.2, 4, 9, 11, 13, 14 ПБУ 8/2010

	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. Общества признают для целей бухгалтерского учета оценочные резервы: • резерв под снижение стоимости запасов, • резерв по сомнительным долгам, • резерв под обесценение финансовых вложений.	
3.17.3. Квалификация и признание оценочного обязательства	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 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 %;	П.5, 8 ПБУ 8/2010

	• 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.	
3.17.4. Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества	Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества признаются при выполнении условий признания оценочных обязательств. 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	П.11 ПБУ 8/2010

	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.	
3.17.5. Резерв по судебным делам с неблагоприятным исходом	Обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом, имеющие неопределенную величину и (или) сроки исполнения квалифицируются как оценочные при выполнении условий признания оценочных обязательств, установленных настоящей Учетной политикой. К оценочным обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом относятся обязательства организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые могут возникнуть из: • судебных исков, принятых к производству; • обжалуемых судебных актов, которыми заканчивается рассмотрение спора по существу, не вступивших в законную силу. Оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом включает в себя: • судебные расходы (издержки), штрафные санкции: неустойку, проценты, госпошлину, уплачиваемую в бюджет, госпошлину, возмещаемую истцу, ущерб, убыток, неосновательное обогащение и прочее; • оспариваемую задолженность или оспариваемую часть задолженности. Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на последнее число каждого отчетного периода (квартала). При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат, связанных с выполнением этих обязательств, списывается за счет ранее созданных оценочных обязательств. Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат	

	по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты 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. Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат инвентаризации/проверке не реже одного раза в год, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. По результатам такой инвентаризации/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, 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. Использование сумм сформированного оценочного обязательства по существенным судебным разбирательствам с неблагоприятным исходом производится в случае: • списания денежных средств с расчетного счета или самостоятельно исполненных требований, а также при взыскании с расчетного счета на основании сводных исполнительных производств или с момента вступления решения в законную силу; • при урегулировании разногласий не в пользу Общества по мировому	

	соглашению, утверждённому решением суда. Восстановление сумм оценочного обязательства производится в случае: • изменения или отмены решения суда последующими судебными инстанциями, а также в случае изменения оценки вероятности с учётом обстоятельств, выявленных, в том числе в ходе рассмотрения судебного дела; • в случае установления судебным решением, вступившим в законную силу и оставленным без изменения всеми последующими инстанциями, незаконности требований кредитора к Обществу.	
3.17.6. Оценочные обязательства по оплате отпусков	Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по оплате отпусков устанавливается в соответствии с утверждёнными в Обществе Методическими рекомендациями по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений. При этом учитывается следующее: • оценочные обязательство формируется ежемесячно на последнюю дату отчетного периода (месяца) исходя из возможностей существующей учетной системы: отдельно по каждому работнику/ в целом по Обществу (в разрезе филиалов или структурных подразделений) исходя из общего количества неиспользованных дней отпуска по Обществу. • Общество квалифицирует оценочное обязательство по оплате отпусков как краткосрочное оценочное обязательство, т.к. при возникновении обязательства не определена дата его погашения и сумма обязательства (отпускные рассчитываются исходя из среднедневного заработка за 12 месяцев, предшествующих периоду, в котором производится начисление отпускных), у Общества имеется обязательство предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска работникам. • величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов. • начисление отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск	Раздел V, VI ч.3 ТК РФ Правила об очередных и дополнительных отпусках Глава 34 НК

	отражается в учете Общества как погашение оценочного обязательства по оплате отпусков. Обязательство уточняется исходя из количества дней неиспользованных отпусков, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников: • сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного оценочного обязательства) переносится на следующий год с корректировкой исходя из предполагаемой суммы оценочного обязательства, исчисленного на соответствующий период. • при недостаточности средств фактически сформированного оценочного обязательства величина превышения в момент предоставления отпуска и начисления отпускных работнику отражается как начисление обязательства по отпускным в обычном порядке.	
3.17.7. Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год устанавливается утвержденными в Обществе Методическими рекомендациями по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений. При этом учитывается следующее: • Оценочное обязательство по выплате вознаграждения (премии) по итогам работы за год формируется на основании оценки (бюджета) предстоящих расходов по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год. • Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год создается один раз в год (на сумму годового вознаграждения). Общество квалифицирует вознаграждение по итогам работы за год как краткосрочное оценочное обязательство.	ПБУ 8/2010 Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»
3.17.8. Оценочные обязательства по выходным пособиям	При формировании оценочных обязательств учитывается следующее: • обязанность Общества по выходным пособиям и иным аналогичным выплатам признается существующей, если выполняется хотя бы одно из следующих условий: • Общество обязано расторгнуть трудовой договор (договоры) с	ПБУ 8/2010 Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	работником или группой работников до истечения срока соответствующего трудового договора (договоров), • Общество предложило работникам расторгнуть трудовые договоры с работниками в добровольном порядке. • обязательство Общества по расторжению трудового договора с работником (группой работников) до истечения срока соответствующего трудового договора (договоров) признается существующим, если Общество имеет утвержденный в надлежащем порядке план сокращения численности работников и не имеет при этом возможности отказаться от его исполнения. План сокращения численности должен содержать: • перечень структурных подразделений, функции и примерное количество работников, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними, • размеры компенсации работникам, подлежащие выплате, • время начала исполнения плана сокращений. При этом время начала исполнения этого плана должно быть таковым, чтобы существенные изменения в нем были маловероятны. • величина оценочного обязательства по выходным пособиям должна отражать ожидаемое количество работников, готовых принять предложение.	
3.17.9. Резерв под обесценение запасов	Порядок формирования резерва под обесценение запасов устанавливается в соответствии с утверждёнными в Обществе Методическими рекомендациями по оценке величины резерва под снижение стоимости запасов.	Приказ № 94н П.28-31 ФСБУ 5/2019 П. 3.7.28 ЕКУП
3.17.10. Резерв по сомнительным долгам	Общество создает резерв по сомнительным долгам по любой дебиторской задолженности, признаваемой Обществом сомнительной. При этом сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В случае отсутствия в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) резерв создается исходя из положений ГК РФ о сроках оплаты товаров (работ, услуг) при отсутствии	П.70, 77 Приказа № 34н ПБУ 21/2008 Приказ №94н

	специального условия в договоре. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам учитывается на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам». Информация по резерву сомнительных долгов раскрывается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (начисление резерва) и прочих доходов (восстановление резерва). Порядок формирования резерва по сомнительным долгам утверждается в соответствии с утверждённой в Обществе Методикой по оценке величины резерва по сомнительным долгам.	
3.17.11. Формирование резерва под обесценение ФВ	Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений по итогам проверки на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, не реже одного раза в год, 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. Резерв под обесценение финансовых вложений формируется в соответствии с утверждёнными в Обществе Методическими рекомендациями по оценке величины резерва под обесценение финансовых вложений и учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение вложений».	Р.VI ПБУ 19/02
3.17.12. 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	П.19, 24-28 ПБУ 8/2010 Приказ № 66н

	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 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.	
3.18. Вознаграждения работникам		
3.18.1. 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	ТК РФ Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	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 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.	
3.18.2. 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, 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	ТК РФ Приказ №94н Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	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).	
3.18.3. Признание в учете вознаграждения работникам	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 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	ПБУ 10/99 Приказа № 94н Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	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: • 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.	

3.18.4. 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
3.18.5. Оценочные обязательства по оплате отпусков	Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по оплате отпусков устанавливается Методическими рекомендациями по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений.	Раздел V, VI ч.3 ТК РФ Правила об очередных и дополнительных отпусках Глава 34 НК
3.18.6. 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.	ПБУ 8/2010 Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	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. Общество квалифицирует вознаграждение по итогам работы за год как краткосрочное оценочное обязательство.	
3.18.7. 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» отражаются по строке «Дебиторская задолженность». 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,	Приказ №66н

	• увеличение величины обязательства в связи с ростом приведенной стоимости за отчетный период (проценты) при применении дисконтирования.	
3.19. Доходы		
3.19.1. Определения	***Доходы от обычных видов деятельности*** - выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. ***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 и т.п.).	Приказ №66н
3.19.2. 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, • обеспечительных платежей, • 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).	

3.19.3. 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
3.19.4. Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности	Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг . К основным видам деятельности Общества для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся: • передача электроэнергии, • 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». Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе: • видов деятельности, в рамках которой получен доход, • в разрезе иных аналитических группировок. 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 перепродаже электроэнергии; • По технологическому присоединению к электрической сети.	

3.19.5. 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, 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	П.6 ПБУ 9/99 П.9 ПБУ 3/2006

	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, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком 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.	
3.19.6. 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,	П.12-14 ПБУ 9/99 П.17 ПБУ 2/2008

	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».	Пар.16 МСФО (IAS) 18
3.19.7. 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 в редакции Общества вне зависимости от наличия подписи со стороны контрагента (подписания акта об оказании УПЭЭМ со стороны контрагента с разногласиями по объему и (или) стоимости оказанных УПЭЭМ), при наличии документов, подтверждающих его направление контрагенту заказным письмом (опись вложений и квитанция об отправке) и нарочным способом (отметка о получении), либо иным способом, обеспечивающим получение уведомления о доставке. 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).	Стандарт «Реализация услуг по передаче электрической энергии (мощности)
3.19.8. Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети	Доходы от услуг по технологическому присоединению к электрической сети признаются 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 (е) п. 7 Постановления № 861

	утвержденных Постановлением Правительства № 861: 1. При обеспечении сетевой организацией возможности осуществить действиями Заявителя фактическое присоединение объектов заявителя к электрическим сетям и фактический прием (подачу) напряжения и мощности для потребления энергопринимающими устройствами заявителя (по результатам выполнения сетевой организацией и заявителем мероприятий в соответствии с техническими условиями (п.110) - в отношении категорий заявителей: • юридических лиц или индивидуальных предпринимателей в целях технологического присоединения по второй или третьей категории надежности энергопринимающих устройств, максимальная мощность которых составляет до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств) (п.12 (1)), • физических лиц в целях технологического присоединения энергопринимающих устройств, максимальная мощность которых составляет до 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), которые используются для бытовых и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности (п.14), • в случае если технологическое присоединение энергопринимающих устройств таких заявителей осуществляется на уровне напряжения 0,4кВ и ниже. 2. В момент осуществления технологического присоединения (по остальным категориям заявителей). 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 (Акта об осуществлении технологического присоединения).	
3.19.9. 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

3.19.10. 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
3.19.11. 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: • 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 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.	П.7 – 9 ПБУ 9/99 Приказ №94н

3.19.12. 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.	
3.19.13. 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	П.9, 10, 15 ПБУ 9/99

	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 (за исключением дивидендов) 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).	
3.19.14. Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии	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 прочих доходов. Указанные доходы признаются, когда становится вероятным получение соответствующей компенсации: • на дату подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии, (в случае подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии без разногласий), либо совершения контрагентом иных действий, свидетельствующих о признании долга, • на дату оплаты потребителем, • 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.	
3.19.15. Порядок распределения прочих доходов	Прочие доходы, связанные с оказанием услуг технологического присоединения, отражаются по подразделению «Технологическое присоединение». Прочие доходы, связанные со сдачей имущества в аренду, отражаются по подразделению «Сдача в аренду имущества».	

	Прочие доходы, связанные с оказанием дополнительных (нетарифных) услуг, отражаются по подразделению «Дополнительные (нетарифные) услуги». 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» для филиалов, осуществляющих деятельность по передаче электроэнергии, и «Перепродажа электроэнергии» для филиалов, осуществляющих функции гарантирующего поставщика. Прочие доходы, формируются в Аппарате управления по подразделению «Аппарат управления» и распределяются через счет 79-02 «Расчеты по текущим операциям» в филиалы Общества пропорционально НВВПСФ, кроме следующих видов доходов: - списание кредиторской задолженности; - восстановление резерва; - проценты к получению; - доходы, напрямую связанные с выполнением функций ЕИО. В филиалах прочие доходы из Аппарата управления отражаются по подразделениям «Передача электроэнергии» для филиалов, осуществляющих деятельность по передаче электроэнергии, и «Перепродажа электроэнергии» для филиалов, осуществляющих функции гарантирующего поставщика.	
3.19.16. Раскрытие информации в отчетности	В отчете о финансовых результатах доходы Обществ 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 политике. 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». Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда: соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не	П.18-20 ПБУ 9/99

	запрещают такое отражение доходов, доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения Обществ. В частности, показываются за минусом соответствующих расходов следующие доходы: доходы от реализации основных средств, доходы от реализации квартир, доходы от реализации запасов, доходы от реализации ценных бумаг; доходы от реализации валюты, доходы от реализации нематериальных активов, доходы от реализации других активов. В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию как минимум 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.	
3.20. Затраты на производство		
3.20.1. Определения	***Готовая продукция*** - конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные	П.3, 14 ФСБУ 5/2019

	характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством. ***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*** - затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи. ***Объекты калькулирования*** – отдельные работы и услуги, себестоимость которых 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.	П.63 Приказа № 34н
3.20.2.Допущения	Расходами считаются только те затраты, которые участвуют в формировании прибыли отчетного периода, а оставшаяся часть затрат капитализируется в активах Общества в виде готовой продукции, незавершенного производства, остатков полуфабрикатов, незавершенных объектов капитального строительства, нематериальных активов и т.п. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод и результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала той организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).	

	В связи с тем, что в нормативных документах по бухгалтерскому учету зачастую применяется термин «расходы», тогда как речь идет о затратах, в настоящей Учетной политике, там, где уместно, будет применяться термин «затраты».	
3.20.3. 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 данного 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
3.20.4. 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 следующим элементам затрат: • Материальные затраты; • Затраты на оплату труда; • Обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ;	П.4, 8- 10 ПБУ10/99

	• Амортизация; • Прочие затраты. Каждый из перечисленных выше элементов затрат детализируется для целей управленческого учета. По способу включения в себестоимость объекта калькулирования затраты (в том числе по отношению к виду работ, услуг) делятся на прямые, прямые распределяемые и косвенные затраты. ***Прямые затраты*** — это затраты, которые непосредственно связаны с оказанием конкретного вида работ, услуг, и могут быть прямо отнесены на этот вид работ, услуг, либо относятся к нескольким объектам калькулирования, но имеют пропорциональную связь с объемом производства продукции, работ (услуг) каждого объекта калькулирования и могут быть распределены по признаку прямой связи между объектами калькулирования. Прямые затраты (кроме прямых распределяемых) относятся на себестоимость объекта калькулирования (например, вида работ, услуг, продукции) при первичном признании. При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный объект калькулирования, такие затраты признаются ***прямыми распределяемыми*** и учитываются на счетах учета затрат обособленно с последующим распределением между объектами калькулирования. К ***косвенным затратам***, относятся затраты, не связанные непосредственно с объектом калькулирования (например, связанные с несколькими видами оказываемых Обществом услуг), при этом не являющиеся прямыми или прямыми распределяемыми затратами (общепроизводственные, управленческие расходы и др.). Они включаются в себестоимость отдельных видов услуг расчетным путем.	
3.20.5. 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;	П. 16, 17, 9 ПБУ 10/99

	• 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 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).	

3.20.6. 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 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 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 определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок). Стоимость электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, при наличии разногласий по объему/стоимости электрической энергии, отражается в учете в редакции протокола разногласий Общества.	П.6 ПБУ 10/99 П.9 ПБУ 3/2006
3.20.7. Затраты на основное производство	В составе затрат на основное производство учитываются: • прямые производственные затраты (в том числе прямые распределяемые затраты), • оценочные обязательства, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, готовой продукции по конкретному виду деятельности, заказу, либо иному объекту калькулирования,	П.9 ПБУ 10/99 Приказ №94н

	• затраты вспомогательного производства по обеспечению производственного процесса основного производства, • общепроизводственные затраты, относимых на основное производство посредством распределения, • часть общехозяйственных затрат, относимых на основное производство посредством распределения. Затраты основного производства формируют фактическую себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, завершенной производством продукции и 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, перепродаже электроэнергии, технологическому присоединению, предоставлению имущества в аренду, по прочим услугам промышленного характера. Затраты, не связанные с оказанием услуг по технологическому присоединению, предоставлению имущества в аренду, прочим услугам промышленного характера отражаются на счете 20 «Основное производство» по номенклатурным группам «Передача электроэнергии» для филиалов, осуществляющих деятельность по передаче электроэнергии, и «Перепродажа электроэнергии» для филиалов, осуществляющих функции гарантирующего поставщика . В конце месяца расходы, связанные с оказанием дополнительных (нетарифных) услуг, отражаются по номенклатурной группе «Дополнительные (нетарифные) услуги» на счете 20 «Основное производство» путем отнесения расходов с номенклатурных групп «Передача электроэнергии» для филиалов, осуществляющих	

	деятельность по передаче электроэнергии, и «Перепродажа электроэнергии» для филиалов, осуществляющих функции гарантирующего поставщика на основании: - планового распределения затрат от суммы выручки по каждому договору оказания дополнительных (нетарифных) услуг стоимостью 100 тыс. рублей и ниже без учета НДС. Сведения о плановом распределении затрат предоставляет Департамент экономики не позднее 15 января текущего года. При изменении условий хозяйствования сведения о плановом распределении могут корректироваться. Информация об изменении сведений, а также о дате начала применения изменений предоставляется Департаментом экономики; - индивидуального расчета для договоров оказания дополнительных (нетарифных) услуг стоимостью свыше 100 тыс. рублей без учета НДС. Индивидуальный расчет предоставляется Департаментом экономики в разрезе каждого договора в течение 3-х дней с даты регистрации договора. При отсутствии индивидуального расчета, распределение затрат осуществляется в соответствии с предыдущим пунктом. Оставшиеся затраты по номенклатурной группе «Перепродажа электроэнергии» подразделения (филиала) Общества, осуществляющего функции гарантирующего поставщика, уменьшаются на долю затрат, относящихся к услугам по передаче электроэнергии по прямым договорам. Распределение указанной доли затрат производится пропорционально физическим объемам электроэнергии, проданной потребителям, и переданной в рамках договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии до закрытия счетов 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные затраты» и 26 «Общехозяйственные расходы».	
3.20.8. 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 расходы, связанные с	

	процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам по передаче электроэнергии, перепродаже электроэнергии, технологическому присоединению, предоставлению имущества в аренду, прочим услугам промышленного характера. Затраты вспомогательного производства, связанные непосредственно с оказанием услуг по технологическому присоединению, предоставлению имущества в аренду, прочим услугам промышленного характера отражаются на счете 23 «Вспомогательное производство» в разрезе соответствующих номенклатурных групп. Затраты, не связанные с оказанием услуг по технологическому присоединению, предоставлению имущества в аренду, прочим услугам промышленного характера отражаются на счете 23 «Вспомогательное производство» по номенклатурным группам «Передача электроэнергии» для филиалов, осуществляющих деятельность по передаче электроэнергии, и «Перепродажа электроэнергии» для филиалов, осуществляющих функции гарантирующего поставщика. В конце месяца расходы, связанные с оказанием дополнительных (нетарифных) услуг, отражаются по номенклатурной группе «Дополнительные (нетарифные) услуги» на счете 23 «Вспомогательное производство», путем отнесения расходов с номенклатурных групп «Передача электроэнергии» для филиалов, осуществляющих деятельность по передаче электроэнергии, и «Перепродажа электроэнергии» для филиалов, осуществляющих энергосбытовую деятельность на основании: - планового распределения затрат от суммы выручки по каждому договору оказания дополнительных (нетарифных) услуг стоимостью 100 тыс. рублей и ниже без учета НДС. Сведения о плановом распределении затрат предоставляет Департамент экономики не позднее 15 января текущего года. При изменении условий хозяйствования сведения о плановом распределении могут корректироваться. Информация об изменении сведений, а также о дате начала применения изменений предоставляется Департаментом экономики; - индивидуального расчета для договоров оказания дополнительных (нетарифных) услуг стоимостью свыше 100 тыс. рублей без учета НДС. Индивидуальный расчет предоставляется Департаментом экономики в разрезе каждого договора в течение 3-х	

	дней с даты регистрации договора. При отсутствии индивидуального расчета, распределение затрат осуществляется в соответствии с предыдущим пунктом. Оставшиеся затраты по номенклатурной группе «Перепродажа электроэнергии» подразделения (филиала) Общества, осуществляющего функции гарантирующего поставщика, уменьшаются на долю затрат подразделения (филиала) относящихся к услугам по передаче электроэнергии по прямым договорам. Распределение указанной доли затрат производится пропорционально физическим объемам электроэнергии, проданной потребителям, и переданной в рамках договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии.	
3.20.9. 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. Общепроизводственные затраты, не связанные с оказанием услуг по технологическому присоединению, распределяются следующим образом. Часть общепроизводственных затрат, отраженных на счете 25, распределяется на счет 20 «Основное производство» номенклатурная группа «Дополнительные	Приказ №94н

	(нетарифные) услуги» на основании: - планового распределения затрат от суммы выручки по каждому договору оказания дополнительных (нетарифных) услуг стоимостью 100 тыс. рублей и ниже без учета НДС. Сведения о плановом распределении затрат предоставляет Департамент экономики не позднее 15 января текущего года. При изменении условий хозяйствования сведения о плановом распределении могут корректироваться. Информация об изменении сведений, а также о дате начала применения изменений предоставляется Департаментом экономики; - индивидуального расчета для договоров оказания дополнительных (нетарифных) услуг стоимостью свыше 100 тыс. рублей без учета НДС. Индивидуальный расчет предоставляется Департаментом экономики в разрезе каждого договора в течение 3-х дней с даты регистрации договора. При отсутствии индивидуального расчета, распределение затрат осуществляется в соответствии с предыдущим пунктом. Остальные затраты распределяются на счет 20 «Основное производство» по всем видам деятельности, кроме номенклатурных групп «Технологическое присоединение» и «Дополнительные (нетарифные) услуги», пропорционально Фонду оплаты труда, отраженному по счету 20 «Основное производство».	
3.20.10. 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 «Управленческие расходы» формируются по следующим статьям: Выплаты членам Комитета по кадрам Совета директоров; Выплаты членам Комитета по надежности Совета директоров; Выплаты членам Комитета по стратегии и развития Совета Директоров; Выплаты членам Комитета по технологическому присоединению к электрическим	Приказ №94н П.5, 9 ПБУ 10/99

	сетям; Выплаты членам Ревизионной комиссии; Выплаты членам Совета Директоров и Комитетов при Совете Директоров (расходы на проезд, проживание и пр.); Выплаты членам Совета директоров; Организация функционирования и развития ЕЭС; Резерв на выплату вознаграждений членам комитета по кадрам и вознаграждений при Совете Директоров; Резерв на выплату вознаграждений членам комитета по надежности при Совете Директоров; Резерв на выплату вознаграждений членам комитета по стратегии при Совете Директоров; Резерв на выплату вознаграждений членам комитета по технологическому присоединению при Совете Директоров; Резерв на выплату вознаграждений членам Совета Директоров; Резерв страховых взносов в ПФР на вознаграждения членам комитета по кадрам и вознаграждениям при Совете Директоров; Резерв страховых взносов в ПФР на вознаграждения членам комитета по надежности при Совете Директоров; Резерв страховых взносов ПФР на вознаграждения членам комитета по стратегии при Совете Директоров; Резерв страховых взносов в ПФР на вознаграждения членам комитета по технологическому присоединению при Совете Директоров; Резерв страховых взносов в ПФР на вознаграждения членам Совета Директоров; Резерв страховых взносов (кроме ПФР) на выплаты членам Совета Директоров; Резерв страховых взносов (кроме ПФР) на выплаты членам комитета по кадрам и	

	вознаграждениям при Совете Директоров; Резерв страховых взносов(кроме ПФР) на выплаты членам комитета по надежности при Совете Директоров; Резерв страховых взносов (кроме ПФР) на выплаты членам комитета по стратегии при Совете Директоров; Резерв страховых взносов (кроме ПФР) на выплаты членам комитета по технологическому присоединению при Совете Директоров; Страховые взносы (ФФОМС) на вознаграждение Совету Директоров, Ревизионной Комиссии, Комитетов при Совете Директоров; Страховые взносы обязательного пенсионного страхования на вознаграждение Совету Директоров, Ревизионной Комиссии, Комитетов при Совете Директоров; Услуги по организации казначейской функции. В случае изменения условий хозяйствования перечень статей «Управленческие расходы» может быть скорректирован. В конце месяца Управленческие расходы распределяются в филиалы пропорционально необходимой валовой выручке по передаче и перепродаже электроэнергии филиалов (НВВПСФ). 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 по оплате труда, резервам под отпуска и страховым взносам первого заместителя генерального директора – главного инженера, заместителя генерального директора по реализации и развитию услуг и подразделений: - Департамент учета электроэнергии и энергосбережения; - Департамент реализации услуг и взаимодействия с клиентами; - Департамент технического перевооружения и реконструкции, обслуживания и ремонта объектов электросетевого хозяйства;	

	- Департамент производственной безопасности и производственного контроля; - Служба оперативно-технологического и ситуационного управления, отражаются на счете 26 по подразделению «Передача электроэнергии». В конце месяца данные затраты распределяются на счет 20 «Основное производство» по номенклатурной группе «Услуги ЕИО» и на счет 26 «Общехозяйственные расходы» филиалов по номенклатурной группе «Передача электроэнергии» пропорционально необходимой валовой выручке по передаче электроэнергии (НВВП). Затраты по оплате труда, резервам под отпуска и страховым взносам заместителя генерального директора по взаимодействию с субъектами рынка электроэнергии и Департамента по взаимодействию с субъектами рынка электроэнергии, отражаются на счете 26 по подразделению «Перепродажа электроэнергии». В конце месяца данные затраты распределяются на счет 20 «Основное производство» по номенклатурной группе «Услуги ЕИО» и на счет 26 «Общехозяйственные расходы» филиалов пропорционально необходимой валовой выручке по перепродаже электроэнергии (НВВС). Затраты, связанные с содержанием Департамента перспективного развития и технологического присоединения потребителей, отражаются на счете 26 по подразделению «Технологическое присоединение» за исключением расходов на содержание Отдела перспективного развития. В конце месяца данные затраты распределяются в филиалы пропорционально Фонду оплаты труда, отраженному по счету 20 «Основное производство» по номенклатурной группе «Технологическое присоединение» с учетом затрат по вспомогательному производству и общепроизводственных расходов. 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 с учетом затрат по вспомогательному производству и общепроизводственных расходов. При отсутствии Фонда оплаты труда затраты отражаются на сводной номенклатурной группе	

	«Технологическое присоединение». Затраты на вознаграждение персонала за исполнение ключевых показателей по оказанию дополнительных (нетарифных) платных услуг отражаются по подразделению «Дополнительные (нетарифные) услуги». В конце месяца данные затраты распределяются в филиалы пропорционально выручке по номенклатурной группе «Дополнительные (нетарифные) услуги». Остальные затраты отражаются на счете 26 по подразделению «Аппарат управления». В конце месяца затраты по подразделению «Аппарат управления» распределяются на счет 20 «Основное производство» по номенклатурной группе «Услуги ЕИО» и на счет 26 «Общехозяйственные расходы» филиалов пропорционально общей необходимой валовой выручке по передаче и перепродаже электроэнергии филиалов НВВПСО). Информацию о НВВПСО, НВВПСФ, НВВП, НВВС ежегодно предоставляет Департамент тарифообразования до 25 января текущего года. При изменении условий хозяйствования НВВПС, НВВП, НВВС может корректироваться. Данные об изменении НВВПС, НВВП, НВВС предоставляются Департаментом тарифообразования. В филиале затраты по счету 26 по подразделению «Аппарат управления» распределяются на счет 20 «Основное производство» по номенклатурной группе «Дополнительные (нетарифные) услуги» на основании: - планового распределения затрат от суммы выручки по каждому договору оказания дополнительных (нетарифных) услуг стоимостью 100 тыс. рублей и ниже без учета НДС. Сведения о плановом распределении затрат предоставляет Департамент экономики не позднее 15 января текущего года. При изменении условий хозяйствования сведения о плановом распределении могут корректироваться. Информация об изменении сведений, а также о дате начала применения изменений предоставляется Департаментом экономики; - индивидуального расчета для договоров оказания дополнительных (нетарифных) услуг стоимостью свыше 100 тыс. рублей без учета НДС. Индивидуальный расчет предоставляется Департаментом экономики в разрезе каждого договора в течение 3-х	

	дней с даты регистрации договора. При отсутствии индивидуального расчета, распределение затрат осуществляется в соответствии с предыдущим пунктом. Остальные затраты, отраженные в филиале по счету 26, по подразделению «Аппарат управления» распределяются на счет 20 «Основное производство» по всем видам деятельности, кроме номенклатурных групп «Технологическое присоединение» и «Дополнительные (нетарифные) услуги» пропорционально Фонду оплаты труда, отраженному по счету 20 «Основное производство».	
3.20.11. 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
3.20.12. Коммерческие расходы	В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями (выполнение функций гарантирующего поставщика). К коммерческим расходам относятся: коммерческие расходы, связанные с энергосбытовой деятельностью (выполнением функций гарантирующего поставщика, в том числе расходы на рекламу и представительские расходы);	Приказ №94н П.5 ПБУ 10/99

	Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам реализованной продукции полностью в конце отчетного периода.	
3.20.13. Оценка незавершенного производства и определение себестоимости готовой продукции (работ, услуг)	В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты). Классификация затрат на прямые и косвенные определяется Обществом самостоятельно с учетом требований п. 3.20.4 настоящей Учетной политики. Косвенные (общепроизводственные) затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом, установленным Обществом самостоятельно с учетом требований п. 3.20.9 настоящей Учетной политики. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются: • затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины); • затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями; • обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг; • управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг; • расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг); • расходы на рекламу и продвижение продукции; • иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по выбору	Приказ №94н П.64 Приказа №34н

	Общества одним из следующих способов: • по фактической себестоимости; • в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат; • в сумме плановых (нормативных) затрат. Плановые (нормативные) затраты устанавливаются Обществом исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства. Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в сумме плановых (нормативных) затрат, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых при признания выручки от продажи запасов, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.	
3.21. Расходы		
3.21.1. 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; • расходы на проведение технологического и ценового аудита инвестиционной программы и отчета о реализации инвестиционной программы. ***Прочие расходы*** - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).	П.2-5 ПБУ 10/99

3.21.2. Квалификация расходов	Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала 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 запасов и иных ценностей, работ, услуг; • в виде авансов, задатка в счет оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг; • в погашение кредита, займа, полученных Обществом; • в качестве предоставленного займа.	П. 2, 3 ПБУ 10/99 Приказ №94н
3.21.3. 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
3.21.4. 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. Перечень доходов по обычным видам деятельности приведен в разделе «Доходы» настоящей Учетной политики.	П.5, 7-10 ПБУ 10/99
3.21.5. 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.).	П.11 ПБУ 10/99

	В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет прочих расходов ведется в разрезе: • подразделений; • статей расходов.	
3.21.6. 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
3.21.7. 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 себестоимости продукции (работ, услуг) приведены в разделе «Затраты на производство» настоящей Учетной политики.	П.6 ПБУ 10/99
3.21.8. 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	П.14, 15 ПБУ 10/99

	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.	
3.21.9. Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета	Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи», при этом открываются субсчета (с аналитикой по видам продукции, работ, услуг): • «Себестоимость продаж»; • «Расходы на продажу»; • «Управленческие расходы». В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».	Приказ №94н

3.21.10. Порядок распределения прочих расходов	Прочие расходы, связанные с оказанием услуг технологического присоединения, отражаются по подразделению «Технологическое присоединение». Прочие расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, отражаются по подразделению «Сдача в аренду имущества». Прочие расходы, связанные с оказанием дополнительных (нетарифных) услуг, отражаются по подразделению «Дополнительные (нетарифные) услуги». 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» для филиалов, осуществляющих деятельность по передаче электроэнергии, и «Перепродажа электроэнергии» для филиалов, осуществляющих функции гарантирующего поставщика . Прочие расходы, формируются в Аппарате управления по подразделению «Аппарат управления» и распределяются через счет 79-02 «Расчеты по текущим операциям» в филиалы Общества пропорционально НВВПСФ, кроме следующих видов расходов: - расходы, связанные с содержанием имущества, переданного в безвозмездное пользование; - списание дебиторской задолженности; - создание резервов; - расходы, напрямую связанные с выполнением функций ЕИО. В филиалах прочие расходы из Аппарата управления отражаются по подразделениям «Передача электроэнергии» для филиалов, осуществляющих деятельность по передаче электроэнергии, и «Перепродажа электроэнергии» для филиалов, осуществляющих энергосбытовую деятельность. 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.	
3.21.11. Раскрытие	В отчете о финансовых результатах независимо от способа закрытия расходы Общества отражаются с подразделением на:	П.20-23 ПБУ 10/99

информации в отчетности	• себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, • коммерческие расходы, • управленческие расходы, • прочие расходы. В пояснениях к отчетности раскрывается информация о способе списания коммерческих и управленческих расходов. В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация: • расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, • изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году, • расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (резервов предстоящих расходов, оценочных резервов и др.). Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие расходы», без выделения по отдельным строкам отдельных видов прочих расходов, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих расходов. Прочие расходы Общества за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.	
3.22. Особенности бухгалтерского учета энергосбытовой деятельности		
3.22.1. 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. ***Энергосбытовая деятельность*** - деятельность по продаже произведенной и (или)	Ст.3 Закона №35-ФЗ

	приобретенной электрической энергии, осуществляемая на розничных рынках в пределах Единой энергетической системы России и на территориях, технологическое соединение которых с Единой энергетической системой России отсутствует. ***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.	
3.22.2. 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
3.22.3. Порядок отражения операций по приобретению электроэнергии и мощности	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 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.	Ст.3 Закона №35-ФЗ П.2-3 Основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии Приказ №94н
3.22.4. Порядок списания	Приобретенная электроэнергия ежемесячно в полном объеме списывается исходя	

стоимости приобретенных электроэнергии и мощности. Учет технологических потерь электроэнергии	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».	
3.22.5. Порядок учета расходов, связанных с осуществлением энергосбытовой деятельности	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».	
3.22.6. Порядок учета выручки по энергосбытовой	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

деятельности		
3.23. Расчеты по налогу на прибыль		
3.23.1. 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). ***Постоянные налогооблагаемые разницы (ПНР)*** – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового расхода, 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 дохода, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде. ***Постоянный налоговый расход (ПНР)*** – 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 доход (ПНД)*** - сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде и равняется величине, определяемой как произведение постоянной вычитаемой разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль,	П.3, 4, 7- 9, 11, 12, 14, 15 , 22 ПБУ 18/02

	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, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие 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 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 приводят к образованию отложенного налога, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.11 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.	

3.23.2. 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
3.23.3. 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
3.23.4. Аналитический учет постоянных и временных разниц	Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы: • 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,	П.3 ПБУ 18/02

	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.	
3.23.5. Квалификация постоянной разницы	Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы: 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. Постоянные разницы возникают в результате: превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам; непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;	П.4- 7 ПБУ 18/02 Гл. 25 НК РФ

	образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах; прочих аналогичных различий. Под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянный налоговый расход (доход) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница. Постоянный налоговый расход (доход) 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.	
3.23.6. Квалификация временной разницы	Разница квалифицируется Обществами как временная, если имеет место разный момент (период) признания дохода или расходов в бухгалтерском учете и в целях налогообложения. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.	Уточнение норм п.8 ПБУ 18/02
3.23.7. Классификация временных разниц	Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на: • вычитаемые временные разницы; • налогооблагаемые временные разницы. Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате	П.10,12 ПБУ 18/02

	в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Временные разницы образуются в результате: применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей; переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета; признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов; применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств; применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах; прочих аналогичных различий.	
3.23.8. 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,	П.9 ПБУ 18/02

	но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах, • либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.	
3.23.9. 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 в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах, а также за исключением суммы убытка, полученного участником консолидированной группы налогоплательщиков в отчетном периоде, учитываемой при определении консолидированной налоговой базы за этот период. Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации 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 счет учета прибылей и убытков (на счет 99 "Прибыли и убытки"). Для учета изменения отложенных налоговых активов применяется счет 09 «Отложенные налоговые активы». В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то	П.3, 14- 19 ПБУ 18/02 Приказ №94н

	при оценке отложенного налогового актива ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы. В случае, если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, то суммы отложенного налогового актива останутся без изменения до такого отчетного периода, когда возникнет в организации налогооблагаемая прибыль, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Отложенный налоговый актив при выбытии актива, по которому он был начислен, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.	
3.23.10. 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. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет	П.15 ПБУ 18/02 Приказ №94н

	учета прибылей и убытков. Изменения отложенных налоговых обязательств отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» по видам активов и обязательств, в разрезе которых образовались разницы. По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства. Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива или вида обязательства, по которому оно было начислено, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного, так и последующих отчетных периодов. 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.	
3.23.11. Оценка текущего налога на прибыль	Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в	П.20-22 ПБУ 18/02

	отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Для целей Положения под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).	
3.23.12. 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. Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании	П.23-25 ПБУ 18/02

	совокупного финансового результата периода. В пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрываются: • отложенный налог на прибыль, обусловленный: • возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде; • изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок; • признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах; • величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе: • применяемые налоговые ставки; • условный расход (условный доход) по налогу на прибыль; • постоянный налоговый расход (доход).	
3.24. Расчеты по налогу на имущество		
3.24.1. 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».	
3.25. Финансовые результаты		
3.25.1. Учет финансовых	Вся прибыль, полученная филиалами Общества, является прибылью организации в целом. Таким образом, распределение (использование) прибыли производится	

результатов Общества	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.	
3.26. Раскрытие в отчетности информации о забалансовых активах и обязательствах		
3.26.1. 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
3.26.2. 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); • запасы, принятые на ответственное хранение; • запасы, принятые в переработку; • товары, принятые на комиссию; • оборудование, принятое для монтажа; • бланки строгой отчетности; • списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов;	Приказ №94н

	• приобретенная дебиторская задолженность; • 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); • списанные материалы для утилизации; • инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации; • основные средства в эксплуатации как материалы.	
3.26.3. Момент отражения объектов на забалансовых счетах	Имущество, временно находящееся в пользовании или распоряжении Общества (передаваемое в пользование или распоряжение), отражается в учете на забалансовых счетах на дату его фактического поступления (выбытия) в Общество. Имущество, принятое по договору аренды и/или безвозмездного пользования, отражается на забалансовом счете по стоимости, указанной в приемо-сдаточных актах или иных документах, подтверждающих стоимость передаваемого имущества. В случае отсутствия данных о стоимости, Общество принимает на забалансовый учет имущество по условной оценке в 1 рубль. 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.	Приказ №94н
3.26.4. 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). Объекты основных средств, переданные в лизинг и, в соответствии с условиями договора, учитываемые на балансе лизингополучателя, отражаются на забалансовом	Приказ №94н

	счете в учете Общества - лизингодателя по стоимости, указанной в договоре лизинга. Порядок оценки запасов, учитываемых за балансом, установлен в разд. 3.7 «Запасы» настоящей Учетной политики.	
3.26.5. 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
3.26.6. 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.	
3.26.7. 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	Информация Минфина РФ ПЗ-5/2011

	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; • 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 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 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.	

Приложение 2 к приказу
ПАО «Россети Северный Кавказ»
от 30.12.2020 № 543

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
НА 2021 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА 267

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 268

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ 268

3.1. Общие положения 268

3.2. Объект налогообложения 268

3.3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. 269

3.4. Определение налоговой базы при передаче товаров 270

(выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд 270

3.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ 270

для собственного потребления 270

3.6. Момент определения налоговой базы 271

3.7. Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агентства 272

3.8. Применение налоговых вычетов 273

3.9. Ведение раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) 276

3.9.1. Понятие раздельного учета доходов и расходов, сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) 276

3.9.2. Порядок раздельного учета доходов 277

3.9.3. Порядок раздельного учета расходов 278

3.9.4. Порядок раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) 280

3.9.5. Использование «правила 5 процентов» 282

3.10. Восстановление сумм НДС принятых к вычету 282

3.11. Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды 286

3.12. Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость ... 286

3.13. Порядок оформления счетов-фактур, книг покупок и книг продаж 286

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 291

4.1. Порядок признания доходов и расходов 291

4.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг 291

4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства 291

4.2.2. Налоговый учет движения материалов и материальных расходов 292

4.2.3. Учет расходов на оплату труда 292

4.2.4. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества 293

4.2.5. Особенности определения расходов при реализации товаров 294

4.2.6. Налоговый учет основных средств 294

4.2.7. Налоговый учет нематериальных активов 296
4.2.8. Расходы на НИОКР 297
4.2.9. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг 298
4.2.10. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией 299
4.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ 300
4.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ 300
4.5. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 302
4.5.1. Авансовые платежи 302
4.5.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями 302
5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО 302
6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ 303

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.

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 01.01.2021);
- Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
- Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза);
- 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,

вытекающего 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), имущественным правам, приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, по объектам незавершенного капитального строительства, создания нематериальных активов.

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, в общем случае вычет производится на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, после принятия на учет указанных товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам), имущественных прав и при наличии соответствующих первичных документов.

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, местом реализации которых не признается территория РФ;

3) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по реализации работ (услуг), предусмотренных ст. 149 НК РФ, местом реализации которых не признается территория РФ;

4) 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 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 «Процентные доходы по выданным займам» - начисление процентов по договору займа;

- ✓ 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 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».

Доля облагаемых НДС операций	(4) Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период, облагаемых НДС (без НДС)		
	(5) Общая стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период (без НДС)		
Сумма НДС, принимаемая к вычету	Доля облагаемых НДС операций	*	Дебетовый оборот по субсчетам 19 «НДС по приобретенным ценностям»
Сумма НДС, учитываемая в стоимости товаров (работ, услуг)	Дебетовый оборот по субсчетам 19 «НДС по приобретенным ценностям»	-	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.

$$\text{Доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС} = \frac{\text{(6) Сумма совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению за налоговый период (квартал)}}{\text{(7) Общая сумма расходов на производство товаров (работ, услуг) за налоговый период (квартал)}}$$

(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;

✓ 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 ранее понесенных затрат, на приобретение 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, Обществом применяется следующий формат номера счёта-фактуры:

Длина номера составляет 13 символов без пробелов;

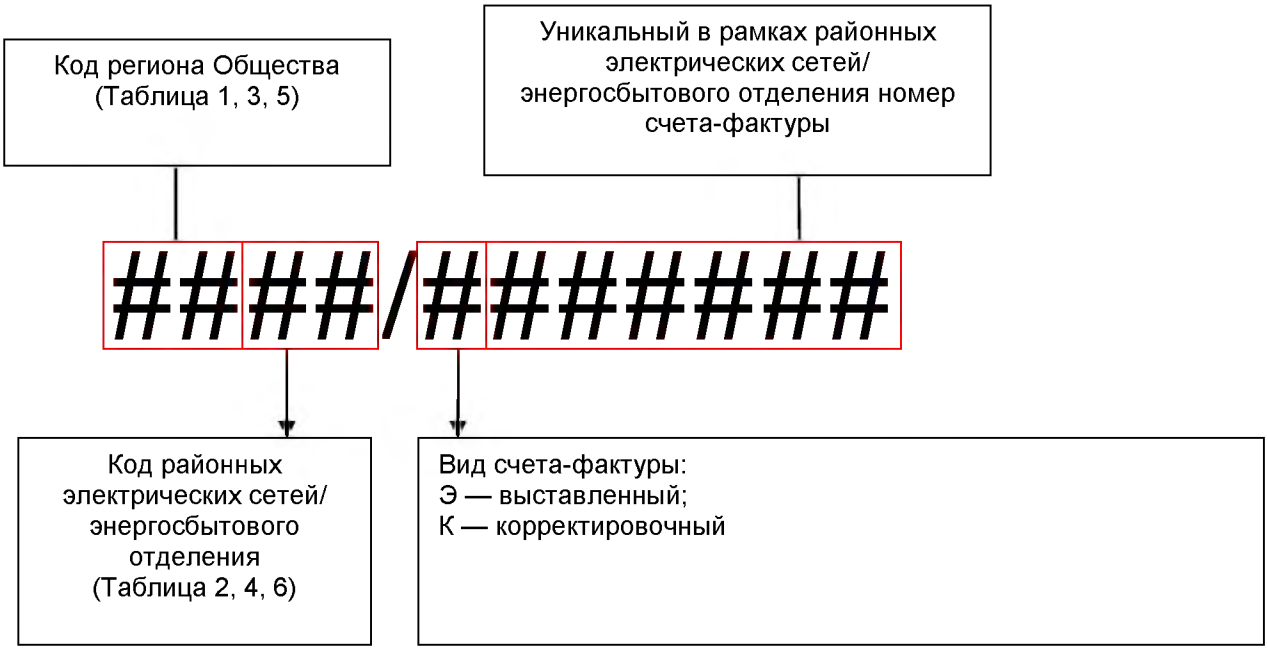
Символы 1 и 2 – код региона Общества согласно таблице 1, 3, 5;

Символы 3 и 4 – код районных электрических сетей/ энергосбытового отделения согласно таблице 2, 4, 6;

Пятый символ – прямой слеш “/”;

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

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



Номер счета-фактуры генерируется автоматически.

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

2.1. По деятельности, связанной с перепродажей электроэнергии в районных электрических сетях филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Ингушэнерго», применяются следующие коды в номере счёта-фактуры:

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

2.2. По деятельности, связанной с перепродажей электроэнергии в энергосбытовых отделениях филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Севкавказэнерго», применяются следующие коды в номере счёта-фактуры:

Таблица 3

Код	Название региона
15	Республика Северная Осетия

Таблица 4

Код	Наименование энергосбытового отделения
00	Алагирское энергосбытовое отделение
01	Владикавказское энергосбытовое отделение - Центральное отделение (г. Владикавказ)
02	Моздокское энергосбытовое отделение
03	Правобережное энергосбытовое отделение
04	Ардонское энергосбытовое отделение
05	Дигорское энергосбытовое отделение
06	Архонское энергосбытовое отделение
07	Октябрьское энергосбытовое отделение
08	Ирафское энергосбытовое отделение
09	Кировское энергосбытовое отделение
10	Владикавказское энергосбытовое отделение (г. Владикавказ)
11	Мизурский участок Алагирского энергосбытового отделения
12	Энергосбытовое отделение г. Моздок
14	Правобережное энергосбытовое отделение (г. Беслан)
15	Ардонское энергосбытовое отделение (г. Ардон)
16	Дигорское энергосбытовое отделение (г. Дигора)

2.3. По деятельности, связанной с перепродажей электроэнергии в энергосбытовых отделениях филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Дагэнерго», применяются следующие коды в номере счёта-фактуры:

Таблица 5

Код	Название региона
05	Республика Дагестан

Таблица 6

Код	Наименование энергосбытового отделения
01	Акушинское энергосбытовое отделение
02	Ахтынское энергосбытовое отделение

03	Бабаюртовское энергосбытовое отделение
04	Ботлихское энергосбытовое отделение
05	Буйнакское городское энергосбытовое отделение
06	Буйнакское энергосбытовое отделение
07	Гунибское энергосбытовое отделение
08	Северное энергосбытовое отделение
09	Дербентское энергосбытовое отделение
10	Дербентское городское отделение энергосбыта
11	Избербашское городское энергосбытовое отделение
12	Кайтагское энергосбытовое отделение
13	Карабудахкентское энергосбытовое отделение
14	Касумкентское энергосбытовое отделение
15	Каякентское энергосбытовое отделение
16	Кизилюртовское энергосбытовое отделение
17	Кизлярское энергосбытовое отделение
18	Кумухское энергосбытовое отделение
19	Левашинское энергосбытовое отделение
20	Магарамкентское энергосбытовое отделение
21	Ногайское энергосбытовое отделение
22	Табасаранское энергосбытовое отделение
23	Тарумовское энергосбытовое отделение
24	Тляратинское энергосбытовое отделение
25	Унцукульское энергосбытовое отделение
26	Хасавюртовское энергосбытовое отделение
27	Хасавюртовское городское энергосбытовое отделение
28	Хунзахское энергосбытовое отделение
29	Центральное энергосбытовое отделение
30	Южно-Сухокумское городское энергосбытовое отделение
31	Махачкалинское городское энергосбытовое отделение
32	Центральный аппарат
33	Гумбетовское энергосбытовое отделение
34	Сергокалинское энергосбытовое отделение
35	Шамильское энергосбытовое отделение
36	Цумадинское энергосбытовое отделение
37	Дахадаевское энергосбытовое отделение
38	Гергебильское энергосбытовое отделение
39	Кизилюртовское городское энергосбытовое отделение
40	Кизлярское городское энергосбытовое отделение
41	Каспийский участок городского энергосбытового отделения

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 «Россети Северный Кавказ»;

02 – филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Ингушэнерго»;

03 – филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Каббалкэнерго»;

04– филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Карачаево-Черкесскэнерго»;

05 – филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Севкавказэнерго»;

06 – филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Дагэнерго»;

07 – филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Ставропольэнерго» Исполнительный аппарат;

08 – Восточные электрические сети филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Ставропольэнерго»;

09 – Западные электрические сети филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Ставропольэнерго»;

10 – Новотроицкие электрические сети филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Ставропольэнерго»;

11 – Прикумские электрические сети филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Ставропольэнерго»;

12 – Светлоградские электрические сети филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Ставропольэнерго»;

13 – Центральные электрические сети филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» - «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 «Россети Северный Кавказ».

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, 2 5, 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.

Налоговый инвестиционный вычет в соответствии со статьей 286.1 Налогового кодекса РФ не применяется.

Повышающие коэффициенты к основной норме амортизации и пониженные нормы амортизации не применяются (пп. 1, 2, 4 ст. 259.3 НК РФ).

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, на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование стоимостью менее 100 000 рублей, Общество относит на прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

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 сделкам, не признаваемым

контролируемыми, 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.

Расчетная стоимость ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, определяется Обществом с привлечением оценщика, (при этом используются методы оценки стоимости, предусмотренные законодательством РФ).

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;

- расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если эта ставка меньше произведения ключевой ставки ЦБ РФ, умноженной на 1,8.

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 создается резерв по сомнительным долгам.

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 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, установленном 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.

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

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, кроме объектов, налог по которым исчисляется по кадастровой стоимости.

Перечень объектов, налог по которым исчисляется по кадастровой стоимости, определяется Законами субъекта Российской Федерации.

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц, земельного налога, транспортного налога, 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 Разделом XI Налогового кодекса РФ.

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. Моментом признания указанных расходов в налоговом учете согласно пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ признается дата их начисления.

Приложение 3 к приказу
ПАО «Россети Северный Кавказ»
от 30.12.2020 № 543

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГРУППЫ КОМПАНИЙ «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ»

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 312
1.1 Цель документа 312
1.2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности 312
1.3 Основополагающие принципы подготовки и качественные характеристики финансовой отчетности 313
1.4 Функциональная валюта и валюта представления 316
1.5 Представление финансовой отчетности 317
1.6 Изменения в учетной политике и оценках, исправление ошибок 321
1.7 Различие в датах перехода на МСФО для компаний Группы 322
1.8 Справедливая стоимость 323
2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 325
2.1. Нормативная база 325
2.2. Основные определения 325
2.3. Классификация 326
2.4. Признание и первоначальная оценка 328
2.5. Последующие затраты 331
2.6. Последующая оценка 332
2.7. Прекращение признания 334
2.8. Раскрытие информации 335
3. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ 337
3.1. Нормативная база 337
3.2. Основные определения 337
3.3. Признание и первоначальная оценка 337
3.4. Последующая оценка 339
3.5. Реклассификация 340
3.5.1. Прекращение признания 340
3.6. Раскрытие информации 341
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 342
4.1. Нормативная база 342
4.2. Основные определения 342
4.3. Классификация 343
4.4. Признание и первоначальная оценка 343
4.5. Последующие затраты 346
4.6. Последующая оценка 346
4.7. Прекращение признания 349
4.8. Раскрытие информации 349
5. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ 351
5.1. Нормативная база 351

5.2. Основные определения 351
5.3. Индикаторы обесценения 351
5.4. Определение возмещаемой стоимости 353
5.5. Учет и оценка убытков от обесценения 355
5.6. Восстановление убытков от обесценения 357
5.7. Раскрытие информации 358
6. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ 360
6.1. Нормативная база 360
6.2. Основные определения 360
6.3. Финансовые активы 363
6.3.1. Классификация при первоначальном признании 363
6.3.2. Оценка при первоначальном признании 365
6.3.3. Последующая оценка 366
6.3.3.1. Последующая оценка (без учета обесценения) 366
6.3.4. Обесценение финансовых активов 367
6.3.5. Прекращение признания 370
6.4. Финансовые обязательства 371
6.4.1. Классификация при первоначальном признании 371
6.4.2. Последующая оценка 372
6.4.3. Прекращение признания финансовых обязательств 373
6.5. Раскрытие информации 373
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 378
7.1. Нормативная база 378
7.2. Основные определения 378
7.3. Классификация 379
7.4. Признание 380
7.5. Первоначальная оценка 380
7.6. Последующая оценка 381
7.7. Прекращение признания 384
7.8. Раскрытие информации 384
8. ЗАПАСЫ 386
8.1. Нормативная база 386
8.2. Основные определения 386
8.3. Классификация 386
8.4. Признание и первоначальная оценка 386
8.5. Последующая оценка 387
8.6. Прекращение признания и выбытие 388
8.7. Раскрытие информации 388
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 390
9.1. Нормативная база 390
9.2. Основные определения 390

9.3. Признание и первоначальная оценка 390
9.4. Оценка после первоначального признания 391
9.5. Представление денежных средств, ограниченных для использования 391
9.6. Прекращение признания 391
9.7. Раскрытие информации 391
10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ 393
10.1. Нормативная база 393
10.2. Основные определения 393
10.3. Классификация 394
10.4. Первоначальное признание и оценка 395
10.5. Последующая оценка 396
10.6. Учет затрат по заимствованиям 397
10.7. Прекращение признания 400
10.8. Расчет справедливой стоимости кредитов и займов 400
10.9. Раскрытие информации 400
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 402
11.1. Нормативная база 402
11.2. Определения 402
11.3. Классификация 402
11.4. Признание 403
11.5. Первоначальная оценка 404
11.6. Последующая оценка 405
11.7. Прекращение признания 405
11.8. Раскрытие информации 405
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 407
12.1. Нормативная база 407
12.2. Определения 407
12.3. Классификация 408
12.4. Признание и оценка оценочных обязательств 408
12.5. Учет и оценка оценочных обязательств по судебным искам 410
12.6. Условные активы и обязательства 410
12.7. Раскрытие информации 411
13. АРЕНДА 413
13.1. Нормативная база 413
13.2. Основные определения 413
13.3. Признание договора аренды 416
13.4. Первоначальная оценка обязательства по аренде 418
13.5. Первоначальная оценка АПП 418
13.6. Последующая оценка АПП 419
13.7. Последующая оценка обязательства по аренде 420

13.8. Модификация договора аренды 421
13.9. Прекращение признания договора аренды 424
13.10. АПП классифицированные, как инвестиционная недвижимость 424
13.11. Раскрытие информации 424
13.12. Аренда со стороны арендодателя 425
14. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ 426
14.1. Нормативная база 426
14.2. Основные определения 426
14.3. Классификация 427
14.4. Краткосрочные вознаграждения работникам 428
14.5. Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности 429
14.6. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам 431
14.7. Выходные пособия 431
14.8. Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам 432
14.9. Раскрытие информации 433
15. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 435
15.1. Нормативная база 435
15.2. Основные определения 435
15.3. Классификация 435
15.4. Признание и оценка 437
15.4.1. Критерии признания доходов и расходов 437
15.4.2. Выручка 437
15.4.3. Операционные расходы 441
15.4.4. Прочие доходы и прочие расходы 442
15.4.5. Финансовые доходы и расходы 442
15.5. Раскрытие информации 443
16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 445
16.1. Нормативная база 445
16.2. Основные определения 445
16.3. Признание текущих налоговых обязательств и активов 446
16.4. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы 446
16.4.1. Признание отложенных налогов 446
16.4.2. Учет и оценка отложенных налогов 447
16.4.3. Представление в консолидированной финансовой отчетности 448
16.5. Раскрытие информации 448
17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ 450
17.1. Нормативная база 450
17.2. Основные определения 450
17.3. Классификация 450

17.4. Отражение в отчетности ... 451

18. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ), ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ... 453

18.1. Нормативная база ... 453

18.2. Основные определения ... 453

18.3. Признание внеоборотных активов (выбывающих групп), предназначенных для продажи ... 453

18.4. Первоначальная оценка внеоборотных активов (выбывающих групп), предназначенных для продажи ... 454

18.5. Последующая оценка внеоборотных активов (выбывающих групп), предназначенных для продажи ... 455

18.6. Учет при изменении планов продажи ... 456

18.7. Представление информации о внеоборотных активах (выбывающих группах), предназначенных для продажи ... 457

18.8. Раскрытие информации ... 457

19. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ... 459

19.1. Нормативная база ... 459

19.2. Основные определения ... 459

19.3. Методы включения компаний в консолидированную финансовую отчетность ... 461

19.4. Метод полной консолидации ... 461

19.4.1. Определение наличия контроля ... 461

19.4.2. Учет приобретения дочерних компаний ... 462

19.4.3. Последующий учет приобретенных дочерних компаний ... 463

19.5. Метод учета компании-предшественника ... 465

19.6. Метод долевого участия в капитале ... 466

19.6.1. Определение наличия значительного влияния ... 466

19.6.2. Определение наличия совместного контроля ... 467

19.6.3. Отражение инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия в консолидированной финансовой отчетности ... 467

19.7. Раскрытие информации ... 469

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ ... 473

20.1. Нормативная база ... 473

20.2. Основные определения ... 473

20.3. Принципы сегментирования (выделения отчетных сегментов) ... 473

20.4. Состав отчетных сегментов Группы ... 474

20.5. Раскрытие информации ... 474

21. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ ... 477

21.1. Нормативная база ... 477

21.2. Базовая прибыль на акцию ... 477

21.3. Разводненная прибыль на акцию ... 477

21.4. Раскрытие информации 478
22. ВЫПЛАТЫ НА ОСНОВЕ АКЦИЙ **480**
22.1. Нормативная база 480
22.2. Основные определения 480
22.3. Классификация 481
22.4. Признание и оценка выплат на основе акций 481
22.5. Раскрытие информации 483
23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ **485**
23.1. Нормативная база 485
23.2. Основные определения 485
23.3. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами 486
24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ **488**
24.1. Нормативная база 488
24.2. Основные определения 488
24.3. Классификация 488
24.4. Признание и оценка 488
25. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ **490**
25.1. Нормативная база 490
25.2. Основные определения 490
25.3. Состав и содержание промежуточной финансовой отчетности 490
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 ..... **494**

Сокращения

Материнская компания	ПАО «Россети Северный Кавказ»
Группа	Группа компаний «Россети Северный Кавказ», которая включает в себя Материнскую компанию и ее дочерние общества (компании)
Компания Группы	Компания, входящая в группу компаний «Россети Северный Кавказ»
Консолидированная финансовая отчетность	Консолидированная финансовая отчетность Группы, подготовленная в соответствии с МСФО
КРМФО	Комитет по разъяснениям международной финансовой отчетности
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
ПАО	Публичное акционерное общество
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
Учетная политика по РСБУ	Единые Корпоративные учетные принципы по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ)
ЦБ РФ	Центральный банк Российской Федерации
EBITDA	Прибыль до процентных расходов, налогообложения, амортизации и чистого начисления/(восстановления) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования
IFRS	International Financial Reporting Standards
IAS	International Accounting Standards

1. Общие положения

1.1 Цель документа

Настоящая Учетная политика по МСФО определяет положения учетной политики Группы 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 компаниях Группы 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. После даты вступления в силу любое дополнение или изменение учетной политики может быть произведено в соответствии с порядком, приведенном в разделе **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей Учетной политики по СФО.

Приложения к настоящей Учетной политике по МСФО актуализируются с учетом изменений в применимых организационно-распорядительных документах и структуре Группы.

1.2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности

МСФО определяют требования к подготовке и представлению финансовой отчетности общего назначения. Финансовой отчетностью общего назначения (далее именуемая «финансовая отчетность») является финансовая отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности требовать от организации подготовки отчетов, отвечающих их частным информационным потребностям.

Группа формирует финансовую отчетность по МСФО в соответствии с настоящей учетной политикой, Концептуальными основами представления финансовых отчетов и требованиями всех применимых к ее деятельности стандартов МСФО.

В соответствии с концептуальными основами представления финансовых

отчетов (далее – Концептуальные основы) - цель представления финансовых отчетов общего назначения заключается в предоставлении финансовой информации об отчитывающейся организации (далее - Группа), которая является полезной для существующих и потенциальных инвесторов, заимодавцев и прочих кредиторов при принятии ими решений о предоставлении Группе ресурсов. Такие решения касаются решений о:

(a) покупке, продаже или удержании долевых и долговых инструментов;

(b) предоставлении или погашении займов и прочих форм кредита; либо

(c) реализации прав голоса в отношении действий руководства, от которых зависит использование экономических ресурсов Группы, или оказания влияния на эти действия каким-либо иным образом.

Для достижения этой цели финансовая отчетность содержит информацию:

- об экономических ресурсах организации, правах требования на ресурсы организации и об изменениях в этих ресурсах и правах требования
- о том, насколько рационально и эффективно руководство и орган стратегического управления организации выполнили свои обязанности по использованию экономических ресурсов организации

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 Концептуальными основами и приведенных в разделе **Ошибка! сточник ссылки не найден.** 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.

- существенность и агрегирование, согласно которому каждый существенный класс аналогичных статей представляется отдельно. Статьи, отличающиеся по характеру или назначению, представляются раздельно, кроме случаев, когда они являются несущественными.

Информация является существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на решения, принимаемые основными пользователями на основании финансовой отчетности Группы.

Для того чтобы финансовая информация была полезной, она должна быть уместной и правдиво представлять то, что она предназначена представлять. Полезность финансовой информации повышается, если она является сопоставимой, проверяемой, своевременной и понятной.

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

- основополагающие качественные характеристики:

– уместность – способность информации значительно влиять на решения, принимаемые пользователями. Финансовая информация способна значительно влиять на решения, если она имеет прогнозную или подтверждающую ценность, либо и то и другое, помогая пользователям оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки. Уместность определяется характером информации и ее существенностью;

– правдивое (достоверное) представление – способность информации достоверно отражать операции и прочие события, которые, как подразумевается или обоснованно ожидается, она должна отражать. Информация соответствует требованию правдивого (достоверного) представления, если она является полной, нейтральной и не содержит существенных ошибок и искажений. Нейтральность подкрепляется использованием осмотрительности, то есть проявлением осторожности при использовании суждений в условиях неопределенности.

Применение осмотрительности означает, что активы и доходы не завышаются, а обязательства и расходы не занижаются. В равной степени применение осмотрительности не допускает занижения активов или доходов или завышения обязательств или расходов. Если правовая форма отличается от сущности экономического явления, представление только о правовой форме не будет правдиво представлять экономическое явление.

- качественные характеристики, повышающие полезность информации:

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

– проверяемость, означающая, что разные осведомленные и независимые наблюдатели могут прийти к общему мнению, хотя и не обязательно к полному согласию, относительно того, что определенное отображение является правдивым представлением

– 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, то есть доступность информации для понимания пользователями, которые имеют достаточные знания в области бизнеса и экономической деятельности и анализируют информацию с должным старанием.

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.

При признании элементов финансовой отчетности Группа руководствуется определениями актива, обязательства, доходов, расходов и собственного капитала и критериями признания элементов отчетности:

- Активы – существующий экономический ресурс, контролируемый организацией в результате прошлых событий. Экономический ресурс представляет собой право, которое обладает потенциалом создания экономических выгод.

- Обязательства – существующая обязанность организации передать экономический ресурс, возникшая в результате прошлых событий.

- Собственный капитал – остаточная доля в активах организации после вычета всех ее обязательств.

- Доходы – увеличение активов или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанного с взносами держателей прав требования в отношении собственного капитала организации.

- Расходы – уменьшение активов или увеличение обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанного с распределениями в

пользу держателей прав требования в отношении собственного капитала организации.

- Признание – это процесс идентификации статьи, удовлетворяющей определению одного из элементов финансовой отчетности, то есть актива, обязательства, собственного капитала, доходов или расходов, для ее включения в отчет о финансовом положении или отчет (отчеты) о финансовых результатах. Актив или обязательство признаются только в том случае, если признание этого актива или обязательства и возникающих в результате доходов, расходов или изменений в собственном капитале предоставляет пользователям финансовой отчетности информацию, которая является полезной, а именно:

– уместную информацию о данном активе или обязательстве и соответствующих доходах, расходах или изменениях в собственном капитале

– правдивое представление данного актива или обязательства и соответствующих доходов, расходов или изменений в собственном капитале

Группа оценивает объекты учета следующими методами оценки:

- Оценка на основе исторической стоимости – представляет информацию об объекте учета, которая формируется на основе исторической суммы операции или события.

- Оценка на основе текущей стоимости – представляет денежную информацию об объекте учета, обновленную для отражения текущих условий на дату оценки. Методы оценки этой категории могут включать справедливую стоимость, ценность использования, стоимость замещения (исполнения).

Группа выбирает метод оценки в соответствии с качественными характеристиками уместности и правдивого представления. Для разных активов, обязательств Группа может выбирать различные методы оценки. Если ни один из стандартов не регламентирует выбор метода оценки, Группа выбирает метод с наименьшей возможной неопределенностью и непоследовательностью результата.

Группа может приобретать активы или принимать на себя обязательства в результате событий, не являющихся сделками на рыночных условиях. В случаях, когда оценка актива или принятого обязательства по исторической стоимости не обеспечивает правдивого представления информации, при первоначальном признании этого актива или обязательства используется текущая стоимость в качестве условной первоначальной и такая условная первоначальная стоимость затем используется как отправная точка для последующей оценки по исторической стоимости.

Группа прекращает признание объекта учета, если в случае актива, она утрачивает контроль над активом, а в случае обязательства, когда у Группы больше нет существующей обязанности.

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 и дочерних компаний Группы является российский рубль.

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 ей 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 прибыли или убытке 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В консолидированном отчете о прибыли или убытке 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 прибыли или убытке 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 прибыли или убытке 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 (см. раздел **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей Учетной политики по МСФО).

В консолидированном отчете об изменениях в капитале отражается влияние выше перечисленных факторов на компоненты капитала, принадлежащего собственникам Группы (уставный капитал, резерв под эмиссию акций, собственные выкупленные акции, прочие резервы, 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);

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 3 месяца или менее с даты приобретения (со сроком предъявления менее 92-х дней), а также краткосрочные банковские депозиты - вклады в депозиты с установленным сроком возврата три месяца или менее (с установленным сроком возврата менее 92-х дней). Принадлежность вклада к финансовым вложениям (банковским депозитам) или денежным эквивалентам определяется на момент размещения депозита и не изменяется в течение всего срока. Группа также относит к эквивалентам денежных средств счета корпоративных карт, овернайты и переводы в пути.

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, то есть основной приносящей доход деятельности и прочей деятельности, отличной от инвестиционной и финансовой;
- инвестиционной, то есть деятельности по приобретению и выбытию

внеоборотных активов и других инвестиций, не являющихся эквивалентами денежных средств;

- финансовой, то есть 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, нематериальных активов и активов в форме права пользования;
  - начисление/восстановление резервов под ожидаемые кредитные убытки;
  - начисление / восстановление резервов по оценочным обязательствам
  - 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;
  - прочие неденежные операционные доходы и расходы;
- изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам;
- изменение обязательств по вознаграждениям работникам;
- изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности;
- изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов;
- изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности;
- изменение долгосрочных авансов полученных;
- изменения в оборотном капитале:
  - изменение торговой и прочей дебиторской задолженности;
  - изменение авансов выданных и прочих оборотных активов;

- изменение запасов;
- изменение торговой и прочей кредиторской задолженности;
- изменение авансов полученных;
- использование 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 прибыли или убытке 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 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. Если практически невозможно определить влияние 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 Различие в датах перехода на МСФО для компаний Группы

Дата перехода на МСФО – начало самого раннего периода, для которого компания представляет полную информацию в соответствии с МСФО в своей первой финансовой отчетности по МСФО. Датой перехода на МСФО для Группы является 1 января 2010 года.

Если первое применение МСФО дочерней компанией Группы происходит после даты перехода на МСФО Материнской компании, то дочерняя компания должна в своей финансовой отчетности оценивать активы и обязательства по стоимости, являющейся:

- балансовой стоимостью, которая была бы включена в консолидированную финансовую отчетность Группы, основанную на дате перехода Материнской компании на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей

консолидации и отражения результатов объединения компаний;

– или балансовой стоимостью, требуемой остальными положениями МСФО (IFRS) 1, определенной на дату перехода на МСФО дочерней компании.

Данный выбор возможен также для ассоциированных и совместно контролируемых компаний, которые впервые применяют МСФО позже, чем Материнская компания.

Однако если применение МСФО Материнской компанией происходит после применения их дочерней (ассоциированной или совместно контролируемой) компанией, то Группа должна в консолидированной финансовой отчетности оценивать активы и обязательства дочерней (ассоциированной или совместно контролируемой) компании по той же балансовой стоимости, что и в финансовой отчетности дочерней (ассоциированной или совместно контролируемой) компании после соответствующих консолидационных корректировок.

1.8 Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки 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 (то есть такие как цены), либо косвенно (то есть 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.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода.

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»;
- КРМФО (IFRIC) №1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу из эксплуатации основных средств, восстановлению занимаемых участков и иных аналогичных обязательствах».
- МСФО (IFRS) № 13 «Оценка справедливой стоимости».

2.2. Основные определения

Основные средства – материальные активы, которые:

- используются Группой для предоставления услуг, производства и/или реализации продукции и товаров, для сдачи в аренду (за исключением объектов, классифицируемых как инвестиционная недвижимость (раздел 3 «Инвестиционная недвижимость»)) или в административных целях 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, в которой актив признается после вычета сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от его обесценения.

Ликвидационная стоимость – расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его 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 – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Условная первоначальная стоимость – величина, которая является заменителем первоначальной стоимости или амортизированной стоимости на некоторую заданную дату (в целях первого применения МСФО – на дату перехода на МСФО). При последующем начислении амортизации предполагается, что организация первоначально признала актив или обязательство на эту заданную дату, и что его первоначальная стоимость была равна указанной условной первоначальной стоимости.

Возмещаемая сумма – большее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу или ценности его использования.

2.3. Классификация

Группа классифицирует основные средства по следующим группам:

- земельные участки и здания;
- сети линий электропередачи;
- оборудование для передачи электроэнергии;
- прочие основные средства;
- незавершенное строительство.

В составе основных средств Группа учитывает объекты жилищного фонда, приобретенные в рамках программы привлечения и удержания персонала и сдаваемые в операционную аренду сотрудникам Группы.

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 на приобретение основных средств и под капитальное строительство, 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 (см. раздел 8.4 настоящей Учетной политики по МСФО). После первоначального признания стройматериалы учитываются по первоначальной стоимости 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 локальных нормативных актах компаний Группы.

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.

По ранее включенным в состав незавершенного строительства выданным авансам по приобретению основных средств и под капитальное строительство, возможно возникновение специфических, индивидуальных ситуаций, связанных с затруднением исполнения контрагентом частично или полностью своих обязательств. В таком случае Группа при имеющемся намерении урегулировать в будущем выполнение работ, создает резерв под обесценение основных средств в составе резерва под обесценение незавершенного строительства. Резерв создается на сумму, отражающую вероятность того, что выполнение работ останется неурегулированным. Если в дальнейшем работы будут выполнены частично или полностью, ранее созданный резерв восстанавливается соответственно частично или полностью.

Если Группа не имеет возможности урегулировать ситуацию выполнением работ, а ожидает возврата денежных средств, по ранее выданным авансам по приобретению основных средств и под капитальное строительство, данные авансы переклассифицируются Группой в состав прочей дебиторской задолженности. При наличии уже созданного ранее резерва по обесценению основных средств по этим авансам, Группа переклассифицирует резерв под обесценение основных средств в резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности.

В случае переклассификации оценка и учет, в том числе признание убытка от обесценения, восстановление убытка от обесценения регулируются порядком, принятым Группой в отношении финансовой дебиторской задолженности (см. раздел 7 настоящей Учетной политики по МСФО).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств группируются в один инвентарный объект по функциональному признаку в соответствии с документацией, заверенной техническими специалистами.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, 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.

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 договоров аренды, определяется с учетом положений раздела 13 «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 в консолидированной финансовой отчетности МСФО 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.

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 контрагентам 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 заимствованиям в первоначальную стоимость основных средств является обязательным, если приобретаемые активы удовлетворяют определению квалифицируемых (инвестиционных) активов. Порядок капитализации затрат по заимствованиям в стоимость квалифицируемых (инвестиционных) активов описан в разделе **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей Учетной олитики 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 заимствованиям.

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.

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 в качестве вклада в уставный (акционерный) капитал

Объекты основных средств, полученные как вклад в уставный 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 финансовый результат периода. Материалы и запасные части, используемые для ремонта и обслуживания объектов основных средств (за исключением крупных запасных частей, 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;

– техническое перевооружение;

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, то есть находятся в состоянии и местоположении, необходимом для их применения в соответствии с намерениями руководства Группы. Начисление амортизации производится отдельно по каждому объекту основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем его принятия к учету в составе 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 групп 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 за текущий и последующие периоды корректируется. 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. 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 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие данного объекта или его классификация в качестве предназначенного для продажи или перевод в группу выбытия, предназначенную для продажи (см. раздел **Ошибка!**

сточник ссылки не найден. 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

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования.

Порядок проведения теста на обесценение и учета убытков от обесценения активов описан в разделе **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей четной 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 компаниям 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.

Прибыль или убыток от выбытия объекта основных средств определяется как разница между балансовой стоимостью объекта с учетом накопленной амортизации и убытков от обесценения на дату выбытия и суммой возмещения при выбытии за вычетом расходов, связанных с выбытием.

Примерами расходов, 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 остаточной стоимости ТМЦ в составе основного средства. 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». Основные средства, классифицированные как предназначенные для продажи, отражаются по строке «Активы, классифицированные как 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 накопленных 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, включенная в стоимость незавершенного строительства;

– сумма затрат по заимствованиям, включенным в первоначальную стоимость основных средств по состоянию на конец отчетного периода с указанием ставки капитализации;

– в разделе по основным средствам раскрывается информация по обесценению (подробно см. Раздел **Ошибка! Источник ссылки не найден.** астоящей Учетной политики по МСФО).

3. Инвестиционная недвижимость

3.1. Нормативная база

МСФО (IAS) № 40 «Инвестиционная недвижимость»;

МСФО (IAS) № 16 «Основные средства».

3.2. Основные определения

Инвестиционная недвижимость – 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 или их эквивалентов или справедливая стоимость иного возмещения, переданного Группой для приобретения или сооружения актива.

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

3.3. Признание и первоначальная оценка

Группа признает объект инвестиционной недвижимости 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 инвестиционной недвижимости 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.

Незавершенные объекты недвижимости, которые впоследствии планируется использовать в качестве инвестиционной недвижимости, то есть для получения арендного дохода или от прироста стоимости, 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 разделе 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 инвестиционной недвижимости. 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 инвестиционную недвижимость, только если часть объекта, 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 дочерняя компания, 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 инвестиционной недвижимости 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.

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, подлежащая 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, арендованной по договорам аренды, производится в соответствии с принципами, описанными в разделе 13 «Аренда» настоящей Учетной политики по МСФО.

3.4. Последующая оценка

В отношении объектов инвестиционной недвижимости Группа применяет модель учета по первоначальной стоимости, в соответствии с которой объекты инвестиционной недвижимости 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 первоначальной стоимости применяется ко всем без исключения объектам инвестиционной недвижимости Группы.

Балансовая стоимость объектов инвестиционной недвижимости, 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 2.6 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 2.5 настоящей Учетной политики по МСФО);
- обесценения и восстановления убытков от обесценения – производится в порядке, описанном в разделе **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей четной политики по МСФО.

Последующие затраты Группы, отличные от затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию или модернизацию, не изменяют балансовую стоимость объектов инвестиционной недвижимости, а списываются на расходы периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения. К таким расходам относятся затраты на ремонт и текущее обслуживание объектов инвестиционной

недвижимости, осуществляемые в целях сохранения и поддержания их технического состояния.

3.5. Реклассификация

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

- если Группа начала использовать объект инвестиционной недвижимости 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 инвестиционной недвижимости 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 инвестиционной недвижимости (при условии, что актив удовлетворяет определению инвестиционной недвижимости);
- если Группа передала актив, ранее учитываемый в составе запасов, в операционную аренду, то он переводится в состав инвестиционной недвижимости (при условии, что актив удовлетворяет определению инвестиционной недвижимости).

Перечисленные варианты реклассификации активов между категориями инвестиционной недвижимости, запасов и недвижимости, занимаемой владельцем, осуществляются по балансовой стоимости активов на дату реклассификации, то есть не оказывают влияния на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В случае выполнения условий, перечисленных в разделе **Ошибка! Источник сылки не найден.** настоящей Учетной политики по МСФО, Группа производит реклассификацию объектов инвестиционной недвижимости в категорию внеоборотных активов (групп выбытия), предназначенных для продажи.

3.5.1. Прекращение признания

Группа перестает учитывать объект инвестиционной недвижимости 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 инвестиционной недвижимости 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.

Прибыль или убыток, возникающие в результате окончательного изъятия из эксплуатации или выбытия объекта инвестиционной недвижимости определяются как разница между нетто-величиной поступлений от выбытия и балансовой стоимостью объекта инвестиционной недвижимости.

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.

3.6. Раскрытие информации

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

- модель последующей оценки инвестиционной недвижимости: 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 инвестиционной недвижимости в составе прибылей и убытков:
- доходы от сдачи в аренду;
- прямые операционные расходы, в том числе на ремонт и текущее обслуживание, в разбивке по инвестиционной недвижимости, приносящему и не приносящему доходы от сдачи в аренду;
- наличие и сумма ограничений на реализацию объектов инвестиционной недвижимости 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, то есть 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, являющиеся результатом других активов, приобретенных при объединении бизнесов, которые не идентифицируются и не признаются отдельно.

Балансовая стоимость – сумма, в которой актив признается в отчете о финансовом положении после вычета сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения такого актива.

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 на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на

выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, которые ожидаются по окончании 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, на котором сделки в отношении определенного актива или обязательства осуществляются с достаточной частотой и в достаточном объеме, чтобы обеспечивать информацию о ценах на постоянной основе.

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

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;
- право доступа;
- НИОКР;
- прочие нематериальные активы.

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 заимствованиям, удовлетворяющие критериям капитализации (см. раздел **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей Учетной политики о 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.

Нематериальные активы, полученные в качестве вклада в уставный капитал

При признании объектов нематериальных активов, полученных как вклад в уставный 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 стоимости 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 **Ошибка! Источник ссылки не найден.** 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;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации.

Максимальный срок полезного использования для НИОКР, признанных в качестве нематериальных активов, составляет 5 лет.

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 при наступлении одного из следующих событий:
- классификация актива в качестве предназначенного для продажи или включения его в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи (см. раздел **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей Учетной олитики по МСФО);
- 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 том числе нематериальных активов, описан в разделе **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей Учетной политики по СФО.

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.

Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеют место, и балансовой стоимостью данного актива.

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 прибыли или убытке 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;
- сумму принятых договорных обязательств по будущим операциям по приобретению 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»;

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 – стоимость, в которой учитывается актив после вычета накопленной амортизации и начисленных убытков от обесценения.

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 – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

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 настоящего 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 **Ошибка! Источник ссылки не найден.**);
- активы по договорам и активы, обусловленные затратами на заключение или выполнение договора, которые признаются в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (см. раздел **Ошибка! Источник ссылки не найден.**);
- отложенные налоговые активы (см. раздел **Ошибка! Источник ссылки не айден.**);
- активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам (см.

раздел **Ошибка! Источник ссылки не найден.**);

– финансовые активы (см. раздел **Ошибка! Источник ссылки не найден.**);

– внеоборотные активы (группы выбытия), предназначенные для продажи (см. раздел **Ошибка! Источник ссылки не найден.**).

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;

– значительное изменение 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

В целях расчета возмещаемой стоимости справедливая стоимость актива определяется за вычетом расходов на его продажу, то есть 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. Определение наименьшей идентифицируемой группы активов, входящей в состав единицы, генерирующей денежные средства, осуществляется компаниями Группы в локальных нормативных документах в зависимости от специфики деятельности. При этом возмещаемая стоимость генерирующих единиц определяется как ценность использования.

Тест на обесценение проводится в соответствии с Методическими указаниями по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения и признания/восстановления убытков от их обесценения, утвержденными отдельным локальным нормативным актом. Документ содержит положения общего методологического характера с описанием процесса тестирования электросетевых активов на предмет обесценения и признания/восстановления убытков от их обесценения.

Возмещаемая стоимость прочих активов, отличных от электросетевых активов, определяется Группой в общем порядке, описанном выше.

5.5. Учет и оценка убытков от обесценения

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 индивидуального актива 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 том числе 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.

Специализированными активами Группа признает объекты имущества, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как путем продажи бизнеса или организации, частью которых они являются.

Неспециализированные объекты – это активы, за исключением специализированных активов. 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, утвержденными 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 **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей Учетной политики по СФО.

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 прибыли или

убытке 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода, и строку отчета, в которую они были включены;

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 том числе 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 (IFRS) № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;

МСФО (IFRS) № 9 «Финансовые инструменты»;

МСФО (IFRS) № 13 «Оценка справедливой стоимости».

МСФО (IFRS) № 16 «Аренда»

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, или иной договор, отвечающий следующим критериям:

– его стоимость меняется в результате изменения определенной процентной ставки, цены финансового инструмента, цены товара, валютного курса, индекса цен или ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса, или иной переменной (иногда называемой «базовой»), при условии, что указанная переменная – если это нефинансовая переменная – не является специфичной для какой-либо из сторон по договору;

– для его приобретения не требуется первоначальная чистая инвестиция или требуется сравнительно небольшая первоначальная чистая инвестиция по сравнению с другими видами договоров, которые, согласно ожиданиям, реагировали бы аналогичным образом на изменения рыночных факторов;

– расчеты по нему будут осуществлены на некоторую дату в будущем.

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

Валовая балансовая стоимость финансового актива – амортизированная стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под убытки.

Метод эффективной процентной ставки – метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода.

Эффективная ставка процента – ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки Группа определяет ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента (например, опциона на досрочное погашение, опциона на продление, колл-опциона и аналогичных опционов), но без учета ожидаемых кредитных убытков.

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.

Эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска – ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива точно до амортизированной стоимости финансового актива, который является приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активом.

Кредитный убыток (в случае финансовых активов) – разница между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые организация ожидает получить (то есть все суммы недополученных денежных средств), дисконтированная по первоначальной эффективной процентной ставке (или применительно к приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска).

Ожидаемые кредитные убытки – средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов.

12-месячные ожидаемые кредитные убытки – часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок – ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении срока действия финансового инструмента.

Кредитно-обесцененный финансовый актив – актив, в отношении которого произошло одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Приобретенный или созданный кредитно-обесцененный финансовый актив – приобретенный или созданный финансовый актив (или активы), по которому имелось кредитное обесценение на момент первоначального признания.

Дата заключения сделки – это дата, на которую организация принимает на себя обязательство купить или продать актив. Метод учета по дате заключения сделки предусматривает (a) признание актива, подлежащего получению, и обязательства по его оплате в день заключения сделки, и (b) прекращение признания актива, который был продан, признание прибыли или убытка от выбытия и признание дебиторской задолженности покупателя по оплате в день заключения сделки. Как правило, начисление процентов по активу и соответствующему обязательству не начинается до даты осуществления расчетов, когда переходит право собственности.

Затраты по сделке – дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к приобретению, выпуску или выбытию финансового актива или финансового обязательства. Дополнительные затраты – это те затраты, которые бы не возникли, если бы организация не приобрела финансовый инструмент, не выпустила его или не произвела его выбытие.

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

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, на котором сделки в отношении определенного актива или обязательства осуществляются с достаточной частотой и в достаточном объеме, чтобы обеспечивать информацию о ценах на постоянной основе.

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 амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов в части долговых инструментов при первоначальном признании определяется бизнес-моделями, используемыми Группой для управления финансовыми активами, и характеристиками денежных потоков.

Для управления долговыми инструментами Группа использует бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков.

Договорные условия долговых инструментов, имеющихся у Группы, обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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 амортизированной стоимости

Группа классифицирует в качестве активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на активном рынке, за исключением тех, которые были классифицированы Группой как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прибыль или убыток.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости 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 **Ошибка! сточник ссылки не найден.** настоящей Учетной политики по МСФО. Порядок учета денежных средств и их эквивалентов описан в разделе **Ошибка! Источник сылки не найден.** настоящей Учетной политики по МСФО.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает 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, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, когда:

- активы являются предназначенными для торговли, то есть, 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;
- 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 через прибыль или убыток, принимаются к учету по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме дебиторской задолженности и по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, непосредственно связанных с приобретением или выпуском данного финансового актива.

Порядок оценки дебиторской задолженности описан в разделе **Ошибка! сточник ссылки не найден.** настоящей Учетной политики по МСФО.

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.

Справедливая стоимость котируемых долевых инструментов (акции) определяется с использованием котировки «цена закрытия» фондовой биржи ПАО «Московская Биржа» (www.moex.com, раздел «Итоги торгов») на последнюю дату торгов, приближенную к дате составления финансовой отчетности.

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

6.3.3.1. Последующая оценка (без учета 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.

По состоянию на каждую отчетную дату после первоначального признания Группа отражает:

– финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;

– финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход – по справедливой стоимости в части долевых инструментов и по справедливой стоимости в части остальных финансовых активов.

– финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток – по справедливой стоимости.

Отражение изменения балансовой стоимости финансовых активов в отчете о прибыли или убытке 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 через прибыль или убыток – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;

– списывается на прочий совокупный доход – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход (за исключением дивидендов – для долевых инструментов; за исключением убытков от обесценения, курсовых разниц и

процентов, рассчитанных методом эффективной ставки – для прочих финансовых активов).

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, за исключением приобретенных или созданных кредитно-обесцененных активов, на его:

- валовую балансовую стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного периода, в случае если у финансового актива отсутствует кредитное обесценение;
- амортизированную балансовую стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного периода, в случае если актив кредитно-обесценен после первоначального признания.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных активов сумма процентного дохода определяется путем умножения эффективной ставки процента, скорректированной с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости актива с момента первоначального признания.

Процентные доходы и дивиденды относятся на финансовые доходы периода в составе прибылей и убытков.

6.3.4. Обесценение финансовых активов

Общий подход

На каждую отчетную дату Группа оценивает на индивидуальной или групповой основе, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (кроме дебиторской задолженности), и по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход (кроме долевых инструментов, по которым принято решение представлять изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода), с момента их первоначального признания.

Для целей оценки ожидаемых кредитных убытков финансовые активы группируются по видам инструментов.

Группа делает вывод о наличии или отсутствии значительного увеличения кредитного риска, анализируя обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условий, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий. Группа рассматривает следующие события в качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска:

- фактические или ожидаемые финансовые трудности эмитента или должника по активу;
- фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, например, отказ или просрочка оплаты основной суммы задолженности или процентов;

– ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах;

– существующие или прогнозируемые объективные признаки, указывающие 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.

Для оценки изменения кредитного риска Группа в максимальной степени использует уместные наблюдаемые данные и в минимальной – ненаблюдаемые данные.

В случае наличия значительного увеличения кредитного риска финансового актива с момента первоначального признания Группа оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

В случае отсутствия значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания Группа оценивает резерв в размере 12-месячных ожидаемых кредитных убытков.

Группа рассматривает следующие события по отдельности или в совокупности в качестве индикаторов кредитного обесценения финансовых активов:

– значительные финансовые затруднения эмитента или заемщика;

– нарушения условий договора, такие как просрочка платежа и иных;

– предоставление уступок заемщику в силу экономических причин или договорных условий, связанных с финансовыми затруднениями этого заемщика, которые Группа не предоставила бы в ином случае;

– появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации эмитента или заемщика;

– исчезновение активного рынка для данного финансового актива в результате финансовых затруднений;

– или покупка или создание финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

Определение дефолта

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Финансовые инструменты с договорным сроком погашения более 12 месяцев (исключая торговую дебиторскую задолженность, активы по договору и дебиторскую задолженность по аренде):

– Группа использует внешние кредитные рейтинги для определения, является ли кредитный риск по финансовому инструменту низким. Это допущение может быть использовано по усмотрению Группы в зависимости от ситуации.

– При анализе, имело ли место с момента первоначального признания финансового инструмента значительное увеличение кредитного риска, Группа рассматривает период в 30 дней. Если предусмотренные договором платежи по финансовым активам просрочены не более 30 дней, резерв под возможные кредитные убытки оценивается исходя из ожидаемых убытков на срок до 12 месяцев. В случае если платежи по договору просрочены более чем на 30 дней, то начиная с момента просрочки платежей больше чем на 30 дней резерв под возможные убытки оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Группа рассматривает это допущение как опровержимое при наличии обоснованной и подтверждаемой информации.

Торговая дебиторская задолженность, активы по договору и дебиторская задолженность по аренде):

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход: оценка оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Кредитный убыток представляет собой приведенную стоимость недополученных денежных средств. Недополучение денежных средств – это разница между предусмотренными договором и ожидаемыми денежными потоками.

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, за исключением кредитно-обесцененных финансовых активов, определяются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств, взвешенная с учетом вероятности получения кредитных убытков. Для определения приведенной стоимости используется ставка дисконтирования, равная эффективной процентной ставке, рассчитанной при первоначальном признании актива.

Кредитные убытки по кредитно-обесцененным финансовым активам, за исключением приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, оцениваются как разница между валовой балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение.

Группа проводит оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам на уровне отдельных инструментов, исходя из обоснованной и подтверждаемой информации о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых экономических условиях, доступных на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу 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, оцениваемых по амортизированной стоимости (кроме дебиторской задолженности) и по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход (кроме долевых инструментов, по которым принято решение представлять изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода) включаются в состав финансовых расходов (доходов) периода в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

6.3.5. Прекращение признания

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Группа отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к:

- выбывающим инвестициям в долевые инструменты – переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли;
- прочим финансовым активам данной категории – переносятся в состав прибыли или убытка текущего периода.

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;
- Группа не имеет основания ожидать возмещения предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу в целом или в какой-либо его части.

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.

Группа производит списание финансового актива путем уменьшения его балансовой 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;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток

Группа классифицирует финансовое обязательство в качестве оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, 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 через прибыль или убыток, принимаются к учету по справедливой стоимости. Наилучшим индикатором справедливой стоимости финансового обязательства при первоначальном признании является цена сделки (справедливая стоимость полученного возмещения), 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.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, не классифицированные в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, являются финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости.

Группа относит к финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

– кредиты и займы полученные (см. раздел **Ошибка! Источник ссылки не айден.** настоящей Учетной политики по МСФО);

– облигации и векселя;

– торговую и прочую кредиторскую задолженность (см. раздел **Ошибка! сточник ссылки не найден.** настоящей Учетной политики по МСФО).

При первоначальном признании финансовое обязательство, отнесенное к категории финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, 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 через прибыль или убыток, на каждую отчетную дату оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости этих обязательств за отчетный период относятся на доходы или расходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (в составе прибылей и убытков).

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость

финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если только он не включается в стоимость квалифицируемого (инвестиционного) актива (см. раздел **Ошибка! Источник ссылки не найден.** астоящей 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 амортизированной стоимости;

  – финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при этом выделяются инвестиции в долевые инструменты, классифицированные как таковые по усмотрению Группы при первоначальном признании;

  – финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;

  – финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;

  – финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;

- балансовую стоимость финансовых активов на конец отчетного периода, предоставленных в качестве обеспечения обязательств Группы;

- описание порядка учета и оценки перечисленных выше категорий финансовых инструментов, в том числе порядок учета и оценки убытков от обесценения финансовых активов;

- финансовые доходы и расходы, признанные в отчетном периоде в

отношении финансовых инструментов, в том числе отдельно прибыль или убыток, возникший в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, включая причины прекращения признания указанных активов;

- информацию о финансовых активах, оцениваемых через прочий совокупный доход, в том числе для инвестиций в долевые инструменты:

– изменения справедливой стоимости данных активов за отчетный период, отнесенные на прочий совокупный доход;

– переводы накопленной величины прибыли или убытка в пределах собственного капитала в течение периода, включая причины таких переводов;

– дивиденды, признанные в течение периода с подразделением их на:

o дивиденды, относящиеся к инвестициям, признание которых было прекращено в течение отчетного периода;

o и дивиденды, относящиеся к инвестициям, удерживаемым на дату окончания отчетного периода;

– при прекращении признания:

o причины выбытия инвестиций;

o справедливую стоимость на дату выбытия;

o накопленную величину прибыли или убытка при выбытии;

- информацию 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:

o уровень 1: котировки (нескорректированные) активных рынков, на которых обращаются идентичные финансовые инструменты;

o уровень 2: рыночные данные, отличные от данных, используемых для оценок справедливой стоимости уровня 1;

o 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;

- информацию о кредитном риске.

С этой целью Группа раскрывает:

- практику управления кредитным риском:
  - определения дефолта, включая причины выбора таких определений;
  - подход к определению кредитного риска как низкого в разрезе классов финансовых инструментов (если допущение используется);
  - подход к группировке финансовых инструментов, оцениваемых на групповой основе;
  - подход к определению кредитно-обесцененных финансовых активов;
  - политику списания.
- основу исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для:
  - оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и за весь срок;
  - определения того, увеличился ли кредитный риск по финансовым инструментам значительно после их первоначального признания (для финансовых инструментов с договорным сроком погашения более 12 месяцев); и
  - определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом;
  - каким образом при определении ожидаемых кредитных убытков использовалась прогнозная информация, включая использование макроэкономических данных; и
  - изменения в моделях оценки или значительных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений.
- балансовую стоимость финансовых активов, подверженных кредитному риску (в разбивке по классам) на конец периода;
- сверку сальдо оценочного резерва под убытки на начало периода с сальдо на конец периода по следующим позициям:
  - оценочный резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам;
  - оценочный резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, для следующих позиций:
  - финансовые инструменты, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными финансовыми активами;

- кредитно-обесцененные финансовые активы по состоянию на отчетную дату (за исключением приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов); и
- финансовые активы, которые были приобретены или созданы с кредитным обесценением, включая общую сумму недисконтированных ожидаемых кредитных убытков при их первоначальном признании в течение отчетного периода.

Раскрытие информации о кредитном риске Группы, связанном с дебиторской задолженностью, приведено в Разделе 7.8. настоящей Учетной политики по МСФО.

– количественные и качественные данные о значительных изменениях балансовой стоимости финансовых активов в течение периода, повлиявшие на изменение оценочного резерва под убытки (в разбивке по классам);

– суммы и основные условия финансовых гарантий, выданных Группой;

– сумму, которая наилучшим образом отражает максимальную подверженность кредитному риску на конец отчетного периода, без учета удерживаемого обеспечения и прочих механизмов повышения кредитного качества;

– описание обеспечения, удерживаемого в качестве залога, и прочих механизмов повышения кредитного качества;

– непогашенные договорные суммы по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении, которых по-прежнему применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств.

– информацию 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);

– информацию 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, то есть влияние изменения на 1% курса рубля к каждой из валют 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, то есть влияние изменения процентных ставок на 100 базисных пунктов, то есть 1%, 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.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Нормативная база

МСФО (IAS) № 32 «Финансовые инструменты: представление»;

МСФО (IFRS) № 9 «Финансовые инструменты»;

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.

Цена сделки (для договора с покупателем) – сумма возмещения, право на которое ожидает получить организация в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.

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).

Кредитный убыток (в случае дебиторской задолженности) – приведенная стоимость разницы между предусмотренными договором денежными потоками и ожидаемыми к получению денежными потоками.

Ожидаемые кредитные убытки – средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок – ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении срока действия финансового инструмента.

Безнадежная задолженность – (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, невозможно установить место нахождения должника, его имущества, либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях.

Сомнительная задолженность – любая дебиторская задолженность, которая не погашена и с низкой степенью вероятности будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом,

поручительством, банковской гарантией, задатком).

Просроченная задолженность – дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и (или) судебными актами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности.

В случаях, когда обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условия, позволяющие определить этот срок, просроченная задолженность определяется исходя из статьи 314 ГК РФ.

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

Группа разделяет дебиторскую задолженность на финансовую и нефинансовую:

- финансовой является дебиторская задолженность, которая удовлетворяет определению финансовых активов, приведенному в разделе **Ошибка! Источник сылки не найден.** настоящей Учетной политики по МСФО;
- к нефинансовой относится та дебиторская задолженность, которая не является финансовой.

Порядок первоначальной и последующей оценки дебиторской задолженности определяется принадлежностью данной задолженности к финансовой или нефинансовой.

Группа осуществляет классификацию дебиторской задолженности по видам расчетов, выделяя:

в составе финансовой дебиторской задолженности:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные товары, работы, услуги (торговая дебиторская задолженность);
- по расчетам с прочими дебиторами (прочая дебиторская задолженность);

Активы по договорам и активы, обусловленные затратами на заключение или выполнение договора, которые признаются в соответствии с МСФО (IFRS) 15, для целей представления консолидированного отчета о финансовом положении включаются в состав торговой и прочей дебиторской задолженности.

в составе нефинансовой задолженности:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным (авансы выданные);
- НДС к возмещению;
- НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным

под приобретение основных средств

- предоплата по налогам, кроме налога на прибыль;

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.

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.

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 **Ошибка! Источник ссылки не найден.** астоящей Учетной политики по МСФО.

Признание прочей дебиторской задолженности осуществляется Группой в порядке, аналогичном признанию задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками.

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.

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 по цене сделки 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, за исключением приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, 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 нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании показателей таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях» (в долларах США, в евро) Статистического бюллетеня Банка России.

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, то есть 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

Упрощенный подход

На каждую отчетную дату Группа оценивает уровень кредитного риска по дебиторской задолженности за весь срок действия договора.

Группа рассматривает следующие события по отдельности или в совокупности в качестве индикаторов наличия значительного кредитного риска:

- фактические или ожидаемые финансовые трудности должника по активу;
- фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, например, отказ или просрочка оплаты основной суммы задолженности или процентов;
- ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Кредитные убытки по дебиторской задолженности оцениваются как разница между валовой балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу.

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки (способ оценки) по дебиторской задолженности на индивидуальной основе.

Группа использует следующее допущение для целей формирования резерва под убытки в отношении задолженности индивидуально несущественных дебиторов:

– резерв не формируется в отношении части дебиторской задолженности, дата возникновения которой находится в интервале менее 90 дней до отчетной даты;

– резерв формируется в размере 100% в отношении части дебиторской задолженности, дата возникновения которой находится в интервале 90 дней и более до отчетной даты.

При этом индивидуально несущественным дебитором признается контрагент, дебиторская задолженность которого на отчетную дату составляет менее 0,0025% от общей выручки Компании Группы за предыдущий отчетный год. Допущение не используется, если дебиторская задолженность контрагентов может быть детально проанализирована на индивидуальной основе.

Для целей оценки кредитных убытков в отношении индивидуально существенных контрагентов Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности, включая:

– информацию, доступную по результатам оценки вероятности погашения долга для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности дочерних обществ (подготовленную в соответствии с Методикой по оценке величины резерва по сомнительным долгам);

– управленческую информацию об ожидаемой дате погашения задолженности, аналитическую информацию о периоде погашения (оборачиваемости).

Кредитный убыток от обесценения по дебиторской задолженности отражается путем признания оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности (резерва под ожидаемые кредитные убытки).

Если в последующие периоды кредитный риск по дебиторской задолженности 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 активов по договорам и активов, обусловленных затратами на заключение или выполнение договора, признанных в соответствии с МСФО (IFRS) 15, признаются в отчете о прибылях и убытках за период в составе статьи «Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки» в той степени, в которой балансовая стоимость данных активов превышает:

- оставшуюся сумму возмещения, которую Группа ожидает получить в обмен на товары или услуги, к которым относится актив, за вычетом:
- затрат, непосредственно связанных с предоставлением таких товаров или услуг, которые не были признаны в качестве расхода.

Убытки от обесценения / (восстановление убытков от обесценения) включаются в состав прибылей и убытков отчетного периода по мере возникновения:

- убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения) финансовой дебиторской задолженности отражаются в составе отдельной статьи отчета о прибылях и убытках «Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки»;

– убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения)

нефинансовой дебиторской задолженности включаются в состав операционных расходов за текущий период по статье «Прочие операционные расходы».

7.7. Прекращение признания

Группа прекращает признание дебиторской задолженности по следующим основаниям:

– в связи с погашением задолженности, то есть:

- 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, то есть 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 с разделением на категории на уровне консолидированного отчета о финансовом положении:

– Торговая и прочая дебиторская задолженность (финансовая задолженность)
– Авансы выданные и прочие внеоборотные/оборотные активы (нефинансовая задолженность).

При этом сальдо оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности 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 финансовой дебиторской задолженности (в дополнение к той информации по обесценению финансовых активов, которая раскрывается согласно раздела **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей Учетной политики по СФО):

– 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 оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности (резерва под ожидаемые кредитные убытки);

– 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 оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности (резерва под ожидаемые кредитные убытки). 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 оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности (резерва под ожидаемые кредитные убытки) 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 статье «Авансы выданные и прочие внеоборотные/оборотные активы» раздельно отражаются суммы НДС в составе следующих строк:

– НДС к возмещению;

– НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств;

– Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль.

В строке «НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств» отражаются суммы НДС (на нетто-основе), начисленные с авансов полученных и авансов выданных, а также НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств.

8. Запасы

8.1. Нормативная база

МСФО (IAS) № 2 «Запасы».

8.2. Основные определения

Запасы – активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности;
- находящиеся в процессе производства для такой продажи;
- или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Чистая цена продажи – расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

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, используемых 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 в состав операционных расходов.

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 (операционных расходов).

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);

– описание обстоятельства или события, которые привели к восстановлению 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 валютных курсов».

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, включая проценты, капитализируемые 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.

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 прочей долгосрочной или краткосрочной дебиторской задолженности 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.

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные денежными потоками.

10. Кредиты и займы полученные

10.1. Нормативная база

МСФО (IAS) № 23 «Затраты по заимствованиям»;

МСФО (IAS) № 32 «Финансовые инструменты: представление»;

МСФО (IFRS) № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;

МСФО (IFRS) № 9 «Финансовые инструменты»;

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 – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной операции между участниками рынка на дату оценки.

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 амортизированной 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 заимствованиям – процентные и другие затраты, понесенные Группой в связи с получением заемных средств.

Квалифицируемый (инвестиционный) актив – актив, подготовка которого к предполагаемому использованию по назначению 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. В качестве квалифицируемых активов обычно выступают объекты основных средств и инвестиционной недвижимости, нематериальные активы.

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;
- прочие долговые обязательства.

Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе статей «Заемные средства» (долгосрочные и краткосрочные). Порядок учета обязательств по аренде описан в разделе 13 настоящей Учетной политики МСФО.

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 12 и менее 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; и

– 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 12 и менее 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:

– плату 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.

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, то есть 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, полученных компанией-дебитором на сходных условиях, в качестве рыночной ставки процента принимается средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании показателей таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях» (в долларах США, в евро) Статистического бюллетеня Банка России.

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 амортизированной 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, то есть 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 том числе 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[1]), 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 заимствованиям

Группа относит к затратам по заимствованиям следующие виды затрат:

– процентные расходы по финансовым обязательствам, начисленные с использованием метода эффективной ставки процента;

– процентные расходы по обязательствам по аренде, начисленные в порядке, описанном в разделе 13 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 заимствованиям, возникающие в связи с приобретением, строительством или производством квалифицируемого (инвестиционного) актива,

---

[1] 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.

капитализируются путем включения в стоимость этого актива с учетом положений, описанных ниже;

– прочие затраты по заимствованиям 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, то есть включению в первоначальную стоимость данного актива. Данные затраты, обозначаемые как затраты по заимствованиям, 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 заимствованиям, непосредственно связанные с приобретением квалифицируемого (инвестиционного) актива.

Затраты по заимствованиям, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством конкретного квалифицируемого (инвестиционного) актива (целевые займы и кредиты), увеличивают первоначальную стоимость данного актива на сумму фактически понесенных за отчетный период затрат по заимствованиям за вычетом дохода, полученного от инвестирования временно свободных заемных средств.

Затраты по кредитам и займам, отличные от затрат по заимствованиям, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством конкретных квалифицируемых (инвестиционных) активов (займы и кредиты общего характера), подлежат включению в первоначальную стоимость активов, удовлетворяющих определению квалифицируемых (инвестиционных), в следующем порядке:

– сумма затрат по заимствованиям, включаемых 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 заимствованиям 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 заимствованиям, капитализированных Группой в течение отчетного периода, не должна превышать общую сумму фактических затрат по заимствованиям, понесенных в течение этого периода.

По окончании строительства, сумма невыплаченных целевых кредитов и займов, привлеченных специально для финансирования строительства конкретного

квалифицируемого актива, включается в пул займов и кредитов общего характера и включается в расчет средневзвешенной ставки капитализации процентов.

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;
- оборудование, требующее монтажа, подлежащее установке на данном объекте;
- материалы, предназначенные для строительства;
- фактически принятые работы для капитального строительства;
- суммы процентов, капитализированных в прошлых отчетных периодах.

Капитализация затрат по заимствованиям 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.

Расчет суммы затрат по заимствованиям, подлежащих включению в стоимость квалифицируемых (инвестиционных) активов, и порядок их распределения между квалифицируемыми (инвестиционными) активами до момента перевода объекта незавершенного строительства в состав основных средств осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов.

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 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 заимствованиям 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 заимствованиям 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, то есть 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. Расчет справедливой стоимости кредитов и займов

В соответствии с п. 6.5. настоящей учетной политики Группа рассчитывает и раскрывает справедливую стоимость полученных заемных средств по состоянию на отчетную дату.

Справедливая стоимость заемных средств определяется следующим образом:

- котируемые облигации на внутреннем рынке - для расчета используется цена закрытия на последнюю дату торгов фондовой биржи ПАО «Московская Биржа» (источник данных: www.moex.com, раздел «Итоги торгов»), приближенную к дате составления отчетности;

- не котируемые неконвертируемые облигации с плавающей ставкой, привязанной к ставке инфляции - справедливая стоимость считается приблизительно равной балансовой стоимости ввиду уникальности и особого рынка инструмента.

- прочие не котируемые облигации, кредиты и займы - используется рыночная ставка процента для финансовых обязательств.

10.9. 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 **Ошибка! Источник ссылки не найден.** астоящей Учетной политики по МСФО);

- сумма по договору (номинальная стоимость);

- балансовая стоимость на отчетную дату;

- валюта;

- эффективная ставка процента;

- срок погашения;

– указание 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):

– сумму затрат по заимствованиям, капитализированным за отчетный период;

– ставки, применяемые компаниями Группы для определения суммы затрат по заимствованиям, подлежащих капитализации (раскрытие данной информации производится путем указания диапазона, в котором варьируются ставки капитализации для разных компаний Группы);

– информацию о справедливой стоимости полученных кредитов и займов на отчетную дату.

11. Кредиторская задолженность

11.1. Нормативная база

МСФО (IAS) № 32 «Финансовые инструменты: представление»;

МСФО (IFRS) № 9 «Финансовые инструменты»;

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 следующие категории:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками, то есть задолженность за приобретенные товары, работы, услуги (торговая кредиторская задолженность);
- по расчетам с покупателями и заказчиками по авансам полученным, то есть 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 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 **Ошибка! Источник сылки не найден.** 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, по расчетам по налогам трактуются как нефинансовая задолженность, кредиторская задолженность по всем остальным видам расчетов – как финансовая задолженность. Оценочные обязательства трактуются как нефинансовая 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 **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей Учетной политики о МСФО.

Порядок признания и оценки задолженности Группы по прочим резервам предстоящих расходов и платежей описано в разделе **Ошибка! Источник ссылки не айден.** 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 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 нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, в иностранной валюте (евро, доллар США)» Статистического бюллетеня Банка России.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками по авансам полученным анализируется на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов от покупателей и заказчиков и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (в частности, по договорам технологического присоединения к электросетям), по полученным авансам не признается процентный расход. Они отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты. Авансы полученные представляют собой обязательства по договорам с покупателями и отражаются с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Первоначальная стоимость задолженности Группы по расчетам по налогам

определяется 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, то есть 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 с разделением на следующие категории на уровне отчета о финансовом положении:

– Дивиденды к уплате;
– Торговая и прочая кредиторская задолженность;
– Авансы полученные;

– Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль;
– Задолженность по текущему налогу на прибыль.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

12.1. Нормативная база

МСФО (IAS) № 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

12.2. Определения

Оценочное обязательство – обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.

Обязательство – существующая обязанность организации, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой, как ожидается, приведет к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Обязывающее событие – событие, создающее юридическое или обусловленное практикой обязательство, в результате которого у организации нет реалистичной альтернативы проведению расчетов по этому обязательству.

Условный актив – возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем организации.

Условное обязательство – это:

– возможная обязанность, которая возникает из прошлых событий, и наличие которой будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем Группы; или

– существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается, так как:

- не является вероятным, что для урегулирования обязанности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или

- величина обязанности не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Юридическое обязательство – обязательство, вытекающее из договора (через его явные или подразумеваемые условия), норм законодательства или иного действия закона.

Обременительный договор – договор, неизбежные затраты на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

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 признает следующие виды оценочных обязательств:

– оценочное обязательство по судебным искам;

– оценочные обязательства по иным обязывающим событиям (прочие оценочные обязательства).

12.4. Признание и оценка оценочных обязательств

Признание оценочных обязательств

Группа признает оценочное обязательство только при единовременном соблюдении следующих условий:

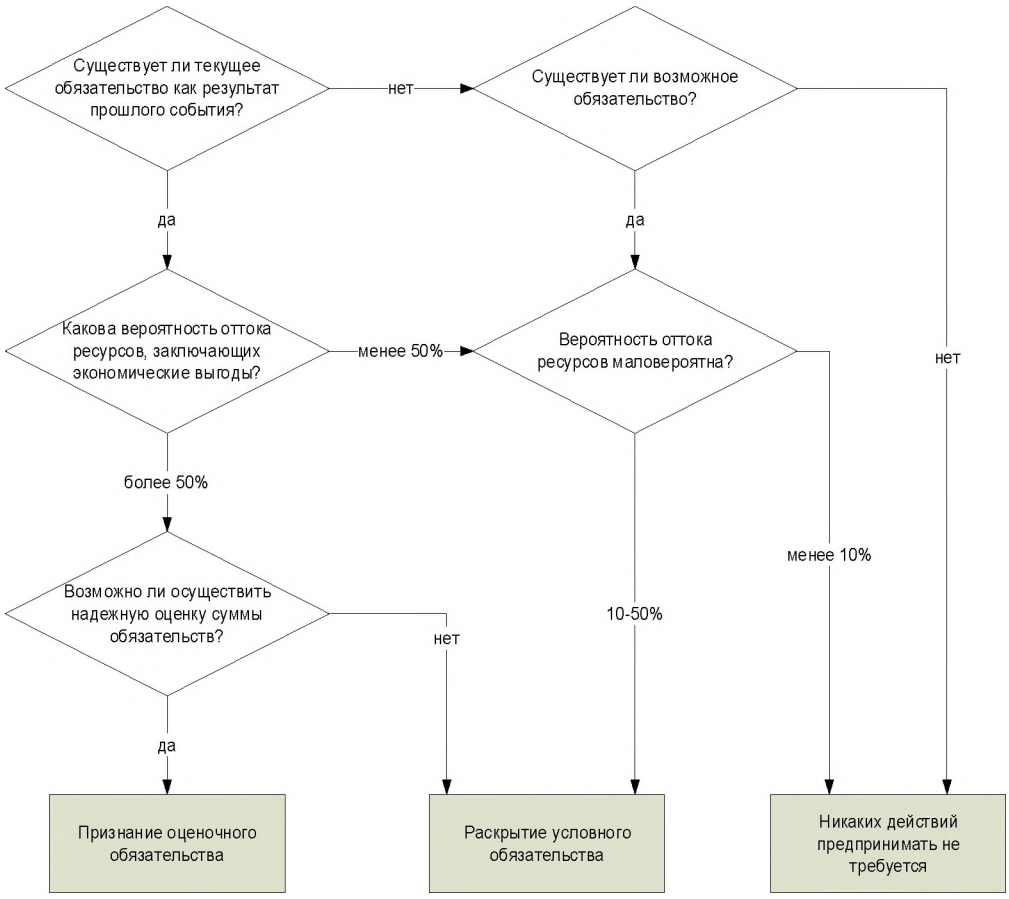
– Группа имеет существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;

– 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 оценочных обязательств при первоначальном признании

Величина создаваемого Группой оценочного обязательства представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для исполнения зарезервированного обязательства.

Первоначальная стоимость оценочного обязательства определяется исходя из суждений руководства Группы, которые могут опираться на прошлую практику аналогичных операций и заключения независимых экспертов.

При оценке первоначальной стоимости оценочного обязательства:

– 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, то есть 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 оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость данных выплат.

Изменение сумм оценочных обязательств

Оценочные обязательства могут быть использованы только на погашение тех обязательств, под которые были созданы.

Величина оценочных обязательств 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 применимой информации. Если вероятность того, что для погашения зарезервированного обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, более не оценивается как высокая, то сумма оценочного обязательства подлежит восстановлению.

Для оценочного обязательства, 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 оценочных обязательств по судебным искам

Группа создает оценочные обязательства по судебным искам на основании заключений юридической службы, которая оценивает вероятность неблагоприятного исхода и сумму связанных с этим будущих выплат. Оценочное обязательство создается/корректируется по состоянию на каждую отчетную дату.

Сумма созданного оценочного обязательства по судебным искам относится на расходы периода в составе прибылей и убытков.

Погашение обязательства Группы по судебному иску, в отношении которого ранее было создано оценочное обязательство, производится за счет этого оценочного обязательства.

Если вероятность неблагоприятного исхода по судебному иску более не является высокой или сумма оценочного обязательства превысила сумму фактических расходов на удовлетворение судебного иска, то неиспользованный остаток оценочного обязательства 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 (оценочных обязательств), описанным в разделе 12.4 настоящей Учетной политики по МСФО; или

– первоначально признанной сумме.

12.7. Раскрытие информации

Оценочные обязательства представляются в отчете о финансовом положении в отдельной строке: «Оценочные обязательства».

Для каждого вида оценочных обязательств Группа раскрывает следующую информацию в консолидированной финансовой отчетности (в случае существенности данной информации):

– краткое описание характера обязательства с указанием ожидаемых сроков его погашения;

– балансовая стоимость оценочного обязательства на начало и конец отчетного периода;

– дополнительные оценочные обязательства, созданные за отчетный период, включая увеличение существовавших оценочных обязательств;

– использованные суммы оценочных обязательств в течение отчетного периода;

– неиспользованные суммы оценочных обязательств, восстановленные в течение отчетного периода.

Для каждого существенного вида 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. Аренда

13.1. Нормативная база

МСФО (IFRS) №16 «Аренда».

13.2. Основные определения

Актив – Ресурс, контролируемый организацией в результате прошлых событий, от которого ожидается поступление будущих экономических выгод в организацию.

Актив в форме права пользования (АПП) – Актив, который представляет собой право арендатора использовать базовый актив в течение срока аренды.

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

Аренда – Договор или часть договора, согласно которому (ой) передается право пользования активом (базовый актив) в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Арендатор – Организация, получающая право использовать базовый актив в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Арендодатель – Организация, предоставляющая право использовать базовый актив в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Арендные платежи – Платежи, осуществляемые арендатором в пользу арендодателя в связи с правом пользования базовым активом в течение срока аренды, которые включают в себя следующее:

– фиксированные платежи (включая по существу фиксированные арендные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде;

– переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки (другие переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются);

– цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и

– выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды;

– суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости.

Базовый актив – актив, являющийся объектом аренды, право на использование которого было предоставлено арендатору арендодателем.

Валовая инвестиция в аренду – сумма**:**

(a) арендных платежей к получению арендодателем по договору финансовой аренды; и

(b) негарантированной ликвидационной стоимости, причитающейся арендодателю.

Гарантия ликвидационной стоимости – Гарантия, предоставляемая арендодателю стороной, не связанной с арендодателем, в отношении того, что

стоимость (или часть стоимости) базового актива в конце аренды составит как минимум указанную сумму.

Дата начала аренды – Дата, на которую арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором.

Краткосрочная аренда – Договор аренды, по которому на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев. Договор аренды, который содержит опцион на покупку, не является краткосрочной арендой.

Модификация договора аренды – Изменение сферы применения договора аренды или возмещения за аренду, которое не было предусмотрено первоначальными условиями аренды.

Негарантированная ликвидационная стоимость – Часть ликвидационной стоимости базового актива, реализация которой арендодателем не гарантирована или гарантирована только лицом, связанным с арендодателем.

Облигации федерального займа (ОФЗ) – Рублёвые облигации (государственные облигации), выпускаемые Министерством финансов Российской Федерации.

Балансовая стоимость актива – Стоимость, в которой актив признается в отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальные прямые затраты – Дополнительные затраты, обусловленные заключением договора аренды, которые не были бы понесены, если бы договор аренды не был заключен, за исключением таких затрат, понесенных арендодателями, являющимися производителями или дилерами, в связи с финансовой арендой.

Переменные арендные платежи – Часть платежей, осуществляемых арендатором в пользу арендодателя за право использовать базовый актив в течение срока аренды, которая варьируется в соответствии с изменениями фактов и обстоятельств, возникших после даты начала аренды, кроме течения времени.

Специализированный актив – Объекты имущества, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как путем продажи бизнеса или организации, частью которых они являются.

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

Срок аренды – не подлежащий досрочному прекращению период, в течение которого арендатор имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и

- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

Срок полезного использования – период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет доступен для использования организацией; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива.

Срок использования – общий период времени, в течение которого актив используется для выполнения договора с покупателем (включая периоды, не следующие подряд).

Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором – Ставка процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Стимулирующие платежи по аренде – Платежи, осуществляемые арендодателем в пользу арендатора в связи с арендой, либо возмещение арендодателем затрат арендатора.

Процентная ставка, заложенная в договоре аренды – Процентная ставка, при использовании которой приведенная стоимость (a) арендных платежей и (b) негарантированной ликвидационной стоимости становится равна сумме (i) справедливой стоимости базового актива и (ii) первоначальных прямых затрат арендодателя.

По существу фиксированные платежи – это платежи, которые могут по своей форме предусматривать вариативность, но которые по существу являются неизбежными. По существу фиксированные арендные платежи имеют место, например, в случае, когда платежи структурированы как переменные арендные платежи, но при этом для таких платежей не характерна истинная вариативность. Такие платежи содержат переменные условия, которые не имеют реального экономического содержания.

Финансовая аренда – Аренда, в рамках которой осуществляется передача практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на базовый актив.

Фиксированные платежи – Платежи, осуществляемые арендатором в пользу арендодателя за право пользования базовым активом в течение срока аренды, за исключением переменных арендных платежей.

Цена обособленной продажи – это цена, по которой организация продала бы покупателю обещанные товар или услугу в отдельности. Наилучшим подтверждением цены обособленной продажи является наблюдаемая цена товара или услуги, когда организация продает такой товар или услугу в отдельности в аналогичных обстоятельствах и аналогичным покупателям.

Чистая инвестиция в аренду – Валовая инвестиция в аренду, дисконтированная с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды.

13.3. Признание договора аренды

На дату заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Группа считает договор договором аренды или договором, содержащим арендный компонент, если по договору:

- Может быть определен (идентифицирован) актив;
- Группа получает практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива;
- Группа определяет способ использования идентифицированного актива (как и с какой целью).

Актив не является идентифицируемым, если у поставщика (арендодателя) имеется практическая возможность заменить актив на другой в течение срока аренды и от реализации данного права может быть получена экономическая выгода (то есть экономические выгоды, связанные с заменой актива, превысят затраты, связанные с заменой).

По договорам, признанным договорами аренды, на дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Группа признает арендные платежи по краткосрочной аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В отношении отдельного договора аренды, Группа может принять решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, и признавать арендные платежи по такому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

- количественный порог для определения стоимости базового актива как низкой (как если бы актив был новым, вне зависимости от возраста актива на момент предоставления в аренду) устанавливается как величина, равная рублевому эквиваленту 5,000 долларов США по курсу Центрального Банка РФ:
- по состоянию на 1 января 2019 года для договоров аренды, заключенных до 1 января 2019 года;
- на дату начала договора аренды для договоров, заключенных после 1 января 2019 года.

Компоненты договора

Группа может заключать договоры, в которых кроме арендного компонента могут быть и другие компоненты. Право использовать предмет аренды (базовый актив) является отдельным компонентом аренды при соблюдении двух условий:

- Группа может получить выгоду от использования предмета аренды (базового актива) либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у Группы имеется свободный доступ;
- Предмет аренды (базовый актив) не находится в сильной зависимости от других базовых активов в договоре или в тесной взаимосвязи с ними.

При отделении компонента аренды от сервисного компонента Группа разделяет вознаграждение между компонентами, руководствуясь наблюдаемыми ценами на рынке.

Для достижения данной цели Группа должна распределить возмещение на каждый компонент, идентифицированный в договоре, на основе относительной цены отдельного возмещения за каждый компонент договора пропорционально таким ценам обособленной продажи.

Срок аренды

При определении срока аренды, исчисляемого с даты начала аренды, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства, создающие экономический стимул для продления срока аренды или отказа от ее прекращения.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Группа имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

– периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион; и

– периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

При определении срока аренды Группа рассматривает следующие факторы:

– Является ли арендуемый объект специализированным;

– Местонахождение объекта;

– Наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);

– Затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;

– Наличие значительных усовершенствований арендованных объектов (которые были осуществлены или, как ожидается, будут осуществлены);

Арендные платежи

Арендные платежи, необходимые для проведения расчета АПП и обязательства по аренде включают следующие виды платежей:

– Фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей от арендодателя;

– Переменные платежи, которые зависят от индекса или ставки;

– Суммы, которые будут уплачены Группой по гарантиям ликвидационной стоимости (если Группа ожидает, что совершит выплату такой гарантии);

– Цену исполнения опциона на выкуп актива, при наличии достаточной уверенности в его исполнении;

– Выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Ставка дисконтирования

Ставка дисконтирования определяется как:

– Ставка процента, заложенная в договоре, если такая ставка может быть легко определена.

Ставка может быть легко определена, если может быть выведена из уравнения:

- Приведенная стоимость арендных платежей по договору *(«плюс»)*
- Негарантированная ликвидационная стоимость (*«равно»*)
- Стоимости базового актива, увеличенной на первоначальные прямые затраты арендодателя.

– Ставка привлечения заемных средств арендатором на дату начала договора аренды, если ставка не может быть легко определена из договора.

В случаях, когда ставка не может быть легко определена из договора аренды, и у компании Группы нет заемных средств, условия которых могут быть определены как близкие к условиям договора аренды, но при этом есть заемные средства, полученные в течение одного года до даты начала аренды, в качестве ставки дисконтирования принимается ставка, рассчитанная по среднему спреду (отклонению) от индекса облигаций федерального займа применимой дюрации по имеющимся заемным средствам.

В случаях, когда компания Группы не привлекала заемные средства в течение одного года до даты начала аренды, в качестве источника информации для определения ставки дисконтирования используются индексы облигаций федерального займа применимой дюрации (RUGBITR5Y, RUGBITR5+), либо показатели таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, в рублях» Статистического бюллетеня Банка России (при определении ставки дисконтирования на сроки от одного до трех лет). При отсутствии ставки привлечения заемных средств арендатором на дату начала договора аренды и использовании для определения ставки дисконтирования расчетов, индексов облигаций федерального займа либо показателей таблиц Статистического бюллетеня Банка России, Группа анализирует практическую возможность получения заемных средств по этой ставке.

В зависимости от конкретных обстоятельств, для определения ставки дисконтирования могут быть использованы иные наилучшие оценки руководства.

13.4. Первоначальная оценка обязательства по аренде

На дату начала договора аренды обязательство по договору аренды оценивается как приведенная стоимость арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.

13.5. Первоначальная оценка АПП

На дату начала договора аренды АПП оценивается следующим образом:

– обязательство по аренде на дату начала договора, *плюс*

– первоначальные прямые затраты арендатора по договору аренды, *плюс*

– предоплата по арендным платежам, *плюс*

– оценочные затраты арендатора на демонтаж и восстановление арендуемого актива, *минус*

– стимулирующие платежи по аренде, полученные от арендодателя.

Классификация АПП

Группа классифицирует АПП по арендным договорам по классам (группам) базовых активов, арендуемых по договорам аренды.

Классы (группы) базовых активов идентичны группам, по которым Группа классифицирует собственные основные средства:

– земельные участки и здания;

– сети линий электропередачи;

– оборудование для передачи электроэнергии;

– прочие основные средства.

Если по одному договору Группа арендует более одного объекта и эти объекты относятся к одному классу (группе) базовых объектов, АПП по договору между объектами не распределяется.

Если по одному договору Группа арендует более одного объекта и эти объекты относятся к разным классам (группам) базовых активов, Группа распределяет АПП по этому договору между арендованными объектами в разрезе групп. При этом основой для распределения принимается обособленная цена договора аренды, как если бы такие объекты арендовались в рамках отдельных договоров.

Если обособленная цена договора не наблюдается на доступном для наблюдения рынке, Группа принимает допущение, что арендная плата такого договора привязана к состоянию объекта через остаточную стоимость арендованных объектов, как наилучшую характеристику.

13.6. Последующая оценка АПП

Для последующей оценки АПП Группа использует модель по первоначальной стоимости. На конец каждого отчетного периода стоимость АПП определяется как:

- первоначальная стоимость на дату начала договора аренды, *уменьшенную на*:

- накопленную амортизацию, *уменьшенную на*:

- накопленные убытки от обесценения, *увеличенную/уменьшенную на*:

- переоценку арендного обязательства.

Амортизация активов по договору аренды

Активы, признанные по договору аренды, амортизируется линейным способом на установленный срок.

Если к концу аренды арендатор получит право собственности на арендованный объект, актив по договору амортизируется на предполагаемый срок полезной службы базового актива по договору.

Если по окончании договора аренды не предусмотрен переход права собственности на базовые активы по договору, в качестве срока амортизации принимается минимальный срок между сроком аренды и сроком полезной службы арендованного объекта. Если при этом арендованным объектом является земля, актив по договору амортизируется на срок договора аренды.

Обесценение АПП

При тестировании активов на обесценение, АПП включаются в те единицы, генерирующие денежные средства, в которых денежные потоки от аренды данных базовых активов в значительной степени зависимы от поступлений денежных средств от других активов или групп активов (см. раздел 5 «Обесценение активов» Учетной политики по МСФО).

13.7. Последующая оценка обязательства по аренде

После первоначальной оценки обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, которая равна ставке дисконтирования на дату:

- первоначальной оценки, при отсутствии переоценки с измененной ставкой дисконтирования;
- переоценки обязательства, при наличии переоценки с измененной ставкой дисконтирования.

Оценка по амортизированной стоимости определяется как:

- первоначальное обязательство по аренде, *увеличенное на*:
- начисленные проценты, *уменьшенное на:*
- уплаченные арендные платежи, увеличенное/уменьшенное на:
- переоценку арендного обязательства.

Переоценка обязательства

Обязательство по договору аренды должно переоцениваться во всех случаях изменения параметров для расчета обязательства. Эти параметры могут меняться в случае, если:

- их изменение было первоначально заложено в договоре и Группа изменила свою оценку этих условий (например, право на продление срока, изменение оценки опциона, изменение индекса или ставки для расчета переменных платежей). В этом случае не имеет место модификация договора аренды (см. раздел **Ошибка! Источник ссылки не найден.**)
- если стороны договора аренды договорились о новых условиях, которых не было на дату заключения договора аренды (сумма возмещения, новый

срок аренды, изменение состава или количества базовых активов аренды (объема аренды)). В этом случае имеет место модификация договора аренды (см. раздел **Ошибка! Источник ссылки не найден.**).

Изменение оценки условий по договору, которые изначально были предусмотрены договором, включая изменение рыночных арендных ставок

Группа проводит переоценку обязательства по аренде с использованием эффективной процентной ставки, которая равна ставке дисконтирования на дату первоначальной оценки, если произошли изменения параметров расчета обязательства, первоначально такие как:

- величина по существу фиксированных платежей;
- ожидаемая сумма, подлежащая выплате по гарантии ликвидационной стоимости;
- индекс или ставка, заложенные в переменных арендных платежах, за исключением плавающих арендных ставок.

Группа проводит переоценку обязательства по аренде с использованием эффективной процентной ставки, которая равна ставке дисконтирования на дату изменения в договоре аренды в случае, если произошли изменения по договору в части:

- срока аренды;
- плавающей процентной ставки, заложенной в переменных арендных платежах;
- оценки вероятности исполнения опциона на покупку арендуемого объекта.

Переоценка актива по договору

После вновь произведенного расчета обязательства и нахождения суммы переоценки обязательства, Группа отражает всю переоценку корректировкой стоимости АПП по договору. Изменения прочих переменных арендных платежей отражается в составе прибыли или убытка текущего периода (в составе статьи операционные расходы).

13.8. Модификация договора аренды

Модификация договора аренды может быть связана с изменением договора аренды, и появлением новых параметров расчета обязательства по аренде. Такие изменения не предполагались первоначально при заключении договора, а именно:

- изменение арендных платежей или срока договора без изменения объема аренды (количества базовых активов);
- изменение арендных платежей или срока договора с увеличением объема аренды;
- изменение арендных платежей или срока договора с уменьшением объема аренды.

В случае отсутствия изменения объема аренды, Группа корректирует (уменьшает или увеличивает) обязательство и актив по договору.

В случае наличия увеличения объема аренды Группа определяет изменение либо как новый договор аренды, либо отсутствие нового договора аренды.

Модификация признается Группой как новый договор аренды, если возмещение за аренду увеличивается на сумму, соизмеримую с ценой отдельного договора на увеличенный объем аренды. В этом случае Группа отражает в учете поступление по новому договору аренды в соответствии с правилами первоначальной оценки обязательства и актива по договору.

Если модификация не признается Группой новым договором аренды, Группа следует следующим правилам:

– определяется новый состав базовых активов по договору;

– определяется новый срок арендного договора, арендные платежи и ставка по договору. Ставка по договору остается ставкой на дату начала договора в случае, если по договору изменяются только фиксированные или переменные платежи, не зависящие от плавающих ставок. Во всех остальных случаях на дату модификации определяется новая ставка дисконтирования. Пересмотренная ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, заложенная в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть легко определена, или как ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату переоценки, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена;

– переоценивается обязательство по аренде путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на новый срок.

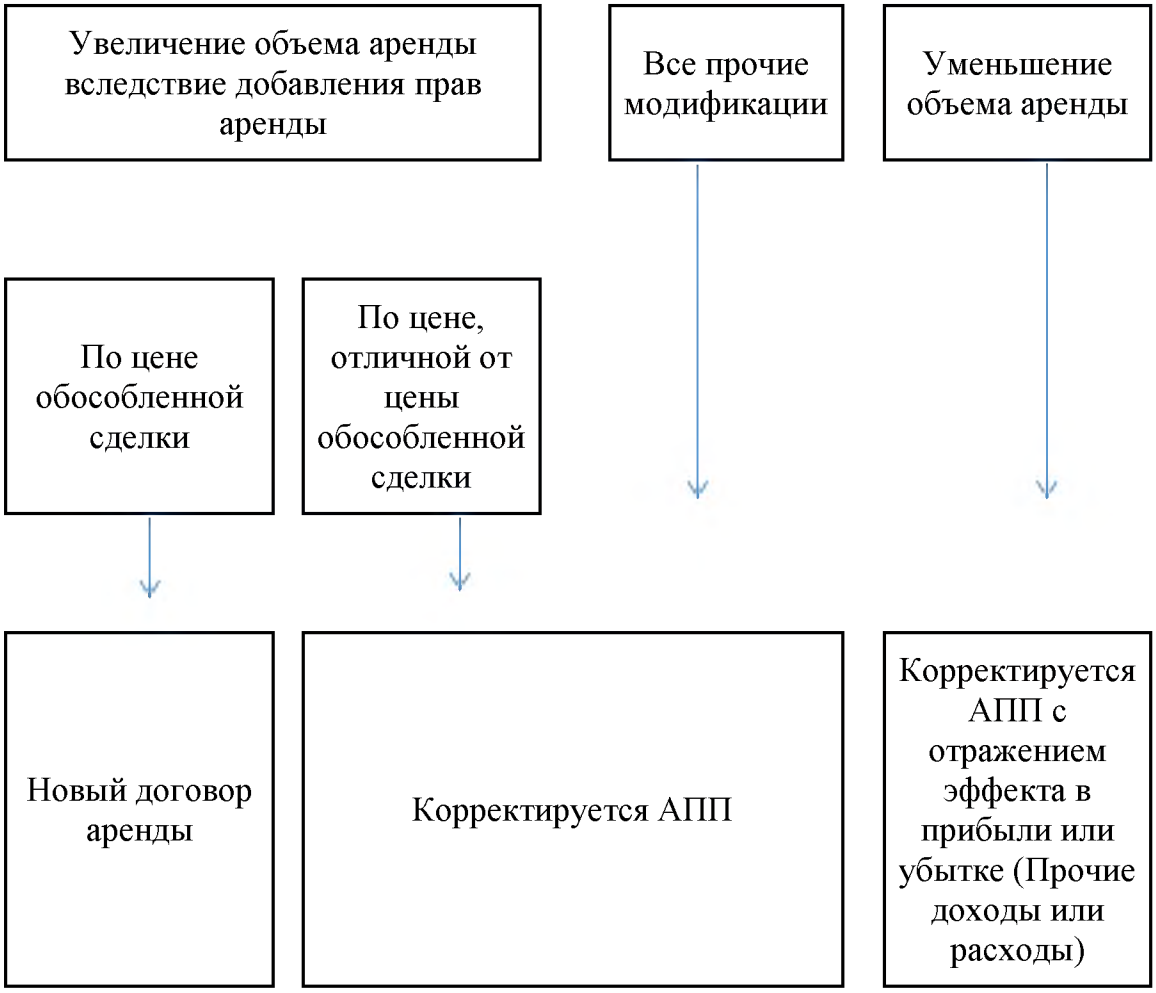
Полученную переоценку обязательства при наличии увеличения объема аренды Группа признает в учете, изменяя балансовую стоимость актива по договору. Распределение переоценки по классам активов производится пропорционально показателям, наиболее уместно представляющим характер изменения состава базовых активов (пропорционально площадям, протяженности, остаточной стоимости).

Полученную переоценку обязательства при наличии уменьшения объема аренды Группа отражает следующим образом:

– уменьшает балансовую стоимость актива в форме права пользования для отражения частичного или полного расторжения договора аренды;

– признает в составе прибыли или убытка (в составе прочих расходов или доходов) прибыль или убыток, связанные с частичным или полным расторжением договора аренды (пропорционально уменьшению объема аренды).

Общая схема отражения в учете МСФО модификации договора аренды (в части АПП):


Увеличение объема аренды вследствие добавления прав аренды
Все прочие модификации
Уменьшение объема аренды
По цене обособленной сделки
По цене, отличной от цены обособленной сделки
Новый договор аренды
Корректируется АПП
Корректируется АПП с отражением эффекта в прибыли или убытке (Прочие доходы или расходы)

13.9. Прекращение признания договора аренды

Группа прекращает признание АПП и обязательства по договору аренды в случае:

- окончания срока договора аренда;
- досрочного прекращения договора аренды;

В случае досрочного прекращения договора аренды Группа относит балансовую стоимость АПП и обязательства по договору на дату досрочного прекращения договора на прочие прибыли или убытки периода, в котором произошло прекращение договора.

13.10. АПП классифицированные, как инвестиционная недвижимость

Активы в форме права пользования, которые удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости в МСФО (IAS) 40, отражаются в составе инвестиционной недвижимости Группы. Поскольку в отношении инвестиционной недвижимости Группа применяет модель учета по первоначальной стоимости, в соответствии с которой объекты инвестиционной недвижимости после первоначального признания отражаются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, аналогичная учетная политика применяется к АПП, которые удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости.

13.11. Раскрытие информации

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы в форме права пользования отдельной статьей; обязательства по аренде – в составе статей «Заемные средства» (долгосрочные и краткосрочные).

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию по договорам аренды:

- характер арендной деятельности;
- амортизацию активов в форме права пользования в соответствии с видом базового актива;
- процентный расход по обязательствам по аренде;
- общий денежный отток для договоров аренды;
- прирост активов в форме права пользования;
- балансовую стоимость активов в форме права пользования на конец отчетного периода по видам базового актива;
- если активы в форме права пользования удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости, Группа раскрывает информацию в соответствии с МСФО (IAS) 40 (см. раздел 3.6);

с учетом существенности информации:

- расход, относящийся к краткосрочной аренде;

- расход, относящийся к аренде с низкой стоимостью объектов аренды;
- расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде;
- доход от субаренды АПП;
- прибыль/убыток от прекращения договоров аренды;
- аренда, срок которой еще не начался, по которой у арендатора есть договорные обязательства.

13.12. Аренда со стороны арендодателя

Договоры аренды, в которых Группа является арендодателем, классифицируются на операционную аренду и финансовую аренду.

Операционная аренда

Если аренда признана операционной арендой, Группа признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом до окончания срока договора аренды.

Финансовая аренда

Если аренда признана финансовой арендой, на дату начала аренды Группа признает в своем отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду.

14. Вознаграждения работникам

14.1. Нормативная база

МСФО (IAS) № 19 «Вознаграждения работникам».

14.2. Основные определения

Вознаграждения работникам – все формы возмещения, которые организация предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или расторжение трудового соглашения.

Программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности – формализованные или неформализованные соглашения, в соответствии с которыми Группа выплачивает вознаграждения одному или нескольким работникам по окончании их трудовой деятельности.

Программы с установленными взносами – программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности, в рамках которых Группа осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (фонд) и не будет иметь каких-либо юридических или обусловленных практикой обязательств по уплате дополнительных взносов, если активов фонда будет недостаточно для выплаты работникам всех вознаграждений, причитающихся за услуги, оказанные ими в текущем и предшествующих периодах**.**

Программы с установленными выплатами – программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности в организации, отличные от программ с установленными взносами.

Активы программы включают:

– активы фонда долгосрочных вознаграждений работникам, представляющие собой активы, которые:

– принадлежат организации (фонду), юридически не зависимому от Группы и существующему исключительно для осуществления выплат или финансирования вознаграждений работникам; и

– могут быть использованы только для осуществления выплаты или финансирования вознаграждений работникам, не предоставляются собственным кредиторам Группы (даже при банкротстве) и не возвращаются ей, за исключением определенных случаев.

– квалифицируемые страховые полисы.

Группа не имеет активов, удовлетворяющих приведенным выше критериям.

Активы, предназначенные для финансирования обязательств по выплате вознаграждений работникам по программам с установленными выплатами, отражаются Группой в составе отдельной строки отчета о финансовом положении «Активы, связанные с обязательствами по вознаграждению работникам».

Стоимость услуг программы с установленными выплатами включает:

– стоимость услуг текущего периода – увеличение приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам в результате оказания работниками услуг в текущем периоде;

– стоимость услуг прошлых периодов – изменение приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам в связи с услугами, оказанными работниками в прошлых периодах, которое возникает в результате изменения программы (введения новой, отмены или изменения существующей программы с установленными выплатами) или сокращения программы (значительного сокращения Группой количества работников, включенных в программу); и прибыль или убытки, возникающие при погашении обязательств.

Чистая величина процентов на чистое обязательство (актив) программы с установленными выплатами – изменение чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами в течение периода, возникающее с течением времени.

Переоценка чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами включает:

– актуарные прибыли и убытки;

– доход на активы программы, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов на чистое обязательство (актив) программы с установленными выплатами; и

– изменение влияния предельной величины активов, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов по чистому обязательству (активу) программы с установленными выплатами.

Переоценка чистого обязательства Группы представляет собой сумму актуарных прибылей и убытков в связи с отсутствием у Группы активов программы с установленными выплатами.

Актуарные прибыли и убытки – изменения приведенной стоимости обязательства по программам с установленными выплатами, возникающие в результате:

– корректировок 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 и иным периодам

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 работникам, в том числе 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, предоставляемые в обмен на расторжение трудового соглашения в результате одного из двух событий:

- решения организации расторгнуть трудовое соглашение с работником до достижения им пенсионного возраста; или

- решения работника принять предложение о вознаграждении, предоставляемом в обмен на расторжение трудового соглашения.

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 оценочных обязательств в связи с оплатой краткосрочных вознаграждений работникам:

– оценочное обязательство по оплате отпусков;

– оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;

– оценочное обязательство по выходным пособиям.

Оценочное обязательство по оплате отпусков

Группа формирует оценочное обязательство по оплате отпусков исходя из возможностей существующих учетных систем: отдельно по каждому работнику/в целом по отдельному юридическому лицу (в разрезе филиалов или структурных подразделений).

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков на конец отчетного периода определяется, исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Расходы на создание оценочного обязательства по оплате отпусков относятся на операционные расходы (в части затрат на персонал) в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

Начисление отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск производится как погашение оценочного обязательства по оплате отпусков.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год

Группа создает оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год в момент, когда появляется уверенность в том, что вознаграждение будет выплачено. Сумма оценочного обязательства подлежит корректировке по состоянию на последний календарный день отчетного года.

Сумма оценочного обязательства 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 оценочного обязательства 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 оценочного обязательства.

14.5. Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Программы с установленными взносами

Обязательства по отчислениям в фонды, через которые реализуются программы с установленными взносами, в том числе 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 программы 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.

Программы 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 программы с установленными выплатами.

Величина обязательств Группы в отношении программ с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждой программе. Чистое обязательство Группы по программе с установленными выплатами отражается в отчете о финансовом положении и представляет собой приведенную стоимость обязательств по программе с установленными выплатами.

Группа использует метод прогнозируемой условной единицы для определения приведенной стоимости обязательств программы 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 программам с установленными выплатами производится ежегодно квалифицированным актуарием.

Переоценка чистого обязательства программы 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 программу с установленными выплатами или ее сокращения. Поправки вносятся в программу в том случае, когда Группа вводит или аннулирует программу с установленными выплатами, или изменяет размер вознаграждений, подлежащих выплате в соответствии с существующей программой с установленными выплатами. Сокращение программы имеет место в том случае, когда Группа значительно сокращает численность персонала, охватываемого программой. Стоимость услуг прошлых периодов может быть либо положительной (когда вводятся новые виды вознаграждений или изменяются существующие виды вознаграждений таким образом, что приведенная стоимость обязательств программы с установленными выплатами увеличивается), либо отрицательной (когда существующие вознаграждения аннулируются или изменяются таким образом, что приведенная стоимость обязательств программы с установленными выплатами уменьшается).

Стоимость прошлых услуг признается в полной мере в качестве расходов в составе прибылей и убытков в том периоде, в котором происходит изменение условий программы или ее сокращение.

Группа признает компоненты затрат по программе 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 программы с установленными выплатами в качестве финансовых расходов в составе прибыли или убытка; и

– переоценку чистого обязательства программы 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.

Соглашения об осуществлении данных выплат учитываются Группой как программы с установленными выплатами.

Группа признает обязательство по прочим долгосрочным вознаграждениям в отчете о финансовом положении в сумме, равной приведенной стоимости обязательств программы с установленными выплатами. Расчет приведенной стоимости обязательств программы по прочим долгосрочным вознаграждениям производится в том же порядке, что расчет для программ по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности, то есть методом прогнозируемой условной единицы (см. раздел 14.5 настоящей Учетной политики по МСФО). Учет обязательств программы по прочим долгосрочным вознаграждениям осуществляется Группой аналогично учету программ по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности, за исключением учета переоценки обязательств, которая признает в составе прибыли или убытка единовременно.

Группа привлекает профессионального оценщика (актуария) для оценки своих обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности.

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 обмен на расторжение трудового договора в связи с:

– увольнением работника или группы работников ранее момента достижения ими пенсионного возраста; или

– решением работника принять предложение о вознаграждении, предоставляемом в обмен на расторжение трудового соглашения.

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. Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам

Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам представляют собой средства, накопленные на солидарных и индивидуальных счетах работников, не оформивших негосударственную пенсию, которые по договорам с негосударственными пенсионными фондами (далее – «НПФ») используются для выплат работникам в соответствии с договором.

В соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», активы программы не могут быть возвращены отчитывающейся организации. Условия договоров Группы с НПФ предусматривают возможность возврата размещенных средств, в связи с чем не отвечают определению актива программы.

Активы, представляющие собой пенсионные накопления в НПФ, признаются Группой в отчете о финансовом положении, как отдельный актив по статье «Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам» в оценке, ежегодно предоставляемой НПФ.

Оценка НПФ представляет собой суммарную справку о состоянии счетов по итогам года:

– Произведенных выплат по обязательствам
– Полученных денежных средств от Группы
– Инвестиционного дохода Группы по счетам
– Прочего движения по счетам

Оценка наличия обесценения активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работников, выполняется на основании информации о рейтинге, присвоенном НПФ ведущими мировыми рейтинговыми агентствами – как умножение вероятности дефолта, соответствующей рейтингу НПФ на сумму оценки величины активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам, по суммарной справке НПФ о состоянии счетов по итогам года, а также доступной информации качественного характера, включая информацию, публикуемую Центральным банком РФ.

14.9. 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 программам с установленными выплатами;
– расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам;
– прочее.

Группа включает в консолидированную финансовую отчетность раскрытия дополнительной информации по обязательствам по программам с установленными выплатами (в разбивке на вознаграждения по итогам трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам):

– характеристики программ с установленными выплатами и связанные с ними риски;

– чистое обязательство (актив) программы с установленными выплатами на отчетную дату в разбивке по компонентам:

- обязательства по окончании трудовой деятельности;
- прочие долгосрочные обязательства;
- изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников

– сверка приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами на начало и конец отчетного периода;

– доходы и расходы по программам с установленными выплатами, отраженные в составе прибылей и убытков в отчетном периоде;

– переоценка обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в составе прочего совокупного дохода в отчетном периоде;

– анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению (п.144 МСФО (IAS) 19) по состоянию на конец отчетного периода

– основные актуарные допущения (средневзвешенные величины) на отчетную дату, использованные для оценки обязательств по программам с установленными выплатами:

- ставка дисконтирования;

- коэффициент прироста заработной платы в будущем;

- ставка инфляции;

- средний ожидаемый срок службы работников, участвующих в программе, 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

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов»

МСФО (IAS) № 1 «Представление финансовой отчетности»;

МСФО (IFRS) № 15 «Выручка по договорам с покупателями».

15.2. Основные определения

Доходы – представляют собой увеличение активов или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному с взносами держателей прав требования в отношении собственного капитала организации.

Расходы – представляют собой уменьшение активов или увеличение обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанному с его распределением в пользу держателей прав требования в отношении собственного капитала организации.

15.3. Классификация

Группа выделяет следующие виды доходов и расходов:

- выручка;
- операционные расходы;
- резерв под ожидаемые кредитные убытки;
- обесценение основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования;
- прочие доходы;
- прочие расходы;
- 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 включает в состав прочих доходов и прочих расходов 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.

Перечень раскрываемых статей доходов и расходов изменяется в случае возникновения новых существенных статей доходов и расходов или возникновения новых видов деятельности.

Группа подразделяет выручку в зависимости от характера оказываемых услуг на следующие виды:

– передача электроэнергии;
– услуги по технологическому присоединению к электросетям;
– продажа электроэнергии и мощности;
– прочая выручка (включая выручку от услуг по ремонту и обслуживанию основных средств, строительных услуг и т.д.);
– выручка по договорам аренды.

Группа использует классификацию расходов по экономическим элементам затрат, в соответствии с которой расходы подразделяются и представляются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по их сущности (характеру затрат/расходов).

Основными элементами затрат являются:

– обесценение основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования;
– резерв под ожидаемые кредитные убытки;
– материальные затраты:
- электроэнергия для компенсации технологических потерь
- электроэнергия для продажи;
- покупная электро - и теплоэнергия для собственных нужд;
- топливо для мобильных газотурбинных подстанций;
- материальные расходы по строительным контрактам;
- прочие материальные расходы;
– расходы на вознаграждение работникам:
- заработная плата;
- взносы на социальное обеспечение;
- расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами;
- расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам;
- прочее;
– амортизация:
- амортизация основных средств;
- амортизация нематериальных активов;
- амортизация активов в форме права пользования;
– работы и услуги производственного характера:
- услуги по передаче электроэнергии;
- услуги по ремонту и техническому обслуживанию;
- услуги субподрядчиков по строительным контрактам;
- прочие работы и услуги производственного характера;
– налоги и сборы, кроме налога на прибыль;

- аренда;
- страхование;
- прочие услуги сторонних организаций:
  - услуги связи;
  - охрана;
  - консультационные, юридические и аудиторские услуги;
  - расходы на программное обеспечение и сопровождение;
  - транспортные услуги;
  - прочие услуги;
- оценочные обязательства;
- прочие расходы.

15.4. Признание и оценка

15.4.1. Критерии признания доходов и расходов

Элементы финансовой отчетности, соответствующие определению доходов и расходов, подлежат признанию, если такое признание (включение информации в отчетность) представляет пользователям финансовой отчетности информацию, которая является полезной, а именно:

- информация о доходах и расходах является уместной и
- информация о доходах и расходах представлена правдиво.

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».

Убытки от обесценения основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования 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 оценочного резерва под убытки по дебиторской задолженности (резерва под ожидаемые кредитные убытки) и доходы от восстановления ранее созданного резерва признаются в порядке, описанном в разделе 7.6 настоящей Учетной политики по МСФО.

15.4.2. Выручка

Общий подход к признанию выручки

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (то есть актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Необходимыми условиями признания выручки по договорам с покупателями являются:

- выполнение критериев идентификации договора;
- выполнение обязанностей к исполнению (передача контроля над активом).

Группа идентифицирует договор с покупателем при условии одновременного выполнения критериев, перечисленных ниже:

- получение возмещения является вероятным;
- права на товары и услуги и условия их оплаты могут быть идентифицированы;
- договор имеет коммерческое содержание;
- договор утвержден и стороны по договору обязуются выполнять предусмотренные им обязательства.

Признание выручки осуществляется в зависимости от момента выполнения обязанности к исполнению:

- либо в течение времени,
- либо в определенный момент времени.

Группа признает выручку в течение времени, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

- покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с исполнением обязанности к исполнению по мере ее выполнения;
- в процессе выполнения обязанности к исполнению создается или улучшается актив (например, незавершенное производство), контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива;
- выполнение обязанности к исполнению не приводит к созданию актива, который Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Группа оценивает степень выполнения:

- либо методом результатов (на основе непосредственных оценок стоимости для покупателя товаров или услуг, переданных до текущей даты, по отношению к оставшимся товарам или услугам, обещанным по договору);
- либо методом ресурсов (на основе усилий, предпринимаемых Группой для выполнения обязанности к исполнению, или потребленных для этого ресурсов относительно совокупных ожидаемых ресурсов, которые будут потреблены для выполнения такой обязанности к исполнению).

Группа признает выручку в определенный момент времени, если критерии признания выручки в течение времени не выполняются.

Группа определяет момент времени исходя из наличия одного или нескольких индикаторов передачи контроля:

- у Группы имеется существующее право на оплату актива;
- у покупателя имеется право собственности на актив;
- Группа передала право физического владения активом;
- покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на актив;
- покупатель принял актив.

Выручка оценивается по цене сделки или ее части равной сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая суммы, полученные от третьих сторон (например, за вычетом возмещаемых налогов).

Обещанная сумма возмещения корректируется с учетом временной стоимости денег, если сроки выплат предоставляют Группе или покупателю значительную выгоду от финансирования оказания услуг покупателю. Процентный доход или расход признается в отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе в составе финансовых доходов или расходов и только в той степени, в которой признается дебиторская задолженность или обязательство по договору.

Услуги по передаче электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов (Федеральной антимонопольной службой) и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

Услуги по продаже электроэнергии

Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии).

Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности потребителям, кроме населения, осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных уровней тарифов, утвержденных Федеральной антимонопольной службой (в отношении субъектов Российской Федерации, не отнесенных к ценовым зонам), по свободным (нерегулируемым) ценам (в отношении субъектов Российской Федерации, отнесенных к ценовым зонам), формируемым в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации.

Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности населению и приравненным к нему категориям потребителей осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным органами исполнительной власти

субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных уровней тарифов, утвержденных Федеральной антимонопольной службой.

Продажа электроэнергии на оптовом рынке электроэнергии и мощности осуществляется по ценам, рассчитанным коммерческим оператором оптового рынка электрической энергии и мощности на основе регуляторных механизмов, утвержденных Правительством Российской Федерации.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Признание выручки от предоставления данного вида услуг производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети, либо для отдельных категорий потребителей, при обеспечении возможности действиями потребителя подключиться к электросети - на основании акта об осуществлении технологического присоединения. В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по присоединению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается в течение периода по завершении каждого этапа (после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг). До этого момента признается обязательство к исполнению в части возмещения, полученного авансом.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Справедливая стоимость выручки от оказания услуг по технологическому присоединению с предоставлением рассрочки платежа на срок более 12 месяцев (единичные крупные сделки, условия которых определяются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 ноября 2016 года № 1265 «О порядке установления платы за технологическое присоединение вновь вводимых в эксплуатацию объектов по производству электрической энергии атомных станций и гидроэлектростанций (в том числе гидроаккумулирующих электростанций к объектам единой национальной (общероссийской) электрической сети»), определяется с применением метода дисконтированных денежных потоков. Разница (дисконт) корректирует номинальную стоимость услуги технологического присоединения (и соответствующую номинальную стоимость дебиторской задолженности) до справедливой стоимости. Амортизация дисконта признается в составе финансовых доходов.

Строительные услуги

Выручка по договорам на оказание строительных услуг признается в течение периода, так как Группа создает активы, которые контролируются покупателем в процессе их создания, не имеют альтернативного способа использования для Группы, и Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Выручка по договорам аренды

Выручка по договорам аренды признается линейным методом на протяжении срока аренды.

15.4.3. Операционные расходы

При признании операционных расходов используется принцип соответствия между доходами и расходами. Согласно этому принципу, признание расходов должно производится в том отчетном периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо 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 электроэнергии признаются в том отчетном периоде, в котором признается выручка от услуг по передаче электроэнергии, согласно заключенным договорам с сетевыми компаниями;

- расходы по приобретению электроэнергии на компенсацию потерь или для перепродажи признаются в том отчетном периоде, в котором признается соответствующая выручка (от услуг по передаче электроэнергии или от продажи электроэнергии);

- материальные затраты в виде сырья и материалов признаются в момент их выбытия по балансовой стоимости, которая определяется в порядке, описанном в разделе **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей Учетной политики о 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 **Ошибка! Источник ссылки не айден.** настоящей Учетной политики по МСФО);

- расходы по амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования начисляются в порядке, описанном в разделах 2.6; 4.6 и 13.6 настоящей Учетной политики по МСФО, соответственно;

- 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 аренде признаются в порядке, описанном в разделе 13 «Аренда» 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. Прочие доходы и прочие расходы

Порядок признания и оценки прочих доходов и расходов зависит от их вида:

– доходы от выявленного 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;

– прибыль/убыток от продажи основных средств;

– убыток от выбытия основных средств;

– прибыль/убыток от прекращения договоров аренды;

– страховое возмещение, нетто;

– доходы от выгодной покупки дочерних компаний – в порядке, описанном в разделе **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей Учетной политики по СФО;

– списание кредиторской задолженности;

– субсидии;

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, а впоследствии признаются в составе прибыли или убытка за период как прочие доходы на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

– прочие 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 – (включая процентные расходы по обязательствам по аренде) - 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 (при этом требуется отдельное раскрытие прибыли (убытка) от выбытия финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости) – в порядке, описанном в разделе **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей Учетной политики по СФО;

– прибыль (убыток) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, – в порядке, описанном в разделе **Ошибка! Источник ссылки не айден.** 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;

– прибыли (убытки) от обесценения/восстановления убытков от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности) – в порядке, описанном в разделе **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей Учетной политики по СФО.

15.5. Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности Группа представляет отдельными строками в отчете о совокупной прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибылей и убытков следующие доходы и расходы:

– выручка;

– операционные расходы;

– резерв под ожидаемые кредитные убытки;

– обесценение основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования;

– прочие доходы и прочие расходы;

– финансовые доходы;

– финансовые расходы.

– доля в прибылях/(убытках) ассоциированных и совместных компаний, учитываемых методом долевого участия, порядок признания и оценки см. в разделе **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей Учетной политики по СФО.

Группа также раскрывает с учетом существенности информации:

– остатки на начало и конец периода для дебиторской задолженности и обязательств по договорам, относящиеся к договорам с покупателями;

– выручку, признанную в отчетном периоде, которая была включена в состав остатка обязательства по договорам с покупателями на начало периода; и

– выручку, признанную в отчетном периоде, относящуюся к выполненным (или частично выполненным) в предыдущих периодах обязанностям к исполнению.

16. Налог на прибыль

16.1. Нормативная база

МСФО (IAS) № 12 «Налоги на прибыль».

16.2. Основные определения

Бухгалтерская прибыль – прибыль или убыток за период до вычета расхода по налогу на прибыль.

Налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток) – прибыль (убыток) за период, определяемая (определяемый) в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами, в отношении которой (которого) подлежат уплате (возмещению) налог на прибыль.

Расход по налогу (доход по налогу) – агрегированная сумма, включаемая в расчет прибыли или убытка за период в отношении текущего налога и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль – сумма налога на прибыль, подлежащих уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период.

Налоговая стоимость актива или обязательства – сумма, в которой определяется указанный актив или обязательство для целей налогообложения.

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 налогов на прибыль, подлежащих возмещению в будущих периодах в отношении:

- вычитаемых временных разниц;
- перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков; и
- перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых льгот.

Временные разницы – разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства в отчете о финансовом положении и налоговой стоимостью этого актива или обязательства.

Налогооблагаемые временные разницы – временные разницы, которые приведут к налогооблагаемым суммам при расчете налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов в момент возмещения или погашения балансовой стоимости указанного актива или обязательства.

Вычитаемые временные разницы – временные разницы, которые приведут к суммам, вычитаемым при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов в момент возмещения или погашения балансовой стоимости указанного актива или обязательства.

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 превышает сумму, подлежащую уплате за эти периоды, 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 **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей четной 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 стоимостью.

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;

- 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:

– ставку налога на прибыль, применяемую 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;

– расходы по налогу на прибыль, относящиеся к статьям, которые отражаются непосредственно в составе капитала;

– расходы по налогу на прибыль в отношении компонентов прочего совокупного дохода;

– сверку бухгалтерской прибыли (убытка) и расхода по налогу на прибыль относительно эффективной ставки налога за отчетный период, включая (если это применимо):

– изменение непризнанных отложенных активов

– налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей налогообложения

– корректировки сумм отложенного налога вследствие изменения налоговой базы активов и обязательств

– эффект применения ставок налога, отличных от теоретической ставки;

– движение суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в течение отчетного периода в разбивке по статьям, в которым они относятся и с указанием сумм, отраженных в составе прибылей и убытков и в составе прочего совокупного дохода;

– информацию 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 переоценки финансовых активов представляет собой резерв изменения справедливой стоимости по финансовым активам, отнесенным к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при первоначальном признании.

Резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами представляет собой актуарные прибыли или убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных оценках.

Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности представляет собой накопленный результат перевода в валюту представления отчетности иностранной ассоциированной компании.

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:

- Уставный (акционерный) капитал;
- Собственные выкупленные акции;
- Эмиссионный доход;
- Резерв под эмиссию акций;
- Резервы в составе капитала (резерв переоценки финансовых активов, резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности);
- 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

Уставный капитал

Уставный (акционерный) капитал складывается из номинальной стоимости обыкновенных, выпущенных и полностью оплаченных акционерами Компании.

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

Владельцы обыкновенных акций имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций Общества, в количестве пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории.

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 выкупленные акции

По строке отчета о финансовом положении «Собственные выкупленные акции» 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 под эмиссию акций

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.

Резервы в составе капитала (Прочие резервы) включают:

- Резерв по переоценке финансовых активов

Порядок оценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, описан в разделе **Ошибка! Источник сылки не найден.** настоящей Учетной политики по МСФО.

Порядок прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, описан в разделе **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей Учетной политики по СФО.

- Резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами

Актуарные прибыли и убытки, отражаемые в составе резерва переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, рассчитываются квалифицированным независимым актуарием в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (см. раздел **Ошибка! Источник сылки не найден.** настоящей Учетной политики МСФО).

- Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности

Порядок перевода отчетности иностранной ассоциированной компании в валюту представления отчетности Группы и, соответственно, создания и списания резерва, связанного с переводом в валюту представления отчетности описан в разделе **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей Учетной политики о 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.

Неконтролирующая доля

Порядок признания и оценки неконтролирующей доли описан в разделе **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящей Учетной политики по СФО.

18. Внеоборотные активы (выбывающие группы), 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 (выбывающая группа), предназначенный для продажи – актив, чья балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования..

Выбывающая группа – Группа активов, подлежащая выбытию в совокупности, путем продажи или иным образом, в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Группа включает гудвил, приобретенный при объединении бизнесов, если группа является единицей, генерирующей денежные средства, на которую был распределен гудвил.

Затраты на продажу – дополнительные затраты, непосредственно связанные с выбытием актива (группы выбытия), исключая финансовые расходы и расходы по налогу на прибыль.

Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена с целью передачи обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Прекращенная деятельность – компонент Группы, который либо выбыл, либо классифицирован как предназначенный для продажи, и:

– представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения операций;

– является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; или

– является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

18.3. Признание внеоборотных активов (выбывающих групп), предназначенных для продажи

Группа классифицирует актив (выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи при выполнении следующих условий:

– актив (выбывающая группа) должен быть доступен для немедленной продажи в его текущем состоянии;

– продажа актива (выбывающей группы) должна быть высоко вероятной, то есть должны выполняться следующие условия:

- руководство Группы намерено осуществить план продажи и ведет активный поиск покупателей;

- цена предложения актива (выбывающей группы) сопоставима с его текущей справедливой стоимостью;

- продажу актива (выбывающей группы) 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 (выбывающей группы) 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 (выбывающих групп), предназначенных для продажи

В момент классификации внеоборотного актива (выбывающей группы) 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 (выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи Группа определяет балансовую стоимость этого актива (активов и обязательств выбывающей группы) в соответствии с соответствующими разделами настоящей Учетной политики по МСФО. Балансовая стоимость выбывающей группы определяется как сумма балансовых стоимостей активов выбывающей группы за вычетом суммы балансовых стоимостей ее обязательств.

В качестве индикатора справедливой стоимости внеоборотного актива (выбывающей группы), 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 выбывающих групп, за исключением следующих особенностей:

- первоначально убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость гудвила (деловой репутации), входящего в состав выбывающей группы;
- затем, в случае наличия нераспределенного остатка убытка от обесценения, относится в уменьшение балансовой стоимости прочих внеоборотных активов выбывающей группы 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 (выбывающих групп), предназначенных для продажи

Начисление амортизации

Группа не начисляет амортизацию по внеоборотным активам, предназначенным для продажи, или по внеоборотным активам, входящим в состав выбывающих групп, предназначенных для продажи.

Отражение в отчете о финансовом положении

По состоянию на каждую отчетную дату Группа определяет балансовую стоимость внеоборотных активов (активов и обязательств выбывающих групп), предназначенных для продажи, и справедливую стоимость данных активов (выбывающих групп) 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 (выбывающей группы), предназначенного для продажи превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу, то Группа признает убыток от обесценения в отношении данного актива (выбывающей группы).

Учет и оценка убытков от обесценения, выявленных при последующей оценке внеоборотных активов (выбывающих групп), предназначенных для продажи, производится в том же порядке, что и при первоначальной классификации этих активов (выбывающих групп) в данную категорию (см. раздел **Ошибка! сточник ссылки не найден.** 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 выбывающей группы 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 выбывающей группы.

При этом:

- сумма восстановленных убытков от обесценения не должна превышать разницы между справедливой стоимостью выбывающей группы 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 выбывающей группы (за исключением гудвила (деловой репутации), отложенных налоговых активов и финансовых активов);
- Группа распределяет подлежащие восстановлению убытки от обесценения между активами выбывающей группы 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 (выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи не выполняются, то есть изменены планы продажи, то актив (активы и обязательства выбывающей группы) 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 выбывающую группу, предназначенную для продажи), с корректировкой на сумму накопленной амортизации, которая была бы признана, если бы данный актив (или выбывающая группа) 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 5.1 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 **Ошибка! Источник сылки не найден.** настоящей Учетной политики по МСФО.

18.7. Представление информации о внеоборотных активах (выбывающих группах), предназначенных для продажи

Группа представляет в отчете о финансовом положении внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и активы выбывающих групп, предназначенных для продажи, отдельно от других активов.

Обязательства выбывающих групп также подлежат отдельному представлению.

Активы и обязательства выбывающих групп, 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 (выбывающим группам), предназначенным для продажи.

18.8. Раскрытие информации

Внеоборотные активы (выбывающие группы), предназначенные для продажи

В консолидированной финансовой отчетности за отчетный период, когда внеоборотные активы (выбывающие группы) были классифицированы в качестве предназначенных для продажи или были проданы, Группа раскрывает следующую информацию:

- описание таких активов (выбывающих групп);
- 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 (выбывающая группа).

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 прибыли или убытке 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 бизнесов»;

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, собственный 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 организацией финансовая отчетность, в которой организация может по собственному выбору с соблюдением требований настоящего стандарта МСФО (IAS) 27 учитывать свои инвестиции:

– в дочерние организации либо по первоначальной стоимости, либо в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты;

– в совместные предприятия и ассоциированные организации – либо по первоначальной стоимости, либо в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

Материнское предприятие (компания) – предприятие, которое контролирует одно или несколько предприятий.

Инвестор – предприятие, имеющее инвестиции в ассоциированные организации или совместные предприятия. Для целей настоящего раздела под инвестором понимается Материнская компания, которая напрямую или косвенно (через дочерние компании) имеет инвестиции в ассоциированные организации или совместные предприятия.

Дочернее предприятие (компания) – предприятие, находящееся под контролем другого предприятия.

Контроль над объектом инвестиций – инвестор контролирует объект инвестиций, если инвестор подвержен риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также имеет возможность влиять на доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Ассоциированная организация – организация, на деятельность которой

инвестор имеет значительное влияние.

Значительное влияние – полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Чистые активы определяются как разница между справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств.

Совместное предпринимательство – предпринимательская деятельность, которая контролируется совместно двумя или более сторонами.

Совместное предприятие – совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.

Совместный контроль – предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Объединение бизнесов (компаний), находящихся под общим контролем – объединение бизнесов с участием организаций или бизнесов под общим контролем является объединением бизнесов, при котором все объединяющиеся организации или бизнесы в конечном счете контролируются одной и той же стороной или сторонами как до, так и после объединения бизнесов, и этот контроль не является временным.

Дата приобретения – дата, на которую материнская компания (инвестор) получает контроль (значительное влияние, совместный контроль) над дочерней компанией (ассоциированной организацией или совместным предприятием).

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена с целью передачи обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Актив является **идентифицируемым**, если он:

- является отделяемым, то есть 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, являющиеся результатом других активов, приобретенных при объединении бизнесов, которые не идентифицируются и не признаются 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 Группы входят следующие предприятия:

- дочерние компании;
- ассоциированные организации.

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 организации и совместные предприятия 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 **Ошибка! Источник ссылки е найден.** 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 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 неконтролирующей 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, то есть 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.

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 **Ошибка! Источник сылки не найден.** 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 **Ошибка! Источник ссылки не айден.** 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, полученном 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Суммы доходов и расходов дочерней компании суммируются в консолидированном отчете о прибыли или убытке 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 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, после отражения прибыли (убытка)/общего совокупного дохода, причитающихся 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 по состоянию на дату приобретения в отдельной финансовой отчетности приобретенной компании. Здесь «финансовая отчетность» определяется как информация, подготавливаемая приобретаемой компанией в соответствии с учетной политикой по МСФО передающей стороны. Передающей стороной считается компания наивысшего уровня иерархии, в отчетность которой консолидировалась финансовая отчетность приобретаемой компании, подготовленная в соответствии с МСФО.

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 прибыли или убытке 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 значительного влияния

Инвестиции в ассоциированную организацию должны учитываться в консолидированной финансовой отчетности методом долевого участия с момента признания значительного влияния инвестора на данную организацию.

Инвестор оказывает значительное влияние на деятельность организации (объект инвестиций) в случае, если он сам или через свои дочерние компании имеет долю владения, как правило, от 20% до 50% голосующих акций при условии отсутствия фактов, свидетельствующих о том, что такая доля владения не влечет возникновения значительного влияния. При этом организация-объект инвестиций не является дочерней компанией или совместным предприятием. Инвестор может оказывать значительное влияние на организацию также при доле владения менее 20% в следующих случаях:

- инвестор представлен в совете директоров либо аналогичном управляющем органе организации;
- инвестор участвует в процессе принятия решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики организации, в том числе о выплате дивидендов или ином распределении прибыли;
- наличие существенных операций между инвестором и организацией;
- участие инвестора в согласовании и назначении руководящего персонала организации;
- предоставление важной технической информации.

Инвестор утрачивает значительное влияние на организацию, когда он утрачивает возможность участия в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики организации. Потеря значительного влияния может произойти и без изменения доли владения организацией, например, если ассоциированная организация становится объектом контроля со стороны суда, другого контролирующего органа или иного лица в результате контрактного

соглашения.

Если значительное влияние на ассоциированную организацию было получено или утрачено в течение отчетного периода, то в консолидированную финансовую отчетность подлежат включению учетные данные этой организации только за период, в течение которого она являлась объектом значительное влияния инвестора.

19.6.2. Определение наличия совместного контроля

Наличие совместного контроля, то есть способности инвестора совместно с другими участниками совместного предпринимательства определять финансовую и хозяйственную политику компании, является основанием для классификации компании в качестве совместного предприятия 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, то есть 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 организации и совместные предприятия в консолидированной финансовой отчетности

Учетные данные ассоциированных организаций и совместных предприятий включаются в консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия в капитале на каждую отчетную дату учетные данные ассоциированной организации или совместного предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении дочерней компании, то есть:

- совпадение отчетных периодов инвестора и ассоциированной организации/совместного предприятия;
- единство учетных принципов инвестора и ассоциированной организации/совместного предприятия применительно к однотипным сделкам и фактам хозяйственной деятельности в сходных обстоятельствах.

На дату приобретения сумма инвестиций в ассоциированную организацию/ совместное предприятие отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения. Величина превышения суммы инвестиций в ассоциированную организацию/ совместное предприятие 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 организацию/ совместное предприятие.

Величина превышения стоимости приобретенной доли в чистых активах ассоциированной организации/совместного предприятия 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 организации/совместного предприятия.

Данные ассоциированных организации и совместных предприятий не консолидируются. Сумма инвестиций в ассоциированные организации/ совместные предприятия отражается соответствующей строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Сумма инвестиций в ассоциированную организацию/ совместное предприятие по состоянию на отчетную дату рассчитывается следующим образом:

- первоначальная стоимость инвестиций в ассоциированную организацию/совместное предприятие;
- плюс (минус) доля инвестора в общем совокупном доходе ассоциированной организации/ совместного предприятия, накопленной с даты приобретения до отчетной даты;
- минус сумма накопленных с даты приобретения убытков от обесценения инвестиций в ассоциированную организацию/ совместное предприятие (тестирование на обесценение данных инвестиций осуществляется при наличии индикаторов обесценения, перечисленных в разделе **Ошибка! Источник ссылки е найден.** настоящей Учетной политики по МСФО; порядок проведения теста на обесценение описан в разделе **Ошибка! Источник ссылки не найден.** астоящей Учетной политики по МСФО);
- минус сумма накопленных с даты приобретения дивидендов, полученных инвестором от участия в ассоциированной организации/совместное предприятие;
- иные корректировки стоимости инвестиций в ассоциированную организацию/ совместное предприятие, в частности, связанные с исключением внутригрупповых операций (см. ниже), а также в связи с приобретением или выбытием доли в компании, не сопровождающимся изменением ее статуса.

Доля инвестора в прибылях (убытках)/прочем совокупном доходе ассоциированной организации/ совместного предприятия отражается в соответствующих строках консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Если доля инвестора в убытках ассоциированной организации/совместного предприятия 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 организацию/ совместное предприятие, 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 организации/совместного предприятия только после того, как его доля в прибылях компании превысит непризнанную долю в убытках.

Обороты по операциям между компаниями Группы и ассоциированными организациями/совместными предприятиями не подлежат исключению. Нереализованные прибыли и убытки в стоимости активов, возникающие в результате операций между компаниями Группы и ассоциированными организациями/совместными предприятиями («восходящих» и «нисходящих» сделок), признаются в консолидированной финансовой отчетности в сумме, не относящейся к доле инвестора, то есть 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 (метод компании – предшественника) для дочерних компаний, находящихся с материнской компанией под общим контролем;

– перечень основных 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 прибыли или убытке 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 прибыли или убытке 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 прибыли или убытке 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период.

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию об инвестициях в ассоциированные организации:

– описание порядка включения учетных данных ассоциированных компаний в консолидированную финансовую отчетность: метод долевого участия;

– перечень ассоциированных организаций Группы с указанием доли владения (процента голосующих акций) и страны резидентства для каждой компании (в случае их существенности);

– справедливая стоимость инвестиций в ассоциированные организации, акции которых обращаются на открытом рынке (в случае, если это применимо);

– обобщенные финансовые показатели ассоциированных организаций (в случае их существенности):

- 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 организации за отчетный период;

– причины, по которым нарушается предпосылка об отсутствии у инвестора значительного влияния, если инвестору прямо или косвенно принадлежит менее 20% голосующих акций ассоциированной организации (в случае, если это применимо);

– причины, по которым нарушается предпосылка о наличии у инвестора значительного влияния, если инвестору прямо или косвенно принадлежит 20% или более голосующих акций организации, не квалифицируемой им в качестве ассоциированной (в случае, если это применимо);

– характер и степень существенных ограничений на возможность ассоциированных организаций переводить средства инвестору в форме денежных дивидендов, возврата займов или авансов (в случае, если это применимо);

– непризнанная доля в убытках ассоциированной организации, начисленная за отчетный период и нарастающим итогом, если инвестор прекратил признание своей доли в убытках ассоциированной организации (в случае, если это применимо).

В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию об инвестициях в совместные предприятия:

– описание порядка включения учетных данных совместных предприятий в консолидированную финансовую отчетность: метод долевого участия;

– перечень совместных предприятий Группы с указанием доли владения (процента голосующих акций) и страны резидентства для каждой компании;

– обобщенные финансовые показатели совместных предприятий (в случае их существенности):

- 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 совместные предприятия за отчетный период по каждому предприятию;

– 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 **Ошибка! Источник ссылки не айден.** 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):
  - совокупного дохода 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

Отчетными сегментами Группы являются стратегические бизнес-единицы, предоставляющие услуги по транспортировке электроэнергии и технологическому присоединению к сетям в различных географических регионах РФ. Управление стратегическими бизнес-единицами Группы осуществляется раздельно. Орган, ответственный за принятие операционных решений, в качестве которого выступает Правление Группы, на периодической основе (как минимум, ежеквартально) анализирует внутренние управленческие отчеты, предоставляемые каждой стратегической бизнес-единицей.

Группа выделяет следующие отчетные сегменты:

- Республика Дагестан;
- Республика Северная Осетия-Алания;
- Ставропольский край;
- Республика Ингушетия;
- Кабардино-Балкарская Республика;
- Карачаево-Черкесская Республика.

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, услуги по технологическому подсоединению к электросетям, перепродажа электроэнергии, прочая выручка;
- выручка от продаж внешним контрагентам и выручка от продаж между сегментами;
- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- амортизация;
- EBITDA;
- активы (в том числе основные средства и капитальные вложения);
- обязательства.

Источником информации о приведенных выше финансовых показателях отчетных сегментов является внутренняя управленческая отчетность, подготовленная на основе данных, формирующихся по российским стандартам бухгалтерского учета.

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 принципах, 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- сводной EBITDA отчетных сегментов с прибылью (убытком) за отчетный период, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- сводных активов отчетных сегментов с активами Группы, отраженными в отчете о финансовом положении;
- 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 том числе контролируемые Правительством РФ.

21. Прибыль на акцию

21.1. Нормативная база

МСФО № 33 «Прибыль на акцию» (IAS 33).

21.2. Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления двух величин:

– общая прибыль или убыток, относимые на обыкновенные акции, (числитель); и

– средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода (знаменатель).

В случае если в отчете о прибыли или убытке 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.

В целях расчета базовой прибыли на акцию числитель определяется как прибыль (убыток) за отчетный период (в том числе от продолжающейся деятельности), отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, уменьшенная на прибыль (убыток) отчетного периода, причитающуюся неконтролирующим собственникам.

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 под эмиссию акций (см. раздел **Ошибка! Источник сылки не найден.** настоящей Учетной политики по МСФО) не оказывает разводняющего эффекта, то есть 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 **Ошибка! Источник сылки не найден.** 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 прибыли или убытке 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, то есть на числитель при расчете разводненной прибыли на акцию.

В случае если в отчете о прибыли или убытке 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 акций Материнской компании;
- базовая и разводненная прибыль на акцию в отношении прибыли (убытка) от продолжающейся деятельности за отчетный период, приходящейся на держателей 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 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. Выплаты на основе акций

22.1. Нормативная база

МСФО № 2 «Выплаты на основе акций» (IFRS 2).

22.2. Основные определения

Дата предоставления – дата, на которую Группа и другая сторона (включая работника) договорились об условиях соглашения о выплатах на основе акций, которая наступает, когда Группа и контрагент имеют общее понимание условий соглашения. На эту дату Группа предоставляет контрагенту право на денежные средства, другие активы или долевые инструменты Группы при условии соблюдения определенных условий перехода прав, если таковые имеются.

Долевой инструмент – договор, подтверждающий право на остаточную долю в активах Группы, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Соглашение о выплатах на основе акций – соглашение между Группой (или другой организацией Группы или любым акционером любой организации Группы) и другой стороной (включая работника), которое предоставляет другой стороне (включая работника) право на получение:

- денежных средств или других активов Группы в суммах, основанных на цене (или 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 выплатах на основе акций.

Операции по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами – операция по выплатам на основе акций, при которой Группа получает товары или услуги как возмещение за собственные долевые инструменты (включая акции или опционы на акции) или получает товары или услуги, но не имеет обязанности произвести расчет по операции с поставщиком.

Опцион на акции – договор, который предоставляет держателю право, но не обязанность, подписаться на акции компаний Группы по фиксированной или определимой цене в течение определенного периода времени.

В рамках соглашения о выплатах на основе акций 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.

Условие перехода прав – условие, которое определяет, получает ли организация услуги, дающие контрагенту право на получение денежных средств, других активов или долевых инструментов организации в рамках соглашения о

выплатах на основе акций. Условие перехода прав – либо условие периода оказания услуг, либо условие достижения результатов.

Период перехода прав – период, в течение которого все указанные условия перехода по соглашению о выплатах на основе акций должны быть выполнены.

Рыночное условие – условие достижения результатов, от которого зависит цена исполнения, переход прав или возможность исполнения долевого инструмента и которое связано с рыночной ценой (или стоимостью) долевых инструментов компаний Группы (или долевых инструментов другой организации в составе Группы) (например, достижение заданной цены акции).

Справедливая стоимость – Сумма, на которую может быть обменян актив, произведен расчет по обязательству или обменян предоставленный долевой инструмент при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами.

22.3. Классификация

Группа осуществляет операции, предполагающие выплаты на основе акций, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. В целях поощрения и мотивации руководства компаний Группы утверждается опционная программа, предусматривающая предоставление ее участникам опционов на акции Материнской компании в случае выполнения ими определенных условий.

22.4. Признание и оценка выплат на основе акций

Группа признает услуги, полученные от участников опционной программы в обмен на предоставление опционов на акции ПАО «Россети Северный Кавказ», 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 на основе акций с расчетами долевыми инструментами, и соответствующее увеличение в собственном капитале 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, то есть 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, то есть 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 прав, 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 прав 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 прав, 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 на основе акций (о предоставленных работникам опционах на приобретение акций):

– описание каждого вида соглашений о выплатах на основе акций (включая формы расчета, условия перехода прав, максимальный срок предоставленных 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;

- права по которым утеряны в течение периода;

- исполненных в течение периода;

- срок которых истек в течение периода;

- не исполненных на конец периода;

- подлежащих исполнению 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 справедливую цену этих опционов на дату оценки и информацию о том, как была оценена справедливая стоимость, включая:

- использованную модель определения цены опциона и исходную информацию для этой модели, включая средневзвешенную цену акций, цену исполнения, ожидаемую волатильность, срок действия опционов, ожидаемые дивиденды, безрисковую процентную ставку, метод и допущения, принятые для учета влияния ожидаемого досрочного исполнения;

- информацию о том, как была определена ожидаемая волатильность, включая объяснение того, насколько ожидаемая волатильность основывалась на волатильности прошлых лет;

- 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 на основе акций, 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 прибыли или убытке 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 компаниями 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) сторона представляет собой программу 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. К ключевому управленческому персоналу Группы относятся члены Совета директоров, Правления, генеральный

директор Материнской компании Группы и другие высшие менеджеры 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 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;
- оценочные резервы под обесценение дебиторской задолженности (резерв под ожидаемые кредитные убытки), относящиеся к непогашенным сальдо по операциям со связанными сторонами;
- расходы по оценочным резервам под обесценение дебиторской задолженности (резерву под ожидаемые кредитные убытки), 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 размер вознаграждений ключевому управленческому персоналу с указанием на характер этого вознаграждения.

С учетом существенности, 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, включая электроэнергию для компенсации технологических потерь;
- финансовые доходы и расходы в части процентных доходов и расходов;
- остатки на счетах, открытых и размещенных в кредитных учреждениях, связанных с государством;
- остатки по кредитам и другим финансовым обязательствам, полученным от компаний, связанных с государством;
- обязательства по аренде; остатки в расчетах.

24. События после отчетной даты

24.1. Нормативная база

МСФО (IAS) № 10 «События после отчетного периода».

24.2. Основные определения

События после отчетного периода – события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между концом отчетного периода (отчетной датой) и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску.

Дата одобрения финансовой отчетности – дата утверждения (подписания) финансовой отчетности руководством компании.

24.3. Классификация

Различают два типа событий после отчетной даты:

- корректирующие события после отчетного периода – события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия; и
- некорректирующие события после отчетного периода – 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 его 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 финансовый 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 сокращенная финансовая отчетность Группы включает в себя следующие компоненты:

- консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении;
- консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке 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 сокращенную 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.

Отчеты, входящие в состав консолидированной промежуточной сокращенной 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 сокращенной 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 сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с положениями МСФО (IAS) № 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;

– заявление о том, что консолидированная промежуточная сокращенная 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 сокращенная 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 том числе в разбивке по видам: передача электроэнергии, услуги по технологическому подсоединению к электросетям, продажа электроэнергии и мощности, прочая выручка);

- выручка от продаж между сегментами;

- EBITDA;

- активы сегмента (в том числе основные средства и капитальные вложения);

- сверка сводной EBITDA отчетных сегментов с прибылью (убытком) за промежуточный отчетный период, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;

Примечания:

– Выручка;

– Прочие доходы;

– Прочие расходы;

– Операционные расходы;

- Финансовые доходы;
- Финансовые расходы;
- Налог на прибыль;
- Основные средства;
- Нематериальные активы;
- Активы в форме права пользования;
- Прочие финансовые активы;
- Торговая и прочая дебиторская задолженность;
- Авансы выданные и прочие активы;
- Денежные средства и эквиваленты денежных средств;
- Уставный капитал;
- Прибыль на акцию;
- Заемные средства;
- Торговая и прочая кредиторская задолженность
- Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль
- Авансы полученные;
- Оценочные обязательства;
- Управление финансовыми рисками и капиталом;
- Обязательства капитального характера;
- Условные обязательства;
- Операции со связанными сторонами;
- События 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, активов в форме права пользования 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 том числе в результате приобретения или утраты контроля над дочерними компаниями, реструктуризации и прекращенной деятельности.

– Дополнительная информация подлежит включению в консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы при условии ее существенности, то есть если бы отсутствие данной информации вводило пользователей в заблуждение и влияло на решения, принимаемые ими на основании финансовой отчетности.

Приложение 1
к Учетной политике

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	Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток
	Не являются предназначенными для торговли	Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход
Паи в паевых фондах	–	Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток
Производные финансовые активы	–	Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток
Банковские депозиты	–	Оцениваемые по амортизированной стоимости
Займы выданные	–	Оцениваемые по амортизированной стоимости
Дебиторская задолженность (финансовая)	–	Оцениваемые по амортизированной стоимости
Денежные средства и их эквиваленты	–	Оцениваемые по +амортизированной стоимости
Приобретенные права требования	–	Оцениваемые по амортизированной стоимости
Облигации и векселя	Предназначены для торговли	Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток

	Не являются предназначенными для торговли	Оцениваемые по амортизированной стоимости

Приложение 4 к приказу
ПАО «Россети Северный Кавказ»
от 30.12.2020 № 543

Методика
по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов
ПАО «Россети Северный Кавказ» на 2021 год

1.1. Настоящие Методические рекомендации по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов (далее - Методические рекомендации) являются внутренним документом ПАО «Россети Северный Кавказ» (далее - Общество) и разработаны в целях:

- сближения порядка распределения процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов по РСБУ и МСФО;
- унификации подходов к порядку распределения процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов для Группы компаний Россети.

1.2. Настоящие Методические рекомендации разработаны в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета. В случае изменений нормативно-правовой базы, связанной с вопросами распределения процентов по заемным средствам, структурное подразделение Общества, курирующее вопросы бухгалтерского учета и отчетности, вносит в установленном порядке соответствующие изменения в Учетную политику Общества и настоящие Методические рекомендации.

Иные внутренние документы и локальные нормативные акты Общества, затрагивающие вопросы распределения процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов, применяются в части, не противоречащей настоящим Методическим рекомендациям.

3.27. Настоящие Методические рекомендации являются обязательными к применению всеми структурными подразделениями Общества.

2. Принятые сокращения

Общество	ПАО «Россети Северный Кавказ»
ПБУ 15/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н
РСБУ	Российские стандарты бухгалтерского учета
МСФО (IAS) 23	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам»
Методические рекомендации	Методические рекомендации по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов

3. Термины и определения

Бюджетные средства – средства, выделяемые напрямую Обществу или через ПАО «Россети» на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива из бюджетов различных уровней при соблюдении следующих критериев:

- обязательное указание в документах о выделении бюджетных средств ПАО «Россети» наименования объекта строительства, его стоимости и сроков строительства;
- обязательное указание в договорах между ПАО «Россети» и Обществом наименования объекта строительства, его стоимости и сроков строительства;
- обособление полученных денежных средств на отдельных специальных счетах.

Займ – вид обязательства (включая вексельное, облигационное, кредитное), оформляемого в виде договора, заключенного между двумя сторонами: заимодавцем и заемщиком, либо в виде долговых ценных бумаг заемщика.

Затраты на инвестиционный актив – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива, в том числе:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, а также расходы по доведению объектов основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, и другие расходы.

Затраты по займам – процентные и другие расходы, которые Общество несет в связи с получением заемных средств (в т.ч. курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов).

Инвестиционный актив – актив, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые определены инвестиционными программами Общества и впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Начало капитализации затрат по займам – дата выполнения Обществом всех следующих условий впервые:

- понесены затраты по данному инвестиционному активу;
- понесены затраты по займам;
- началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению или к продаже.

Общий (нецелевой) займ – займ, не удовлетворяющий критериям целевого займа.

Отчетный период - календарный месяц.

Средства целевого финансирования – средства, выделяемые Обществу на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, при обязательном указании в документах о выделении средств целевого финансирования, наименования объекта строительства и его стоимости.

Целевой (специального назначения) займ - займ, удовлетворяющий одновременно следующим критериям:

- условием выдачи займа по договору является приобретение, сооружение и (или) изготовление определенного инвестиционного актива;
- Общество планирует использовать привлеченный займ на приобретение, сооружение и (или) изготовление определенного инвестиционного актива в полном объеме.

4. Нормативные документы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам», введённый в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н.

5. Порядок учета процентов по займам

Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, признается в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Базой для распределения процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, является общая величина затрат по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов, определяемая в соответствии с пунктом 5.4.5 настоящих Методических рекомендаций.

При этом в базу для распределения процентов по заемным средствам не включаются затраты на приобретенные основные средства, не требующие монтажа.

5.1 Условия начала включения процентов по займам в стоимость инвестиционного актива

Проценты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

5.2 Приостановление капитализации затрат по займам

Приостановка приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трёх месяцев) осуществляется после принятия решения о приостановлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на основании Акта о приостановлении строительства по форме, утверждённой Учётной политикой Общества, либо организационно-распорядительным документом Общества.

На основании Акта о приостановлении строительства проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива в соответствии с установленным порядком проценты по займам включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

5.3 Порядок капитализации процентов по целевым займам

5.3.1. Проценты по займам, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования этих заемных средств в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений. При этом вышеуказанные проценты по займам в сумме равной сумме дохода от временного использования данных заемных средств, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

5.3.2. Если работы по созданию инвестиционного актива не начаты, начисленные проценты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

5.3.3. Если работы по созданию инвестиционного актива начаты, то капитализируется сумма процентов по этим займам на инвестиционный актив, с учетом положений пункта 5.3.1 настоящих Методических рекомендаций. При этом проценты, отнесенные на расходы до начала работ по созданию инвестиционного актива, не включаются в стоимость инвестиционного актива.

5.3.4. Капитализация процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, по целевым займам на определенный инвестиционный актив прекращается и подлежит перераспределению в случаях:

- начала использования целевого займа в общих целях. Проценты по такому займу, начиная с месяца, следующего за месяцем начала использования займа в общих целях, распределяются на стоимость инвестиционных активов в соответствии с Порядком, установленным п. 5.4 настоящих Методических рекомендаций;

- прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционных активов. После окончания работ по созданию инвестиционных активов фактические проценты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

5.4. Порядок капитализации процентов по общим (нецелевым) займам

Порядок применяется в тех случаях, когда Общество заимствует средства на общие цели и использует их в том числе для приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

5.4.1. Из общей величины займов исключается величина целевых займов.

5.4.2. Определяется средневзвешенная по дням сумма задолженности за отчетный период в разрезе каждого общего (нецелевого) договора займа (транша):

$$\textit{Средневзвешенная сумма задолженности в отчетном периоде в разрезе каждого общего (нецелевого) договора займа (транша)} = \frac{\Sigma \left(\textit{Задолженность по общему (нецелевому) договору займа (траншу)} \times \textit{Количество дней существования задолженности в неизменном размере в отчетном периоде} \right)}{\textit{Общее количество дней в отчетном периоде}}$$

Пример расчета средневзвешенной суммы задолженности в разрезе каждого общего (нецелевого) договора займа (транша):

Ситуация. На начало сентября сумма задолженности по договору №1 составляла 1 млн. руб., 11 сентября сумма задолженности увеличилась на 1 млн. руб., 25 сентября сумма задолженности увеличилась на 2 млн. руб.: Средневзвешенная сумма задолженности за сентябрь = (1 млн. руб.*10 дн.+2 млн. руб.*15 дн.+4 млн. руб.*5 дн.)/30 дн.=2 млн. руб.

5.4.3. Определяется средневзвешенная сумма задолженности в отчетном периоде в целом по всем общим (нецелевым) займам.

$$\textit{Средневзвешенная сумма задолженности в отчетном периоде в целом по всем общим (нецелевым) займам} = \Sigma \left(\textit{Средневзвешенная сумма задолженности в отчетном периоде в разрезе каждого общего (нецелевого) договора займа (транша)} \right)$$

Пример расчета средневзвешенной суммы задолженности в отчетном периоде в целом по всем общим (нецелевым) договорам займа (траншам):

Ситуация. Средневзвешенная сумма задолженности по каждому общему договору за сентябрь составила: по договору №1 - 2 млн. руб., по договору №2 - 1 млн. руб., по договору №3 - 1,5 млн. руб.

Средневзвешенная суммы задолженности за сентябрь в целом по всем договорам=2+1+1,5=4,5 млн. руб.

5.4.4. Определяется среднемесячная ставка капитализации процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, по привлеченным общим (нецелевым) займам в целом по всем договорам.

$$\text{Среднемесячная ставка капитализации по общим (нецелевым) займам в целом по всем договорам (траншам)} = \frac{\text{Сумма процентов по общим (нецелевым) займам, причитающихся к оплате заимодавцу, начисленных за отчетный период, по общим (нецелевым) займам}}{\text{Средневзвешенная сумма задолженности за отчетный период в целом по всем общим (нецелевым) займам}}$$

Пример расчета среднемесячной ставки капитализации по общим (нецелевым) займам в целом по всем договорам (траншам):

Ситуация. Сумма начисленных процентов за сентябрь составила: по договору №1 - 100 тыс. руб., по договору №2 - 200 тыс. руб., по договору №3 - 150 тыс. руб.

Среднемесячная ставка капитализации по общим (нецелевым) займам = (100 тыс. руб. + 200 тыс. руб. + 150 тыс. руб.)/4,5 млн. руб. = 0,1.

5.4.5. Определяется общая величина затрат по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов на конец отчетного периода.

В общие затраты по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов включаются:

- фактически принятые работы для капитального строительства (остаток по счетам 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» в части капитального строительства) на конец отчетного периода;
- незакрытые авансы, выданные на строительство инвестиционного актива с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам (резерва под обесценение), на конец отчетного периода.

Из общих затрат по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов исключаются:

- затраты на приобретение сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, финансируемые за счет целевых займов, бюджетных средств, а также за счет средств целевого финансирования;
- затраты на активы, по которым приостановлена работа по подготовке их к эксплуатации;
- просроченная кредиторская задолженность на строительство инвестиционного актива;
- затраты на приобретенные основные средства, не требующие монтажа.

$$\text{Затраты на инвестиционные активы} = \text{Капитальные вложения, включая оборудование и материалы по объектам, отнесенным к инвестиционным активам} + \text{Авансы подрядчикам на строительство инвестиционного актива, по которым начаты работы} - \text{Резерв по сомнительным долгам по авансам, выданным на строительство инвестиционного актива}$$

5.4.6. Определяется расчетная величина капитализируемых процентов по общим (нецелевым) займам на конец отчетного периода как произведение общих затрат по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов на среднемесячную ставку капитализации.

Расчетная величина капитализируемых процентов по общим (нецелевым) займам за отчетный период	=	*Затраты на инвестиционные активы*	x	*Среднемесячная ставка капитализации по общим (нецелевым) займам в целом по всем договорам (траншам)*

Расчетная величина капитализируемых процентов распределяется на стоимость инвестиционных активов пропорционально затратам на инвестиционные активы.

Пример определения расчетной величины капитализируемых процентов по общим (нецелевым) займам:

Ситуация. Затраты на все инвестиционные активы на конец периода составили 5 млн. руб.

Расчетная величина капитализируемых процентов по общим (нецелевым) займам = 0, 1*5 млн. руб. = 500 тыс. руб.

5.4.7. В случае если расчетная величина капитализируемых процентов больше фактически начисленных процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, то все фактически начисленные проценты распределяются между инвестиционными активами, расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление которых включены в величину общих затрат, пропорционально доле затрат на каждый инвестиционный актив в общей сумме затрат на инвестиционные активы.

5.4.8. В случае если расчетная величина капитализируемых процентов меньше фактически начисленных процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, то фактически начисленные проценты в размере расчетной величины, распределяются между инвестиционными активами, расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление которых, включены в величину общих затрат, пропорционально доле затрат на каждый инвестиционный актив в общей сумме затрат на инвестиционные активы

В части превышения расчетной величины фактически начисленные проценты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

5.5. Прекращение капитализации

Проценты по заемным средствам прекращают включаться в стоимость инвестиционных активов с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционных активов.

В случае когда создание инвестиционного актива завершается по частям, каждая из которых может использоваться, несмотря на то, что актив в целом еще не завершен, капитализация затрат в отношении части, создание которой завершено, прекращается.

В случае уменьшения стоимости инвестиционного актива в результате частичного выбытия стоимости и/или частичного перевода в основные фонды объекта, сумма затрат

по целевым/нецелевым займам капитализируется пропорционально стоимости, оставшейся после частичного выбытия и/или частичного перевода в основные фонды.

Приложение 5 к приказу
ПАО «Россети Северный Кавказ»
от 30.12.2020 № 543

Методические рекомендации
по инвентаризации активов и обязательств
ПАО «Россети Северный Кавказ» на 2021 год

Оглавление

1. ЦЕЛИ И ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ 507
2. ПРИНЯТЫЕ СОКРАЩЕНИЯ 507
3. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ 508
4. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ 511
5. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 512
5.1. ВИДЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ 512
5.2. ЦЕЛИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ 513
5.3. СЛУЧАИ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ 513
6. ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА 514
6.1. ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ 514
6.2. ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕПЛАНОВЫХ (ВЫБОРОЧНЫХ ИНВЕНТАРИЗАЦИЙ) 518
6.3. ИНВЕНТАРИЗАЦИОННЫЕ КОМИССИИ 518
6.3.1. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННЫХ КОМИССИЙ 518
6.3.2. СОСТАВ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННЫХ КОМИССИЙ 518
6.3.3. ОБЯЗАННОСТИ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННЫХ КОМИССИЙ 519
6.4. ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ 521
6.5. ДОКУМЕНТЫ, СОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ И ПРИ ОФОРМЛЕНИИ ЕЁ РЕЗУЛЬТАТОВ 527
6.5.1. ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП 527
6.5.2. ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ 528
6.5.3 ОКОНЧАНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ 529
6.5.4 ПОДВЕДЕНИЕ ИТОГОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ 530
6.6 КОНТРОЛЬ ЗА ХОДОМ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ 530
7. ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ 532
7.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 532
7.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (В Т.Ч. ПОЛУЧЕННЫЕ В ПОЛЬЗОВАНИЕ) 536
7.3 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ 539
7.4 НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО 540
7.5 ОБОРУДОВАНИЕ, ТРЕБУЮЩЕЕ И НЕ ТРЕБУЮЩЕЕ МОНТАЖА, В ТОМ ЧИСЛЕ НАХОДЯЩЕЕСЯ НА ОТВЕТСТВЕННОМ ХРАНЕНИИ 542
7.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 543
7.7 МПЗ, В Т.Ч. СПЕЦОДЕЖДА, ТОВАРЫ, ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ НА СКЛАДАХ, ОТГРУЖЕННЫЕ, НО НЕ РЕАЛИЗОВАННЫЕ. 543
7.8 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ. 554
7.9 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ 555
7.10 ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 556
7.10.1 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ 557
7.10.2 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ, ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ 558

7.10.3 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ, ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В РАМКАХ АГЕНТСКИХ ДОГОВОРОВ 560
7.10.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ, В Т.Ч. С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ . 561
7.10.5 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ 563
7.10.6 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ 564
7.11 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 564
7.12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ 565
7.12.1 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ И БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ 565
7.12.2 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С КРЕДИТНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ И ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА (ДАЛЕЕ – ТОФК), ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ ПОЛУЧЕННЫХ 566
7.13 НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ 566
7.14 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 567
7.15 КАПИТАЛ 567
7.15.1 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА 567
7.15.2 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА 568
7.16 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ 569
7.17 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 571
7.17.1 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫПЛАТЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ ЗА ГОД 571
7.17.2 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРЕДСТОЯЩЕЙ ОПЛАТЕ ОТПУСКОВ 571
7.17.3 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ПРОЧИХ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ 571
7.18 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 571
7.19 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 572
7.20 ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА 572
7.20.1 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ, СПИСАННАЯ В УБЫТОК ... 572
7.20.2 ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ЛИКВИДАЦИИ (ДЕМОНТАЖУ) 573
7.20.3 ОБЪЕКТЫ НЕЗАВЕРШЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА, ПОДЛЕЖАЩИЕ ДЕМОНТАЖУ 574
8. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ 575
8.1 ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ 575
8.2 ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННЫХ ОПИСЕЙ И АКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ 577
8.3 ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ СЛИЧИТЕЛЬНЫХ ВЕДОМОСТЕЙ 577
8.4 УРЕГУЛИРОВАНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННЫХ РАЗНИЦ 577
8.5. ОФОРМЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ ПРИ ОБНАРУЖЕНИИ НЕДОСТАЧ. 579
9. ОТРАЖЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ 580
10. ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В ОБЩЕСТВАХ С ФИЛИАЛЬНОЙ СЕТЬЮ 580

1. Цели и порядок применения

1.1. Настоящие Методические рекомендации по инвентаризации активов и обязательств (далее - Методические рекомендации) являются внутренним документом ПАО «Россети Северный Кавказ» (далее - Общество) и разработаны в целях выполнения следующих задач:

- определение перечня объектов, подлежащих инвентаризации;
- установление периодичности и сроков проведения обязательных инвентаризаций;
- установление единых требований к составу, правам и обязанностям инвентаризационных комиссий;
- установление единых требований к осуществлению инвентаризационных и контрольных процедур во время проведения инвентаризации активов и обязательств;
- описание порядка инвентаризации отдельных видов активов и обязательств;
- установление единых требований к первичным учетным документам, применяемым для оформления инвентаризации активов и обязательств и ее результатов в бухгалтерском учете;
- установление единых правил регулирования инвентаризационных разниц и отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации.

1.2. Настоящие Методические рекомендации разработаны в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета. В случае изменений нормативно-правовой базы, связанной с вопросами проведения инвентаризации активов и обязательств, структурное подразделение Общества, курирующее вопросы бухгалтерского учета и отчетности, вносит в установленном порядке соответствующие изменения в Учетную политику Общества и настоящие Методические рекомендации.

Иные организационно-нормативные документы Общества, затрагивающие вопросы инвентаризации активов и обязательств, применяются в части, не противоречащей настоящим Методическим рекомендациям.

1.3. Настоящие Методические рекомендации являются обязательными к применению всеми структурными подразделениями Общества.

В отношении ДЗО Общества настоящие Методические рекомендации содержат положения общего (методологического) характера с описанием общих принципов и подходов при проведении инвентаризации активов и обязательств.

2. Принятые сокращения

Бухгалтерская служба	Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «Россети Северный Кавказ»
Куратор	Должностные лица и структурные подразделения Общества, выступающие с инициативой заключения Обществом договоров и/или подписания документов, акта, накладной с контрагентом

Методические рекомендации	Методические рекомендации по инвентаризации активов и обязательств
МОЛ	Материально ответственное лицо
МПЗ	Материально-производственные запасы
НВИ	Невостребованные запасы
НДС	Налог на добавленную стоимость
НЗС	Незавершенное строительство
НИОКР	Научно-исследовательские и опытно-констукторские работы
НМА	Нематериальные активы
Общество	ПАО «Россети Северный Кавказ»
ОС	Основные средства
РБП	Расходы будущих периодов
РИК	Рабочая инвентаризационная комиссии
РСБУ	Российские стандарты бухгалтерского учета
СИЗ	Средства индивидуальной защиты
ТМЦ	Товарно-материальные ценности
ЦИК	Центральная инвентаризационная комиссия

3. Термины и определения

Аварийный резерв	Особый запас материальных ценностей, состоящий из основных средств, оборудования и материалов, предназначенных для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах
Активы	Основные средства, объекты незавершенного строительства, оборудование к установке, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары и прочие запасы, в том числе отгруженные или в пути, денежные средства, авансы выданные, дебиторская задолженность, прочие финансовые активы, находящиеся в собственности Общества, в хозяйственном ведении, в оперативном управлении, объекты, не принадлежащие Обществу, но числящиеся у него в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имеющиеся в наличии, но не учтенные по каким-либо причинам
Внеплановая инвентаризация	Инвентаризация, проводимая без предварительного уведомления материально ответственных лиц и других лиц

	ответственных за контроль сохранности активов
Выборочная инвентаризация	Метод инвентаризации, при котором проверяются отдельные виды активов и (или) обязательств
Дата инвентаризации	Дата, по состоянию на которую производится инвентаризация, устанавливаемая организационно-распорядительным документом о проведении инвентаризации
Естественная убыль	Потеря (уменьшение массы товара при сохранении его качества в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативными правовыми актами), являющаяся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товаров
Излишек	Выявленное и документально зафиксированное при инвентаризации превышение фактического наличия активов над количеством материальных ценностей, числящегося по данным бухгалтерского учета
Инвентаризация	Установленная последовательность практических действий по документальному подтверждению наличия, состояния и оценки активов и обязательств Общества с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
Инвентаризационная разница	Различие между установленным инвентаризацией фактическим наличием активов и обязательств и их остатком по данным бухгалтерского учета
Инициативная инвентаризация	Инвентаризация, проводимая по решению руководителя Общества, а также инициированная акционерами или Советом директоров Общества в пределах предоставленных им полномочий
Коллективная материальная ответственность	Вид материальной ответственности, вводимый при совместном выполнении работниками отдельных видов работ, связанных с хранением, обработкой, продажей (отпуском), перевозкой, применением или иным использованием переданных им ценностей, когда невозможно разграничить ответственность каждого работника за причинение ущерба и заключить с ним договор о возмещении ущерба в полном размере
Лицо, ответственное за контроль за сохранностью активов	Руководитель структурного подразделения ответственный за поступление, выбытие, внутреннее перемещение и контроль сохранности и исправности активов
Материально ответственное лицо	Работник структурного подразделения Общества, непосредственно обслуживающего и использующего товарные, денежные ценности или иные активы, с которым заключен соответствующий договор о полной материальной ответственности, отвечающий за их сохранность и исправность имущественных активов
Недостача	Выявленное и документально зафиксированное при инвентаризации превышение количества материальных ценностей, числящихся по данным бухгалтерского учета, над фактическим наличием активов
Неотфактурованные	Поставки товарно-материальных ценностей, выполненных

поставки	работ (оказанных услуг), по которым отсутствуют расчетные документы
Независимый оценщик	Организация, осуществляющая оценочную деятельность, направленную на установление в отношении объектов оценки рыночной, кадастровой или иной стоимости. Требования к независимому оценщику: не может иметь в отношении объекта оценки вещные или обязательственные права вне договора, не может являться учредителем, собственником, акционером, должностным лицом или работником юридического лица - заказчика, лицом, имеющим имущественный интерес в объекте оценки, либо состоит с указанными лицами в близком родстве или свойстве
Невостребованные МПЗ	Материально-производственные запасы пригодные для использования по прямому назначению, не востребованные в производстве в текущем году и не заявленные на предстоящий планируемый год
Неликвидные МПЗ	Материально-производственные запасы не пригодные для использования по прямому назначению из-за наличия дефектов, морального или физического устаревания или износа, не подлежащие ремонту, и, в связи с этим, подлежащие реализации на сторону, списанию и дальнейшей утилизации. К неликвидным МПЗ относятся, в частности: - МПЗ, у которых истек срок годности; - МПЗ, у которых произошла частичная потеря своих первоначальных качеств и влечет за собой невозможность их полноценного использования в производстве, для управленческих нужд организации, при этом они могут быть использованы как сырье для переработки или реализованы по сниженным ценам (например, как лом)
Норма естественной убыли	Допустимая величина безвозвратных потерь (естественной убыли), которую следует определять за время хранения и (или) транспортировки товара путем сопоставления его массы с массой товара, фактически принятой на хранение и (или) на транспортировку
Объект инвентаризации	Вид активов или обязательств, обследуемый в ходе инвентаризации
Обязательная инвентаризация	Инвентаризация, проводимая в обязательном порядке в случаях, установленных законодательными и нормативными правовыми актами. Может быть плановой и внеплановой
Обязательная внеплановая инвентаризация	Инвентаризация, проводимая в случаях, установленных законодательными и нормативными правовыми актами, проводимая во внеплановом порядке по мере возникновения соответствующих обстоятельств, обусловливающих обязательность ее проведения
Обязательства	Существующая на отчетную дату задолженность Общества, расчеты по которой должны привести к оттоку активов, и которая является следствием: текущей хозяйственной деятельности (кредиторская задолженность и резервы),

	финансовой деятельности (расчеты по заемным средствам), выдачи гарантий и обеспечений
Плановая инвентаризация	Инвентаризация, планируемая и готовящаяся заблаговременно, проводимая в сроки, установленные организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации. Может быть обязательной или инициативной
Пересортица	Несоответствие учетных и фактических данных по количеству в отношении номенклатуры материальных ценностей одного наименования с разными отличительными признаками (сорт, вид)
Подрядная организация (подрядчик)	Физическое или юридическое лицо, зарегистрированное в России или за её пределами, которое в соответствии с договором выполняет по заданию Заказчика определённую работу за вознаграждение и сдаёт её результат Заказчику
Полная (сплошная) инвентаризация	Метод инвентаризации, предусматривающий проверку всех видов активов и обязательств. К полной инвентаризации относится инвентаризация, проводимая перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, инвентаризация при осуществлении реорганизации и ликвидации Общества
Полная индивидуальная материальная ответственность	Вид материальной ответственности, при которой работник обязан возмещать причиненный работодателю прямой действительный ущерб в полном размере
Порча	Снижение потребительских качеств материальных ценностей вследствие причинения им повреждений (умышленных или случайных) или вследствие нарушения технологии хранения и (или) транспортировки, приводящие к частичной или полной утрате возможности их использования по назначению
Хранение	Процесс, соглашение, согласно которому хранитель обязуется сохранить переданные владельцем имущественные активы и затем, по истечении указанного в договоре хранения срока, возвратить его
Хранитель	Организация, обязующаяся в соответствии с договором хранить вещь, переданную ей другой стороной (поклажедателем), и возвратить эту вещь в сохранности

4. Нормативные документы

6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н «Об утверждении Положения (ПБУ 3/2006).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»,

утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ПБУ 6/01).

12. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

13. Постановление Правительства Российской Федерации от 11.05.2001 № 369 «Об утверждении правил обращения с ломом и отходами черных металлов и их отчуждения».

14. Постановление Правительства Российской Федерации от 11.05.2001 № 370 «Об утверждении Правил обращения с ломом и отходами цветных металлов и их отчуждение».

15. Инструкция о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденная приказом Минфина России от 09.12.2016 № 231н.

16. Письмо Минфина России от 04.11.1998 № 16-00-16-198 «Об инвентаризации библиотечных фондов».

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утверждённое приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

15. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

16. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждённые приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

5. Общие положения

5.1. Виды инвентаризации

Существуют следующие виды инвентаризации:

Таблица 1
Виды инвентаризации

№	Критерий	Вид инвентаризации	Отличительные особенности инвентаризации
1	2	3	4
1	По обязательности проведения	Обязательная	Проводится в обязательном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации, определяющим порядок проведения инвентаризации активов и обязательств (может быть плановой и внеплановой)
		Инициативная	Проводится по решению руководителя Общества, в том числе по инициативе акционеров или Совета директоров

2	По периодичности	Плановая	Проводится в сроки, установленные организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации
		Внеплановая	Проводится по решению руководителя Общества вне утвержденного плана для обеспечения дополнительного контроля за сохранностью отдельных видов имущественных активов, либо в случаях, предусмотренных законодательством
3	По степени охвата	Полная	Инвентаризации подвергаются все активы и обязательства
		Выборочная	Проверке подлежит один или несколько видов активов и обязательств
			Проверке подвергаются объекты имущественных активов конкретного МОЛ
4	По методу проведения	Натуральная	Заключается в непосредственном наблюдении объектов имущественных активов и определении их количества путем подсчета, взвешивания, обмера и т.п.
		Документальная	Заключается в проверке документального подтверждения наличия объектов

При проведении обязательных инвентаризаций допускается применение метода выборочной инвентаризации для проверки основных средств, материалов и товаров, хранящихся в неповрежденной упаковке поставщика.

При проведении инициативных инвентаризаций метод выборочной инвентаризации может применяться по любому виду актива (за исключением наличных денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности) и обязательства, в зависимости от целей проверки.

5.2. Цели инвентаризации

Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия активов и обязательств;
- проверка фактического состояния активов и возможности его дальнейшего использования в деятельности Общества;
- подтверждение данных об остатках активов и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности.

5.3. Случаи обязательного проведения инвентаризации

Проведение инвентаризации активов и обязательств обязательно в следующих случаях:

- при передаче активов Общества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме активов, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при смене материально ответственных лиц;
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации (реорганизации) Общества перед составлением

ликвидационного (разделительного) баланса;

- в других случаях, предусматриваемых законодательными или нормативными правовыми актами Российской Федерации.

При коллективной материальной ответственности инвентаризация проводится:

- при смене руководителя данного коллектива;
- при выбытии (смены/замены) из коллектива (бригады) более 50 % его членов;
- по требованию одного или нескольких членов коллектива.

6. Общие правила проведения инвентаризации Общества

6.1. Периодичность и сроки проведения инвентаризации

Периодичность и сроки проведения инвентаризаций представлены в Таблице 2.

Таблица 2

Периодичность и сроки проведения обязательных инвентаризаций

№	Причина проведения инвентаризации	Объект инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации
1	2	3	4
1	Обязательная инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	Все виды активов и обязательств	
1.1		ОС	
1.1.1		ОС (объекты недвижимости и транспортные средства, подлежащие ежегодному государственному техническому осмотру)	Не реже одного раза в 3 года, не ранее 1 октября
1.1.2		ОС (движимое имущество, кроме транспортных средств, подлежащих ежегодному государственному техническому осмотру)	Не реже одного раза в 3 года, не ранее 1 октября
1.1.3		ОС и НЗС, подлежащие ликвидации (демонтажу)	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
1.2		Библиотечные фонды	Не реже одного раза в 5 лет, не ранее 1 октября отчетного года
1.3		НЗС, оборудование к установке, требующее и не требующее монтажа, в том числе находящееся на ответственном хранении	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
1.4		НМА, Доходные вложения в материальные ценности, НИОКР	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
1.5		Товары; товары отгруженные;	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года

№	Причина проведения инвентаризации	Объект инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации
1	2	3	4
		материалы, включая не принадлежащие Обществу, но находящиеся у Общества, в том числе на ответственном хранении, или полученные на давальческих условиях, материалы, находящиеся в эксплуатации; МПЗ, переданные в индивидуальное пользование; полуфабрикаты; готовая продукция; НЗП	
1.6		Драгоценные металлы и драгоценные камни, содержащиеся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании, катализаторах, загруженных в установки	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
1.7		Расходы будущих периодов (включая нематериальные активы, полученные в пользование)	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
1.8		Денежные средства	
1.8.1		Денежные средства в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года внезапно, по решению руководителя Общества
1.8.2		Денежные средства на счетах в банках	Ежегодно, по состоянию на последнее число отчетного года
1.9		Расчеты с кредиторами	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
1.10		Расчеты с дебиторами	Не реже 1 раза в год
1.11		Расчеты с дебиторами по списанной дебиторской задолженности	Не реже 1 раза в год
1.12		Недостачи и потери от порчи ценностей	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
1.13		Расчеты с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам, с внебюджетными фондами по взносам	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
1.14		Расчеты по привлеченным заемным средствам и	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года

№	Причина проведения инвентаризации	Объект инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации
1	2	3	4
		кредитам	
1.15		Капитал и резервы (III раздел бухгалтерского баланса)	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
1.16		Арендованные ОС (объекты недвижимости и транспортные средства, подлежащие ежегодному государственному техническому осмотру), в том числе по лизингу	В сроки, установленные договором аренды (лизинга). При отсутствии установленных договором сроков – в сроки, установленные для ОС
1.17		Арендованные ОС (объекты движимого имущества, кроме транспортных средств, подлежащих ежегодному государственному техническому осмотру), в том числе по лизингу	В сроки, установленные договором аренды (лизинга). При отсутствии установленных договором сроков – в сроки, установленные для ОС
1.18		Оценочные обязательства;	Не реже 1 раза в год
1.19		Доходы будущих периодов	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
1.20		Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
1.21		НДС по приобретенным ценностям	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
1.22		Обеспечения обязательств (выданных и полученных)	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
1.23		Финансовые вложения	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
2	Передача активов в аренду, продажа активов	Активы, передаваемые в аренду, продаваемые активы	Не позднее даты передачи активы в аренду, даты продажи активов[2]
3	Смена кассира	Денежные средства в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности	На день приемки-передачи денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности
4	Смена МОЛ	Соответствующие имущественные активы, передаваемые МОЛ	На день приема-передачи имущественных активов МОЛ
5	Смена руководителя коллектива при коллективной	Имущественные активы, за которые установлена коллективная материальная	На день приемки-передачи дел руководителем коллектива

[2] Здесь и далее конкретный срок устанавливается организационно-распорядительным документом Общества.

№	Причина проведения инвентаризации	Объект инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации
1	2	3	4
	материальной ответственности	ответственность	
6	В случае выбытия из коллектива более 50% его членов при коллективной материальной ответственности	Имущественные активы, за которые установлена коллективная материальная ответственность	На день выбытия работника, когда численность лиц, несущих коллективную материальную ответственность, становится менее 50% от численности коллектива на момент заключения договора о коллективной материальной ответственности
7	При предъявлении требования о проведении инвентаризации одним или несколькими членами коллектива при коллективной материальной ответственности	Имущественные активы, за которые установлена коллективная материальная ответственность	Не позднее 3-х рабочих дней с даты предъявления письменного требования о проведении инвентаризации членом (членами) коллектива
8	Приостановка, консервация объектов незавершенного строительства	Объекты незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о приостановке, консервации	Непосредственно перед проведением работ по приостановке, консервации
9	Установление фактов хищения, злоупотреблений, порчи активов	Имущественные активы, подвергшиеся хищению, порче в результате злоупотреблений	На день установления фактов хищения, злоупотребления, порчи
10	Стихийное бедствие, пожары и другие чрезвычайные ситуации	Имущественные активы, утрата или порча которых могла произойти в результате событий чрезвычайного характера, и обязательства, в отношении которых могли быть утрачены первичные учетные документы	После ликвидации последствий таких ситуаций, в сроки, установленные организационно-распорядительным документом Общества
11	Реорганизация или ликвидации	Все виды активов и обязательств	Не поздние дня составления передаточного акта или разделительного баланса

В случае невозможности проведения инвентаризации в общеустановленные сроки в районах Крайнего Севера, Общество может проводить инвентаризацию НЗС, основных средств, оборудования к установке, товаров, готовой продукции, сырья и материалов в иные сроки (в частности, в период наименьших остатков материально-производственных запасов).

6.2. Правила проведения внеплановых (выборочных инвентаризаций)

ЦИК и/или руководители структурных подразделений Общества при наличии оснований, указанных в п. 5.3 настоящих Методических рекомендаций, инициируют проведение внеплановых (выборочных) инвентаризаций.

Решение о проведении внеплановых (выборочных) инвентаризаций принимается руководителем (заместителем руководителя) Общества и оформляется организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации.

Если внеплановая инвентаризация назначается не на 1-е число месяца, то и данные бухгалтерского учета (оборотные ведомости, сальдо по счетам проверяемых активов) составляются на эту же дату.

Внеплановые (выборочные) инвентаризации проводятся РИК в соответствии с общим порядком проведения инвентаризации, изложенным в настоящих Методических рекомендациях.

Документы, подготовленные по результатам проведения внеплановых (выборочных) инвентаризаций, передаются в Бухгалтерскую службу Общества.

6.3. Инвентаризационные комиссии

Для целей проведения инвентаризации в Обществе создаются и действуют:

- Центральная инвентаризационная комиссия (далее - ЦИК);
- Рабочие инвентаризационные комиссии (далее - РИК).

6.3.1. Порядок создания инвентаризационных комиссий

ЦИК и РИК формируются в Обществе на основании организационно-распорядительного документа Общества.

ЦИК является постоянно действующей и непрерывно выполняет возложенные на неё контрольные функции.

В случаях производственной необходимости в Обществах с большим количеством операций допустимо создание нескольких ЦИК в разрезе видов активов и обязательств.

В целях проведения инвентаризации активов и обязательств в Обществе формируются РИК. РИК действуют исключительно в период проведения инвентаризации. РИК непосредственно проводят инвентаризацию отдельных видов активов и обязательств по местам хранения и эксплуатации активов и местам учета обязательств.

Если инвентаризация активов или обязательств проводится на ежемесячной основе, то целесообразно утверждать состав РИК на длительный период (например - год).

По решению Общества допустимо совмещение функций ЦИК и РИК в одной комиссии.

6.3.2. Состав инвентаризационных комиссий

В состав ЦИК включаются руководитель (заместитель руководителя) Общества, представитель Бухгалтерской службы, представители структурных подразделений Общества по видам активов и обязательств, другие представители структурных подразделений Общества, из которых назначаются:

- председатель комиссии;
- заместитель председателя комиссии;

- секретарь комиссии;
- члены комиссии.

Персональный состав ЦИК утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

В состав РИК могут включаться представители технических служб, административно-управленческого персонала Общества и работники Бухгалтерской службы Общества.

В состав РИК по проверке активов включаются специалисты, способные сделать заключение о возможности дальнейшего использования актива в Обществе.

В состав РИК включаются иные представители, если это предусмотрено договорами, организационно-распорядительными документами Общества.

Назначение председателей РИК и членов комиссий оформляется организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации.

При проведении процедуры инвентаризации удалённо расположенных объектов целесообразно осуществлять формирование РИК из числа работников, рабочие места которых находятся по месту нахождения МОЛ и материальных ценностей, подлежащих инвентаризации.

Не включаются в состав инвентаризационных комиссий работники:

- находящиеся в отпуске;
- находящиеся на длительном лечении в лечебных и оздоровительных учреждениях;
- должностные обязанности которых предполагают многочисленные разъезды, или у которых на период проведения инвентаризации запланирована командировка и т.п.;
- МОЛ, чей подотчет подвергается инвентаризации.

Если член инвентаризационной комиссии по каким-либо причинам (болезнь, отпуск, командировка и т.п.) не может участвовать в проведении инвентаризации, должна быть обеспечена его замена, которая оформляется соответствующим организационно-распорядительным документом Общества.

При инвентаризации активов и обязательств, по которым не требуется проведение фактического пересчета (неимущественные статьи баланса), допускается работа инвентаризационной комиссии в заочном режиме.

В случае если Общество находится в процессе ликвидации и в штате Общества нет достаточного количества работников для проведения инвентаризации, то для проведения инвентаризации могут привлекаться работники других Обществ, при условии оформления с ними соответствующих трудовых договоров на условиях совместительства.

6.3.3. Обязанности инвентаризационных комиссий

Основными обязанностями ЦИК являются:

- оперативное руководство работой РИК при проведении инвентаризационных мероприятий;
- контроль за своевременным и полным проведением инвентаризации РИК, правильностью документального оформления результатов инвентаризаций РИК;
- рассмотрение протоколов РИК и принятие решений по урегулированию инвентаризационных разниц;

- рассмотрение письменных объяснений лиц, допустивших недостачу или порчу материальных ценностей, нарушение правил их хранения и эксплуатации;
- рассмотрение представленных РИК предложений по вопросам упорядочения приема, хранения и отпуска материальных ценностей, улучшения учета и контроля за их сохранностью, а также о реализации сверхнормативных и неиспользуемых материальных ценностей;
- оформление протокола результатов работы ЦИК, с отражением результатов проведенной инвентаризации и мероприятий по устранению выявленных недостатков.

Обязанности РИК:

- непосредственное проведение инвентаризационных мероприятий в отношении активов и обязательств Общества в местах хранения и производства в соответствии с действующими законодательными актами, методическими материалами, нормативно-техническими документами и настоящими Методическими рекомендациями;
- обеспечение соблюдения организационных мероприятий по подготовке к инвентаризации, инвентаризационных и контрольных процедур во время ее проведения, оформлению документов по результатам инвентаризации, в частности:
- обеспечение присутствия всех членов РИК при проведении инвентаризации;
- обеспечение присутствия МОЛ при проведении инвентаризации;
- обеспечение надлежащего режима доступа в помещения, где проводится инвентаризация;
- обеспечение надлежащего порядка хранения инвентаризационных документов в процессе проведения инвентаризации;
- обеспечение полноты и точности внесения в документы данных о фактических остатках активов и обязательств, правильности и своевременности оформления документов по результатам инвентаризации;
- проверка соответствия фактических данных о наличии и оценке активов и обязательств Общества данным бухгалтерского учета;
- проверка фактического состояния активов Общества и подтверждение возможности их дальнейшего использования в целях производства и управления;
- выявление нарушений правил хранения материальных ценностей;
- получение письменных объяснений лиц, допустивших недостачу или порчу ценностей, нарушение правил их хранения и эксплуатации;
- оформление результатов инвентаризации и вынесение их на рассмотрение ЦИК;
- разработка предложений по зачету недостач и излишков, выносимых на рассмотрение ЦИК;
- вынесение на рассмотрение ЦИК предложений по вопросам упорядочения приема, хранения и отпуска материальных ценностей, улучшения контроля за их сохранностью, а также о реализации неиспользуемых материальных ценностей;
- контроль за своевременным завершением инвентаризаций и документальным оформлением их результатов;
- контроль за своевременным представлением материалов инвентаризаций в Бухгалтерскую службу.

В обязанности Бухгалтерской службы входит:

- подготовка инвентаризационных описей (актов инвентаризации);
- составление сличительных ведомостей по результатам инвентаризации;

- отражение на счетах бухгалтерского учета выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием активов и данными бухгалтерского учета и других результатов инвентаризации (списание, переносы, переименование и др.).

6.3.4. Права инвентаризационных комиссий

РИК вправе:

- требовать от руководителя структурного подразделения, в котором проводится инвентаризация, создания условий, обеспечивающих полную и точную проверку фактического наличия активов в установленные сроки;
- требовать от руководителя структурного подразделения содействия в получении информации от других лиц, требовать от МОЛ (лица, ответственного за сохранность имущественных активов) и работников Бухгалтерских служб необходимые документы и разъяснения в отношении инвентаризуемых активов;
- инициировать привлечение к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в препятствовании проведения инвентаризации;
- прекратить проведение инвентаризации в случае возникшей необходимости (выбытие из рабочего процесса проведения инвентаризации МОЛ или члена РИК (кроме отпуска), другие непредвиденные обстоятельства) с уведомлением ЦИК о причинах прекращения работ;
- при необходимости дополнительно привлекать к работе инвентаризационных комиссий специалистов структурных подразделений.

6.4. Основные этапы проведения инвентаризации

Процесс инвентаризации подразделяется на четыре основных этапа, общая характеристика которых представлена в Таблице 3.

Таблица 3

Этапы проведения инвентаризации

№	Этапы/мероприятия	Ответственный исполнитель	Срок	Результат
1	2	3	4	5
1	**Подготовительный этап**			
1.1	Подготовка и подписание организационно-распорядительных документов о проведении инвентаризаций по видам активов и обязательств, создании ЦИК и представление его на подпись руководителю Общества.	Профильная служба, инициирующая проведение инвентаризации		Подписанный организационно-распорядительный документ Общества о проведении инвентаризации
1.2	Обеспечение подготовки и подписания организационно-распорядительных документов о создании	Руководитель Общества (Заместитель руководителя Общества)	В сроки, установленные организационно-распорядительными документами	Подписанный организационно-распорядительный документ Общества о

№	Этапы/мероприятия	Ответственный исполнитель	Срок	Результат
1	2	3	4	5
	РИК и представление его на подпись руководителю Общества.		Общества	создании РИК
1.3	Ознакомление с организационно-распорядительными документами Общества о проведении инвентаризации членов инвентаризационной комиссии (ЦИК, РИК).	Структурное подразделение Общества, отвечающее за доведение организационно-распорядительных документов Общества до исполнителей	По мере регистрации организационно-распорядительных документов Общества	Требования организационно-распорядительного документа Общества о проведении инвентаризации доведены до исполнителей
1.4	Получение от руководителя структурного подразделения Общества информации о МОЛ, которые подлежат инвентаризации.	РИК	за 1 (один) рабочий день до дня начала проведения инвентаризации, установленного организационно - распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации	Установлены МОЛ по видам активов
1.5	Передача в Бухгалтерскую службу Общества от МОЛ последних на момент инвентаризации приходных и расходных документов о движении материальных ценностей и денежных средств	МОЛ	на момент начала инвентаризации	Приходные и расходные документы о движении материальных ценностей и денежных средств
1.6	Подготовка инвентаризационных описей (актов инвентаризации).	Бухгалтерская служба	за 1-5 рабочих дней до дня начала проведения инвентаризации, установленного организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации	Инвентаризационные описи (акты инвентаризации) с перечисленными объектами учета без заполнения количественных данных «фактически»
2	**Проведение инвентаризации**			
2.1	Введение	Руководитель	В сроки,	Ограничение/запр

№	Этапы/мероприятия	Ответственный исполнитель	Срок	Результат
1	2	3	4	5
	ограничения/запрета на операции по перемещению активов с даты начала инвентаризации (под «перемещением» понимается не только получение/отпуск активов, но и движение по складу/территории проведения инвентаризации).	структурного подразделения	установленные организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации	ет на операции по перемещению активов
2.2	Присутствие членов РИК при перемещении активов и визирование председателем РИК приходных и расходных документов по перемещению активов, на отпуск которых получено письменное разрешение руководителя, при невозможности остановки хозяйственных операций.	Председатели РИК	При фактическом отпуске активов с мест хранения и/или приемке активов	Завизированные приходные и расходные документы о движении материальных ценностей и денежных средств
2.3	Определение РИК при обязательном участии МОЛ фактического наличия активов путем подсчета, взвешивания, обмера. Выявление активов не пригодных для дальнейшего использования (не возможности извлечения экономической выгоды в будущем).	РИК, МОЛ	В сроки, установленные организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации	Фактические снятые и определенные остатки активов и обязательств
2.4	Занесение сведений о фактическом наличии активов и обязательств в инвентаризационные описи (акты инвентаризации) с указанием наименования и количества инвентаризируемых объектов по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете.	РИК	В сроки, установленные организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации	Заполненные инвентаризационные описи (акты инвентаризации)

№	Этапы/мероприятия	Ответственный исполнитель	Срок	Результат
1	2	3	4	5
2.5	Проверка РИК фактов обнаружения МОЛ ошибок в описи, о которых заявлено председателю инвентаризационной комиссии, и внесение в инвентарные описи исправлений в случае подтверждения таких фактов.	РИК, МОЛ	В сроки, установленные организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации	Заполненные инвентаризационные описи (акты инвентаризации)
2.6	Передача РИК в Бухгалтерскую службу Общества оформленных в установленном порядке описей и актов, объяснительных с МОЛ, при выявлении фактов излишков/недостач, перечня активов не пригодных для дальнейшего использования (по которым невозможно извлечение экономической выгоды в будущем).	Председатель РИК	В сроки, установленные организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации	Заполненные инвентаризационные описи (акты инвентаризации). Перечень активов непригодного для дальнейшего использования (по которому невозможно извлечение экономической выгоды в будущем).
3	**Окончание инвентаризации**			
3.1	Составление на основании полученных инвентаризационных описей и актов инвентаризации сличительных ведомостей с выявлением расхождений между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей (ИНВ-18, ИНВ-19).	Подразделение, ответственное за составление сличительных ведомостей в Обществе	В сроки, установленные организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации	Сличительные ведомости
3.2	Проведение заседания РИК.	РИК	В сроки, установленные организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации	Протокол заседания РИК (ЦИК в случае совмещения функций РИК) составляется секретарем РИК

№	Этапы/мероприятия	Ответственный исполнитель	Срок	Результат
1	2	3	4	5
				(ЦИК)
3.3	Урегулирование излишков и недостач	РИК	В сроки, установленные организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации	Пакет первичных документов на урегулирование недостач и излишков (протокол заседания РИК, документы на поступление, внутреннее перемещение, выбытие, передачу в переработку, реализацию ОС и МПЗ, объяснительные записки от МОЛ о причинах несвоевременной передачи документов на перемещение активов в Бухгалтерскую службу).
3.4	Передача РИК документально оформленных результатов проведенной инвентаризации в ЦИК.	Председатель РИК	В сроки, установленные организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации	Протокол РИК (ЦИК в случае совмещения функций РИК), опись/акт инвентаризации, сличительная ведомость, пояснения МОЛ. В Протоколе указываются предложения: - о перекрытии недостач излишками, оприходовании излишков, недостач или удержании понесенного

№	Этапы/мероприятия	Ответственный исполнитель	Срок	Результат
1	2	3	4	5
				ущерба; - о проведении расследования причин нанесенного ущерба.
4	**Подведение итогов инвентаризации**			
4.1	Рассмотрение ЦИК результатов проведения инвентаризации.	ЦИК	В сроки, установленные организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации	Протокол заседания ЦИК/ Проект организационно-распорядительного документа Общества по результатам инвентаризации
4.2	Согласование Протокола заседания ЦИК/организационно—распорядительного документа Общества и утверждение результатов инвентаризации.	Председатель ЦИК, Руководитель Общества	В сроки, установленные организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации	Согласованный и утвержденный Протокол заседания ЦИК / организационно-распорядительный документ Общества по результатам инвентаризации
4.3	Передача Протокола заседания ЦИК/организационно—распорядительного документа Общества по результатам инвентаризации и документов на урегулирование недостач и излишков в Бухгалтерскую службу.	Председатель ЦИК/Секретарь ЦИК	В течение 1 (одного) рабочего дня с даты утверждения Протокола заседания ЦИК/организационно-распорядительного документа Общества по результатам инвентаризации.	Копия Протокола заседания ЦИК / организационно-распорядительного документа Общества по результатам инвентаризации Пакет первичных документов на урегулирование недостач и излишков (Протокол заседания РИК, предложения в ЦИК)
4. 4	Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.	Бухгалтерская служба	В течение 5 (пяти) рабочих дней по итогам решения ЦИК	Регистры бухгалтерского учета

№	Этапы/мероприятия	Ответственный исполнитель	Срок	Результат
1	2	3	4	5
			Общества (протокола) на основании оформленной ведомости Бухгалтерской службой	
4.5	Контроль за исполнением Протокола заседания ЦИК/организационно-распорядительного документа Общества о результатах инвентаризации, в т.ч. полнота отражения результатов на счетах бухгалтерского учета[3]	Исполнители, указанные в Протоколе заседания ЦИК / организационно-распорядительном документе Общества	В течение периода исполнения требований Протокола заседания ЦИК / организационно-распорядительного документа Общества о результатах инвентаризации	Система контроля исполнения организационно-распорядительных документов, применяемая в Обществе

6.5. Документы, составляемые при проведении инвентаризации и при оформлении её результатов

Для оформления результатов проведенной инвентаризации применяются формы, утвержденные Учетной политикой, а также иными организационно-распорядительными документами Общества, регламентирующими формы первичных документов.

Процедуры проведения, фиксации и утверждения результатов инвентаризации оформляются следующей организационно-распорядительной документацией:

- организационно-распорядительный документ Общества о проведении инвентаризации;
- инвентаризационные описи (акты инвентаризации), сличительные ведомости;
- протоколы решений по результатам инвентаризаций / организационно-распорядительный документ Общества об утверждении итогов инвентаризации.

6.5.1. Подготовительный этап

Организационно-распорядительный документ о проведении плановой инвентаризации является письменным заданием, конкретизирующим содержание, объем, порядок и сроки проведения очередной инвентаризации, а также персональный состав РИК.

Организационно-распорядительный документ о проведении плановой инвентаризации подготавливается не менее чем за месяц до наступления срока проведения инвентаризации и согласовывается с профильными заместителями генерального директора/заместителями директора филиала. Также приказ согласовывает подразделение кадровой службы Общества/филиала в части проверки состава инвентаризационных комиссий на предмет наличия в них материально-ответственных

[3] Полнота отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета проверяется в рамках контрольных процедур при закрытии отчетного периода в учетных системах.

лиц, чей подотчет подвергается проверке

Организационно-распорядительный документ о проведении инвентаризации доводится до исполнителей в порядке, предусмотренном в Обществе.

На основе организационно-распорядительного документа о проведении инвентаризации формируются организационно-распорядительные документы о проведении инвентаризации и создании РИК по определенным видам активов в определенных местах хранения и определенным обязательствам. В организационно-распорядительном документе о проведении инвентаризации должны быть определены персональный состав РИК по видам активов и обязательств, а также сроки проведения инвентаризации.

6.5.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация имущественных активов проводится в присутствии МОЛ.

Руководитель структурного подразделения или МОЛ должен обеспечить:

- условия для полной и точной проверки фактического наличия имущественных активов в структурном подразделении в установленные сроки, в том числе полную физическую доступность инвентаризируемых активов;
- предоставление инвентаризационной комиссии мерной тары и инвентаря для проведения измерения, взвешивания, перемещения грузов, исправных измерительных и контрольных приборов;
- прекращение операций по перемещению объектов имущественных активов (ОС, МПЗ), включая перемещение внутри склада или иной территории, на которой проводится инвентаризация. В случае обоснованной необходимости перемещения объектов имущественных активов в период инвентаризации, перемещение осуществляется с письменного разрешения руководителя Общества.
- приостановление движения объектов имущественных активов при передаче в аренду (на хранение) по участку, на котором проводится инвентаризация.

Инвентаризация МПЗ проводится, как правило, в порядке расположения ценностей в данном помещении. При этом необходимо обеспечить отсутствие перемещения МПЗ между складами.

При хранении МПЗ в разных изолированных помещениях у одного МОЛ инвентаризация проводится последовательно по местам хранения.

При проведении инвентаризации имущественных активов в течение нескольких дней, помещения, где хранятся МПЗ, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны.

Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий (в обеденное, ночное время, по другим причинам) описи должны храниться в ящике (шкафу, сейфе) в закрытом помещении, где проводится инвентаризация.

Объекты имущества (ОС, МПЗ), поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются МОЛ в присутствии членов РИК и приходуются после инвентаризации. Одновременно на приходном документе (приходном складском документе) председателем РИК делается отметка «после инвентаризации», со ссылкой на дату инвентаризационной описи, в которую записаны эти объекты имущества.

Информация о поступивших имущественных активах заносится членами РИК в отдельные инвентаризационные описи.

В период проведения инвентаризации отпуск ОС и МПЗ прекращается.

При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях допускается отпуск ОС и МПЗ в присутствии членов РИК с письменного разрешения руководителя Общества.

Во время инвентаризации денежных средств и денежных документов в кассе операции по приему и выдаче денежных средств и иных ценностей и документов не производятся.

6.5.3 Окончание инвентаризации

После проведения инвентаризации инвентаризационные описи (акты инвентаризации) подписываются всеми членами РИК и МОЛ. Если инвентаризация проводилась по причине смены МОЛ, то инвентаризационная опись подписывается сдающим МОЛ и вновь назначенным МОЛ. После подписания инвентаризационных описей (актов инвентаризации) членами инвентаризационной комиссии оба экземпляра описи/актов передаются в Бухгалтерскую службу Общества в соответствии со сроками, установленными организационно-распорядительным документом о проведении инвентаризации.

Бухгалтерская служба сверяет полученные документы с данными бухгалтерского учета.

При выявлении расхождений фактического наличия объектов имущественных активов, прав и обязательств, установленного в ходе инвентаризации, с данными бухгалтерского учета, а также активов и обязательств, не поставленных на учет, или по которым отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их:

- по ОС, МПЗ - оформляются сличительные ведомости результатов инвентаризации;
- по остальным активам и обязательствам делаются соответствующие записи в описях (актах) и т.п.

Таблица 4

Перечень сличительных ведомостей

	Наименование ведомости и объекта инвентаризации	**Количество экземпляров**	**Номер документа**
1	**2**	**3**	**4**
	Сличительные ведомости результатов инвентаризации основных средств: - по ОС, которые являются собственностью Общества (в том числе переданным в аренду, субаренду, безвозмездное пользование, содержание и охрану, на хранение, в ремонт); - по ОС, полученным в аренду и на хранение.	 Два экземпляра Два экземпляра	ИНВ-18
	Сличительные ведомости результатов инвентаризации МПЗ: - по МПЗ, которые являются собственностью Общества; - по МПЗ, полученным на хранение, в переработку, на комиссию.	 Два экземпляра Два экземпляра	ИНВ-19

Сличительные ведомости передаются председателем РИК для подписания и ознакомления с ними под роспись МОЛ и дачи им письменных пояснений по

выявленным расхождениям.

6.5.4 Подведение итогов инвентаризации

Итоги проведения инвентаризации по каждому объекту инвентаризации рассматриваются на заседании РИК и фиксируются в Протоколе заседания РИК. В случае совмещения функций РИК и ЦИК протокол РИК не составляется.

В протоколах инвентаризации/организационно-распорядительных документах по результатам инвентаризации сроки отражения итогов инвентаризации должны устанавливаться в пределах сроков составления годовой отчетности Общества. Также при проведении анализа итогов инвентаризаций РИК и ЦИК должны производить оценку исполнения должностными лицами поручений, выданных по результатам проведения предыдущих инвентаризаций.

Протокол заседания РИК по объектам инвентаризации, один экземпляр описи/акта, сличительной ведомости с приложенными письменными пояснениями МОЛ или лица, ответственного за сохранность имущественных активов или документов, удостоверяющих право Общества на активы и другие материалы инвентаризации направляются в ЦИК для принятия решения, второй экземпляр описи и сличительной ведомости – остается у МОЛ.

6.6 Контроль за ходом проведения инвентаризации

Контроль за своевременным и полным проведением инвентаризации в Обществе осуществляется в ходе:

- проведения выборочных инвентаризаций;
- проверок соблюдения правил оформления документов и процедур проведения инвентаризации.

Выборочные инвентаризации осуществляются инвентаризационными комиссиями по распоряжению руководителя Общества/филиала.

Выборочные инвентаризации проводятся в межинвентаризационный период. Объём и сроки проведения выборочных инвентаризаций устанавливается Обществом. Порядок проведения и результаты выборочных инвентаризаций оформляются в общем порядке.

Проверки соблюдения правил оформления документов и процедур проведения инвентаризации проводятся во время ревизий и внутренних проверок соответствующими структурными подразделениями Общества. При проведении проверок подтверждается отсутствие нарушений, приведенных ниже.

Таблица 5

Нарушения при проведении инвентаризации и их последствия

№	Перечень нарушений	Возможные последствия
1	2	3
1	Состав инвентаризационной комиссии (ЦИК, РИК) не утвержден руководителем Общества.	Отсутствуют основания для проведения инвентаризации. Результаты инвентаризации недействительны.
2	Документально подтверждено отсутствие хотя бы одного из членов инвентаризационной	Результаты инвентаризации недействительны

	комиссии и/или МОЛ во время проведения инвентаризации[4].	
3	В организационно-распорядительном документе не указаны сроки проведения инвентаризации.	Отсутствуют основания для начала проведения инвентаризации.
4	При невозможности остановки хозяйственной деятельности, приходные и расходные документы не завизированы председателем инвентаризационной комиссии (РИК).	Имеется возможность оформить ранее не выписанные приходно-расходные документы
5	Отсутствие выверки итогов на каждой странице - число прописью, количество номеров и сумма материальных ценностей, а также общий итог количества в натуральных показателях, даже если подсчет велся в денежном измерении.	Имеется возможность внесения несанкционированных исправлений в документы, оформляющие результаты инвентаризации
6	Ошибки и исправления внесены с нарушениями или не подписаны и не заверены всеми членами инвентаризационной комиссии и МОЛ во всех экземплярах описей.	Исправления считаются недействительными
7	Инвентаризационная опись после утверждения результатов содержит незаполненные строки (все они должны быть прочеркнуты).	Имеется возможность внесения дополнительных данных
8	На последней странице инвентаризационной описи нет подписи МОЛ об отсутствии у него претензий к членам комиссии и подтверждения, а также о том, что он принимает указанное в описи имущество на ответственное хранение.	Отсутствие оснований для предъявления претензий к МОЛ в случае выявления недостач
9	Во время перерывов в работе комиссии не закрыт доступ посторонним лицам к помещению, где хранятся инвентаризационные описи.	Возможность внесение исправлений, искажающих результаты инвентаризации
10	Во время проведения инвентаризации не было обеспечено отсутствие перемещения инвентаризируемого имуществ и/или перемещение осуществлялось не санкционировано без оформления соответствующих документов.	Возможен недостоверный учет фактического наличия активов
11	Во время проведения инвентаризации не был обеспечен полный доступ инвентаризационной комиссии ко всем имущественным активам, подлежащим инвентаризации.	Возможен недостоверный учет фактического наличия активов. Возможно не выявление фактов порчи имущественных активов, утраты им потребительских свойств или иных фактов, делающих имущество не

[4] Состав инвентаризационной комиссии не подлежит изменению до окончания срока проведения инвентаризации. В случае невозможности участия хотя бы одного из заранее утвержденных членов комиссии в инвентаризации производится замена члена инвентаризационной комиссии на основании организационно-распорядительного документа Общества.

		пригодным для дальнейшего использования (не возможности извлечения экономической выгоды в будущем).

7. Особенности проведения инвентаризации отдельных активов и обязательств

7.1 Основные средства

Инвентаризация ОС проводится:

- по местам хранения в разрезе МОЛ – по объектам ОС, принадлежащим Обществу на праве собственности,
- по организациям-Арендодателям и организациям-Поклажедателям – по арендованным объектам ОС и ОС, принятым на хранение;
- по организациям-Арендаторам и организациям-Хранителям – по объектам ОС, сданным в аренду и переданным на хранение;
- по Подрядчикам - по объектам основных средств, переданным в ремонт (при осуществлении ремонтных работ на территории Подрядчика).

Таблица 6
Процедуры проверки ОС

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
1	Проверка фактического наличия и комплектности ОС.	Проверка фактического наличия ОС осуществляется путем проведения визуального осмотра и подсчета ОС непосредственно в местах их нахождения и установки. Проверка комплектности ОС производится путем установления фактического наличия компонентов ОС, указанных в инвентарной карточке ОС-6, либо в технической документации.	При выявлении объектов, не принятых на учет в качестве объектов ОС (излишков ОС, которые были получены от другого МОЛ) РИК вносит объекты в Инвентаризационную опись ИНВ-1 указав полное их наименование, назначение, инвентарные номера (при наличии) и основные технические или эксплуатационные показатели. При выявлении объектов, которые были списаны с бухгалтерского учета, инвентаризационная комиссия получает у МОЛ пояснительную записку с указанием причин несвоевременного проведения ликвидации и утилизации. На основании предложений РИК по результатам инвентаризации ЦИК утверждается перечень мероприятий и ответственных лиц по проведению работ по ликвидации объекта ОС. При наличии потребности в эксплуатации, ОС подлежат оприходованию в качестве излишка в порядке, предусмотренном п.8.4 настоящих Методических рекомендаций При выявлении объектов, которые включены в инвентаризационные описи, но на момент фактического пересчета на складах и у МОЛ отсутствуют в связи с их перемещением на другой склад Общества (в аренду, на хранение),

			в инвентаризационных описях в графе «Фактическое наличие» указывается прочерк. При выявлении объектов ОС, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют и указаны не соответствующие фактические данные, характеризующие ОС (наименование, технические параметры, заводской номер) РИК вносит правильные данные в инвентаризационную опись и в протокол РИК.
2	Наличие и состояние технических паспортов и технической документации.	Инвентаризационная комиссия проверяет наличие технических паспортов и технической документации на объекты основных средств.	Вносит в протокол заседания РИК информацию об объектах, по которым отсутствуют документы, вид и срок действия документа и причины отсутствия.
3	Проверка технического состояния и пригодности к эксплуатации ОС.	В ходе визуального осмотра выявляются объекты, которые фактически числятся в учете, но не эксплуатируются по причине физического и (или) морального износа, испорченных, не пригодных к эксплуатации и не подлежащих восстановлению.	Составляет перечень ОС непригодных к эксплуатации, невостребованных в производственном процессе и подлежащих списанию с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности. МОЛ предоставляет по каждому установленному факту пояснительную записку с указанием даты ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.) либо заключение сторонней организации о непригодности объекта.
4	Проверка степени использования объектов ОС (намерения их использовать) и своевременности отражения операций в учете.	В ходе визуального осмотра и сверки с первичными и распорядительными документами выявляются фактически эксплуатируемые ОС, отраженные в составе незавершенных капитальных вложений.	Если при проведении инвентаризации выявлены отклонения данных аналитического учета и фактического использования объектов, находящихся в запасе, на консервации, модернизации, реконструкции, ремонте, то данные об отклонениях указываются в протоколе заседания РИК. В случае выявления в ходе проведения инвентаризации неиспользуемых основных средств РИК составляет перечень невостребованных основных средств для принятия решения о переводе на консервацию.

По результатам инвентаризации членами комиссии в инвентаризационные описи вносятся данные о количестве ОС в графе «Фактическое наличие».

Если комиссией установлено, что работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и

сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, РИК определяет по предоставленным документам сумму увеличения или снижения балансовой стоимости объекта и приводит в материалах инвентаризации (инвентаризационных описях и др.) данные о произведенных изменениях.

7.1.1 Особенности инвентаризации отдельных видов основных средств

Инвентаризация отдельных видов ОС проводится в общем порядке, приведенном в разделе 7.1 настоящих Методических рекомендаций, с учетом следующих особенностей.

Таблица 7
Особенности проведения инвентаризации отдельных видов ОС

№	Наименование объекта	Особенности проведения инвентаризации отдельных объектов ОС
1	2	3
1	Здания, сооружения, объекты природопользования и другая недвижимость (в т.ч. объекты социальной сферы)	В период инвентаризации РИК проверяет: - наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности Общества; - договоры аренды объектов землепользования; - наличие документов, удостоверяющих права на пользование землей под объектами недвижимости; - выявляет объекты, которые не используются, используются нерационально или не по целевому назначению, либо в нарушение разрешений на использование данного земельного участка или иного объекта природопользования; - выявляет наличие нарушенных и отработанных земель, подлежащих рекультивации. В случае отсутствия документов, вносятся предложения в Протокол РИК по восстановлению документов.
2	Линии электропередачи	Инвентаризация воздушных и кабельных линий электропередач, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, проводится документально. Фактическое наличие подтверждается технической и (или) проектной документацией. В случае необходимости также производится визуальный осмотр линий электропередачи по месту их нахождения. При наличии отклонений между данными бухгалтерского учета, данными технической (проектной) документации и фактическим наличием должен быть установлен факт ремонта, реконструкции или переоборудования объекта, вследствие которых изменились его характеристики. Соответствующая информация вносится в протокол заседания РИК с предложением об изменении характеристик объекта ОС.
3	Библиотечный фонд	Инвентаризация проводится с учетом положений письма Минфина РФ от 04.11.1998 № 16-00-16-198 «Об инвентаризации библиотечных фондов». Инвентаризация выполняется по месту нахождения библиотечного фонда на основании данных научно-технической библиотеки – инвентарной

№	Наименование объекта	Особенности проведения инвентаризации отдельных объектов ОС
1	2	3
		книги учета библиотечного фонда, книги суммарного учета библиотечного фонда и данных Бухгалтерской службы. При инвентаризации РИК проверяет: - фактическое наличие документов библиотечного фонда в месте его нахождения; - наличие формуляров учета документов библиотечного фонда, выданных в пользование работникам Компании.
4	Машины, оборудование и транспортные средства	При инвентаризации РИК проверяет: - заводской номер по техническому паспорту организации-изготовителя, год выпуска, назначение, мощность и государственный номер. По объектам ОС, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения Общества (транспортные средства, отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и т.п.), проводится документальная проверка, в т.ч. проверяются документы, подтверждающие отсутствие ОС. Целесообразно проводить проверку таких основных средств до их убытия из места нахождения Общества.
5	ОС, сданные в аренду, субаренду, переданные в безвозмездное пользование, на техническое обслуживание, содержание, ответственное хранение	В договорах аренды, субаренды, безвозмездного пользования, содержания и хранения целесообразно предусмотреть право собственника основных средств проводить их инвентаризацию. Если договором не предусмотрена возможность собственника проводить инвентаризацию, то инвентаризация проводится на основании документов, подтверждающих передачу ОС (договоров, актов приемки-передачи в аренду, субаренду, безвозмездное пользование, техническое обслуживание, содержание и хранение). Проверка заключается в проведении сверки инвентаризационной описи, сформированной по данным бухгалтерского учета с документами, подтверждающими факт передачи ОС (договоры, акты приема-передачи и т.д.) и актом сверки ОС, переданных в аренду (безвозмездное пользование, на хранение, техническое обслуживание и содержание). В случае обнаружения недостач ОС в ходе проведения инвентаризации Арендатором (Хранителем) (возможно в более поздние сроки), последний информирует о выявленных фактах Арендодателя.
6	ОС, переданные в ремонт третьим лицам, находящихся вне места расположения Общества	В договорах ремонта целесообразно предусмотреть право собственника основных средств проводить инвентаризацию переданных в ремонт основных средств. Инвентаризация объектов ОС, переданных в ремонт третьим лицам, или по другим причинам находящихся вне места расположения Общества, проводится путем документальной проверки. При инвентаризации РИК рассматривает документы, подтверждающие факт передачи ОС в ремонт или отправки в рейс.
7	ОС,	При инвентаризации основных средств, не принадлежащих организации,

№	Наименование объекта	Особенности проведения инвентаризации отдельных объектов ОС
1	2	3
	полученные в аренду, на хранение, в безвозмездное пользование	но находящихся в момент инвентаризации в организации (аренда, лизинг, хранение), РИК проверяет наличие документов, на основании которых они приняты за баланс организации. К таким документам относятся: - договор аренды/ответственного хранения; - акты приема-передачи предмета аренды/хранения; - документы, подтверждающие правомерность нахождения федерального имущества в организации на праве хозяйственного ведения, оперативного управления, аренды, безвозмездного пользования и т.д. Проверяется также наличие свидетельства о внесении данных ОС в реестр федерального имущества. По таким объектам проверяется также целевое использование, определенное договором аренды, либо договором хранения, а также соответствие условий эксплуатации и хранения основных средств условиям, установленным в договорах. На основные средства, принятые в аренду/лизинг/на хранение и учитываемые за балансом на счетах «Арендованные основные средства»/«Основные средства, принятые на ответственное хранение» составляются отдельные описи.
8	ОС, содержащие драгоценные металлы	Инвентаризация объектов, содержащих драгоценные металлы, проводится в общем порядке, приведенном в разделе 7.1 настоящих Методических рекомендаций, с учетом особенностей, изложенных в п. 7.7.1 настоящих Методических рекомендаций.
9	Переданные объекты недвижимости, переход права	По переданным объектам недвижимости переход права собственности на которые не наступил, проводится документальная проверка, в т.ч. проверяются первичные документы, подтверждающие передачу объектов.

При проведении процедуры проверки фактического наличия ОС, визуальный осмотр и подсчёт которых непосредственно в местах нахождения и установки невозможно в виду удалённого расположения объектов друг от друга в зоне ответственности одного МОЛ, а также из-за нахождения объектов в заболоченных, непроходимых местностях в связи с природными или погодными условиями, визуальный осмотр и подсчёт производится выборочно.

7.2 Нематериальные активы (в т.ч. полученные в пользование)

Результаты инвентаризации вносятся в Инвентаризационную опись нематериальных активов по форме ИНВ-1а (НМА).

Результаты инвентаризации платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, учтенных в составе расходов будущих периодов, отражаются в Акте инвентаризации расходов будущих периодов ИНВ-11.

Таблица 8
Процедуры проверки НМА

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
По незавершенным объектам НМА			
1	Правильность отнесения затрат к стадии исследования и стадии разработки	Комиссия на основании справок «О результатах научного исследования и (или) опытно-конструкторской разработки по этапу договора», а также данных учета о структуре затрат проверяет правомерность капитализации затрат на создание НМА	Вносит в протокол заседания РИК информацию об объектах НМА, по которым выявлены нарушения в части отнесения затрат к стадии исследования и стадии разработки.
2	Обоснованность нахождения объекта в составе незавершенных НМА (на счете 08)	Комиссия устанавливает наличие оснований для отражения объектов в составе незавершенных вложений в НМА. Определяется стадия на которой находится разработка НМА, состав работ необходимых для завершения работ по разработке НМА, наличие намерений продолжать выполнение работ	Вносит в протокол заседания РИК информацию об объектах, числящихся в составе незавершенных после оформления Акта приема-передачи для внесения предложений о списании объектов, либо признании в составе завершенных объектов НМА (счет 04).
3	Наличие не списанных НМА, по которым принято решение об остановке работ по договору.	Комиссия выявляет незавершенные объекты НМА, по которым принято решение о прекращении дальнейших работ по разработке	При выявлении не списанных НМА, по которым принято решение об остановке работ по договору. РИК вносит информацию о данных объектах в протокол заседания РИК с указанием причин и предложениями.
По завершенным объектам НМА			
4	Проверка фактического наличия объектов НМА и документов, подтверждающих исключительные права Общества на объекты НМА	В ходе инвентаризации комиссия проверяет наличие физических носителей объектов НМА (если они существуют) и наличие документов, подтверждающих исключительные права Общества на объекты НМА.	Вносит в протокол заседания РИК информацию об объектах, по которым отсутствуют документы, подтверждающие исключительные права. При выявлении НМА, не отраженных в бухгалтерском учете, инвентаризационная комиссия включает их в Инвентаризационную опись НМА (ИНВ-1а). Члены инвентаризационной комиссии или другие лица, назначенные организационно-распорядительными

			документами Общества, анализируют возможность использования выявленных НМА в процессе производства или продажи продукции (работ, услуг), для целей управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев, или передачи в пользование за плату сторонним организациям, а также соблюдение прочих критериев признания НМА. Если такая возможность существует, НМА принимаются к учету по рыночной стоимости, которая определяется на основании экспертной оценки НМА. (предпочтительным вариантом признается оценка оценщика) При выявлении объектов, по которым в бухгалтерском учете отражена некорректная информация РИК вносит информацию о данных объектах в протокол заседания РИК с указанием выявленных расхождений и их причин.
5	Проверка фактического использования объектов НМА	Комиссия выявляет объекты НМА, которые не используются и в отношении которых отсутствуют намерения использовать в будущем	Вносит в протокол заседания РИК информацию о неиспользуемых объектах НМА для принятия решения о списании объекта с бухгалтерского учета или его продаже.
6	Проверка наличия факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования НМА	В ходе инвентаризации РИК проверяет наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования НМА, в отношении которого на момент проведения инвентаризации срок полезного использования не определен	В случае установления возможности надежно определить срок полезного использования НМА этот факт отражается в протоколе заседания РИК

По НМА, полученным в пользование, дополнительно проводится сверка срока окончания использования объекта НМА по лицензионным соглашениям и данными

бухгалтерского учета.

7.3 Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Одновременно с инвентаризацией прав Общества на объекты интеллектуальной собственности, учтенные в составе НМА, проводится инвентаризация прав на объекты интеллектуальной собственности, не учтенных в составе НМА и представляющих собой результаты НИОКР. Результаты инвентаризации вносятся в инвентаризационную опись НИОКР (ИНВ-46).

Таблица 9
Процедуры проверки НИОКР

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
По незавершенным объектам НИОКР			
1	**2**	**3**	**4**
1	Правильность отнесения затрат к стадии исследования и стадии разработки.	Комиссия на основании справок «О результатах научного исследования и (или) опытно-конструкторской разработки по этапу договора» проверяет правомерность капитализации затрат.	Вносит в протокол заседания РИК информацию об объектах НИОКР, по которым выявлены нарушения в части отнесения затрат к стадии исследования и стадии разработки.
2	Корректность отражения затрат в составе незавершенного объекта НИОКР.	Комиссия устанавливает наличие оснований для отражения объектов в составе незавершенных вложений в НИОКР (на счете 08). Определяется стадия на которой находится работа по созданию объекта НИОКР, состав работ необходимых для завершения работ по объекту НИОКР, наличие намерений продолжать выполнение работ.	Вносит в протокол заседания РИК информацию об объектах, числящихся в составе незавершенных после оформления Акта завершения работ/Акта внедрения результатов работ по договору НИОКР для внесения предложений о списании объектов, либо признании в составе завершенных объектов НИОКР (счет 04).
3	Наличие не списанных НИОКР, по которым принято решение об остановке работ по договору (об отнесении результатов к работам, не давшим положительного результата).	В ходе инвентаризации комиссия сверяет незавершенные объекты НИОКР с распорядительными документами о прекращении дальнейших работ по договору и об отнесении результатов к работам, не давшим положительного результата	При выявлении не списанных НИОКР, по которым принято решение об остановке работ по договору (об отнесении результатов к работам, не давшим положительного результата) РИК вносит информацию о данных объектах в протокол заседания РИК с указанием причин и предложений.
По завершенным объектам НИОКР			

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
4	Фактическое использование результатов НИОКР в производстве (для управленческих нужд), при передаче в пользование третьим лицам.	Комиссия проверяет факт использования объектов НИОКР в производстве (для управленческих нужд), при передаче в пользование третьим лицам, а также наличие намерений использовать их в будущем	Вносит в протокол заседания РИК информацию: - об используемых объектах (числящихся на счете 04), по которым отсутствуют Акты завершения работ по созданию объекта НИОКР/Акты внедрения результатов работ по договору НИОКР; - о неиспользуемых объектов НИОКР (по которым не оформлен Акт внедрения результатов работ по договору НИОКР, договор на передачу прав третьим лицам) по состоянию на дату проведения инвентаризации для принятия решения о списании НИОКР (с указанием причин неиспользования).
5	Наличие договоров, подтверждающих передачу прав на результаты НИОКР третьим лицам	Комиссия проверяет наличие договоров, подтверждающих передачу прав на результаты НИОКР третьим лицам	Вносит в протокол заседания РИК информацию об объектах, по которым отсутствуют документы о передаче прав на результаты НИОКР

7.4 Незавершенное строительство

Объектами инвентаризации являются все объекты НЗС, строящиеся, реконструируемые, модернизируемые, находящиеся на консервации, прекращенные строительством с целью передачи новому инвестору, продажи либо ликвидации:

- фактически выполненные на объектах НЗС работы (строительно-монтажным, проектно-изыскательским, прочим капитальным работам и затратам);
- оборудование, смонтированное на объектах НЗС;
- оборудование, не требующее монтажа, входящее в сметы строек.

7.4.1 Инвентаризация выполненных работ по объектам строительства

Таблица 10

Процедуры проверки НЗС

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
1	Наличие документов, подтверждающих права Общества на строительство	В ходе инвентаризации комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих права Общества на строительство (разрешение на строительство, согласованная и утвержденная проектно-сметная документация, положительное заключение	Вносит в протокол заседания РИК информацию об объектах, по которым отсутствуют документы, вид и срок действия документа и причины отсутствия.

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
		экспертизы по проектно-сметной документации и т.п.)	
2	Проверка объемов выполненных работ по каждому объекту, отдельному виду работ, конструктивным элементам и т.п.	В ходе инвентаризации проверяется наличие договоров, актов о приемке выполненных работ и надлежаще оформленных документов, подтверждающих произведенные Обществом затраты. Проводится проверка состояния работ на объектах (в т.ч. проводятся контрольные обмеры, сопоставление объемов выполненных работ с данными смет, актов о приемке выполненных работ).	Результаты проверки, в т.ч. выявленные отклонения заносятся в Акт инвентаризации незавершенного строительства объектов основных средств ИНВ-47). Вносит в протокол заседания РИК информацию об объектах, по которым отсутствуют документы и причины отсутствия. При выявлении несоответствий наименований объектов НЗС данным проектно-сметной документации, РИК вносит в протокол заседания РИК информацию таких объектах и причины несоответствия. В ходе осмотра объектов НЗС РИК определяет процент технической готовности объектов по каждому объекту и заносит его в Акт инвентаризации незавершенного строительства объектов основных средств (ИНВ-47). При этом могут использоваться критерии технической готовности объектов НЗС согласно Приложению к Методическим рекомендациям.
3	Проверка на наличие неучтенных объектов строительства.	В ходе инвентаризации комиссия выявляет неучтенные объекты незавершенного капитального	При выявлении неучтенных объектов РИК вносит информацию о таких

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
		строительства	объектах в протокол заседания РИК.
4	Состояние объектов незавершенного капитального строительства, в том числе состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов	Комиссия в ходе осмотра оценивает состояние объектов (степень их сохранности и износа). Проверяет наличие документов, подтверждающих приостановление или консервацию незавершенного строительства. Сверяет фактическое состояние объектов (консервация, прекращение строительства) с данными аналитического учета в учетной системе. Анализирует способность объектов НЗС принести будущие экономические выгоды Обществу, в т.ч. изучаются планы завершения строительства объекта, либо его продажи.	При выявлении объектов, подлежащих списанию по техническому состоянию, либо по другим причинам, РИК фиксирует перечень объектов НЗС подлежащих списанию с указанием причин в протоколе РИК. В протокол РИК также вносится информация о выявленных отклонениях при осмотре объектов.
5	Состояние проектно-изыскательских работ по будущему строительству.	РИК проверяет целесообразность продолжения капитализации ПИР будущих лет.	Вносит предложение о списании ранее капитализированных затрат по ПИР на прочие расходы.

7.5 Оборудование, требующее и не требующее монтажа, в том числе находящееся на ответственном хранении

При проведении инвентаризации оборудования, требующего монтажа, приобретенного и находящегося на складах, в том числе на ответственном хранении РИК проверяет:

Таблица 11
Процедуры проверки оборудования к установке

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае отклонений
1	2	3	4
1	Фактическое наличие оборудования по местам хранения	Комиссия проводит визуальный осмотр и подсчет оборудования в местах хранения	Вносит информацию о наличии оборудования в акты инвентаризации оборудования (ИНВ-49)
2	Основания для отнесения объектов к	Комиссия в ходе анализа технической документации	Вносит в протокол заседания РИК информацию о выявленных ошибках

	оборудованию, требующему и не требующему монтажа	и визуального осмотра проводит проверку правильности деления оборудования на требующее и не требующее монтажа	в отнесении объектов к требующим или не требующим монтажа
3	Комплектность оборудования	Комиссия в ходе визуального осмотра и анализа документации на оборудование проверяет соответствие данных о комплекте оборудования, указанных в инвентаризационных описях фактическим данным	Если в ходе инвентаризации установлена недостача предметов в комплекте оборудования (например, в связи с его разукомплектацией), РИК: ▪ составляет перечень объектов, по которым выявлены недостачи предметов комплекта, расхождений состава комплекта оборудования; ▪ получает от МОЛ или лица, ответственного за сохранность имущества, пояснительную записку о причинах недостачи. Для принятия окончательного решения о соответствии/не соответствии комплекта оборудования по данным инвентаризационной описи и фактических данных РИК затребует первичные документы и договоры с поставщиками оборудования.

При инвентаризации оборудования к установке, хранящейся в неповрежденной упаковке поставщика, данные о наличии оборудования вносятся в инвентаризационные описи на основании документов (упаковочных листов). Вскрытие упаковки не допускается.

7.6 Прочие внеоборотные активы

В случаях если в соответствии с нормативными документами Общества, регламентирующими порядок составления отчетности, в составе активов учитываются прочие внеоборотные активы, то при инвентаризации таких активов необходимо руководствоваться порядком инвентаризации активов данного вида в соответствии с настоящими Методическими рекомендациями.

7.7 МПЗ, в т.ч. спецодежда, товары, готовая продукция на складах, отгруженные, но не реализованные.

Объектами инвентаризации являются все виды МПЗ, принадлежащие Обществу, а также учитываемые на забалансовых счетах:

- сырье и материалы;
- готовая продукция;

- полуфабрикаты;
- товары для перепродажи (на складе, отгруженные);
- имущество со сроком службы более 12 месяцев в эксплуатации;
- драгоценные металлы, содержащиеся в составе МПЗ Общества;
- МПЗ, переданные в переработку (на давальческой основе) и на проведение ремонта подрядчикам;
- МПЗ, полученные на ответственное хранение;
- МПЗ, находящиеся на ответственном хранении;
- МПЗ, находящиеся в пути и т.п.

Инвентаризация МПЗ проводится по каждому МОЛ и по местам хранения МПЗ.

Таблица 12
Процедуры проверки МПЗ

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
1	Фактическое наличие МПЗ	В ходе инвентаризации комиссия проверяет фактическое наличие МПЗ в местах хранения и сопоставляет фактические данные с данными бухгалтерского учета.	Вносит информацию о наличии МПЗ (в том числе принятых на ответственное хранение) в инвентаризационные описи МПЗ (ИНВ-3, ИНВ-5). При выявлении МПЗ, не принятых на учет (или излишков), РИК вносит информацию в Инвентаризационную опись ТМЦ (ИНВ-3) с указанием характеристик и состояния МПЗ. По выявленным отклонениям составляется Сличительная ведомость результатов инвентаризации МПЗ (ИНВ-19).
2	Степень пригодности МПЗ для использования по назначению	Комиссия проверяет состояние МПЗ и их пригодность к использованию по назначению. При этом выявляются: - ликвидные запасы, невостребованные в ходе производственной деятельности; - неликвидные запасы.	Выявленные при инвентаризации невостребованные МПЗ и неликвидные МПЗ отражаются в протоколе РИК с приложением объяснительных МОЛ о причинах порчи.
3	Резерв под снижение стоимости материальных	Комиссия сверяет остатки по счетам учета МПЗ с остатками по счету 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» с целью	Выявленные ошибки в процессе создания/восстановления резерва под снижение

	ценностей	выявления сумм резерва, не восстановленного в момент выбытия МПЗ. Комиссия по данным бухгалтерского учета проверяет движение МПЗ в течение периода с начала года. По МПЗ, которые не списывались в производство в течение периода с начала года до даты инвентаризации проводится сверка с данными Расчета резерва под обесценение МПЗ с целью выявления МПЗ, по которым требуется создание резерва. Комиссия проверяет Расчет резерва под обесценение МПЗ. При этом проверяются: - обоснованность оценки текущей рыночной стоимости МПЗ (документально); - обоснованность сумм резерва по сырью и материалам, используемым в производстве (должно быть подтверждено обесценение готовой продукции, которая производится из данного сырья и материалов). Комиссия в ходе инвентаризации выявляет неликвидные и невостребованные МПЗ, а также залежалые, просроченные, морально устаревшие МПЗ, которые предназначены для использования в производстве, и их реализация Обществом не планируется (за исключением готовой продукции).	стоимости материальных ценностей, суммы обесценения МПЗ, а также корректировки рассчитанной суммы обесценения вносятся в протокол заседания РИК.

МОЛ перед проведением инвентаризации должно рассортировать и разложить по местам хранения поступившие до начала инвентаризации материальные ценности, оформить все приходные и расходные документы.

В ходе проведения инвентаризации комиссия в присутствии МОЛ проверяет фактическое наличие МПЗ следующим образом, в частности:

- путем их пересчета;
- путем взвешивания;
- путем обмера;
- по данным регистрирующих приборов;
- другими способами.

Полученный результат записывается в графу «Фактическое наличие» во всех экземплярах инвентаризационных описей, с учетом данных реестра приходных и

расходных документов с отметкой «до инвентаризации», полученного от МОЛ РИК перед проведением инвентаризации.

Не допускается вносить в инвентаризационные описи данные об остатках ценностей со слов МОЛ или по данным бухгалтерского учета без проверки их фактического наличия.

В случае хранения ценностей в разных изолированных помещениях у одного МОЛ инвентаризация проводится последовательно с ограничением доступа в помещение, в котором работа инвентаризационной комиссии завершена (например, путем опломбирования).

Если по состоянию здоровья или другим причинам МОЛ, чей подотчет подвергается инвентаризации, не может лично передать числящиеся за ним объекты инвентаризации, их передача производится комиссией в установленном порядке. В случае, если инвентаризация проводилась без участия МОЛ, составляется соответствующий акт.

7.7.1 Особенности инвентаризации отдельных видов МПЗ

Инвентаризация отдельных видов МПЗ, готовой продукции проводится в общем порядке, приведенном в разделе 7.7 настоящих Методических рекомендаций, с учетом следующих особенностей:

Таблица 13

Особенности проведения инвентаризации отдельных видов МПЗ, готовой продукции

№	Наименование объекта	Особенности проведения инвентаризации отдельных видов МПЗ
1	2	3
1	МПЗ, полученные на ответственное хранение и в переработку (на давальческой основе)	При инвентаризации МПЗ, полученных на ответственное хранение и в переработку (на давальческой основе), оформляется отдельная Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение (ИНВ-5). К инвентаризационной описи прилагаются копии первичных документов, подтверждающих получение МПЗ на ответственное хранение и в переработку, и снятие их с хранения, переработки, возврат.
2	Горюче-смазочные материалы в баках транспортных средств	Инвентаризация остатков ГСМ, находящихся в баках транспортных средств (машин, механизмов), проводится на основании организационно-распорядительного документа Общества не реже одного раза в год. Инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией в присутствии лиц, назначенных распорядительным документом по структурному подразделению ответственным за учет ГСМ, по каждому структурному подразделению, по каждой марке ГСМ, по каждому транспортному средству в единицах объема (литрах). В случае если транспортное средство на момент инвентаризации будет находиться за пределами структурного подразделения (командировка, вахта и т.д.), инвентаризация остатков ГСМ, находящихся в баках таких транспортных средств проводится до момента отъезда транспортных средств.

№	Наименование объекта	Особенности проведения инвентаризации отдельных видов МПЗ
1	2	3
		Фактический замер ГСМ в баках проводится инвентаризационной комиссией с использованием измерительных линеек, показаний приборов. Объем остатков ГСМ пересчитывается по показаниям линеек с учетом марок автомобилей. В случае если в автомобилях импортного производства, а также отечественных автомобилях невозможно провести замер остатков ГСМ с использованием измерительных линеек (из-за конструкции и расположения бака), определение фактического остатка ГСМ в баках проводится расчетным путем на основе данных индикатора (датчика) остатка топлива и объема топливного бака по данным технического паспорта; Результат инвентаризации отражается в Акте снятия остатков топлива в баках транспортных средств (машин, механизмов) (ИНВ-50). Инвентаризационная комиссия сопоставляет сведения полученного документа с данными путевых листов по использованию ГСМ. В случае если данные по фактическим остаткам ГСМ (указанных в Акте снятия остатков топлива в баках) расходятся с данными путевых листов, лицо, ответственное за учет топлива в структурном подразделении, представляет объяснительную записку. По выявленным отклонениям инвентаризационная комиссия выносит решение. По транспортным средствам, по которым выявлены отклонения, в путевых листах, в разделе «Движение горючего» устанавливается количество ГСМ при выезде на 1 число месяца, следующего за месяцем проведения инвентаризации, равным количеству, полученному путем фактического замера топлива.
3	МПЗ, находящиеся в эксплуатации	Инвентаризации подлежат МПЗ, находящиеся в эксплуатации, учет движения которых с момента передачи в эксплуатацию ведется с применением оперативного учета или на забалансовых счетах, в частности: инвентарь и хозяйственные принадлежности; спецоснастка в эксплуатации; иные МПЗ, после передачи которых в эксплуатацию, организуется учет их движения. Инвентаризация МПЗ находящихся в эксплуатации, производится по местам их нахождения и МОЛ, на хранении у которых они находятся, путем осмотра каждого предмета. Информация по МПЗ, пришедшим в негодность и не списанных, включается в протокол РИК с указанием времени эксплуатации, причин негодности, возможности использования этих предметов в хозяйственных целях.
4	МПЗ, выданные в индивидуальное пользование	К МПЗ, выдаваемым в индивидуальное пользование, относят специальную одежду, специальную обувь, форменную одежду, иные средства индивидуальной защиты и др. (далее по разделу - СИЗ).

№	Наименование объекта	Особенности проведения инвентаризации отдельных видов МПЗ
1	2	3
		Инвентаризация СИЗ проводится документальным способом на основании Личных карточек учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений. Результаты инвентаризации заносятся в Акт инвентаризации МПЗ (ИНВ-3).
5	МПЗ открытого хранения	Инвентаризация материалов открытого хранения, таких, как песок, гравий, щебень, уголь производится путем геодезического обмера. Перед проведением инвентаризации этим сыпучим материалам придается правильная геометрическая форма (конус, куб и т.д.). Объем материалов подсчитывается по данным обмера с использованием геометрических формул. Используемый при строительстве металл различного профиля (арматурная сталь, швеллер, двутавровые балки, угловая сталь и др.) подвергается инвентаризации путем подсчета суммарной длины каждого профиля и перемножения на теоретический вес в килограммах единицы длины по специальным справочным таблицам. Инвентаризация сборных бетонных и железобетонных конструкций и изделий (фундаментные блоки, блоки для стен подвалов, стеновые панели, плиты перекрытий, колонны, перемычки и др.) производится путем количественного подсчета по каждому виду изделий и перемножения на проектный объем каждого изделия в кубических метрах. Инвентаризация кабеля производится путем технических расчетов на основании диаметра катушки. Кабель измеряется выборочно.
6	Металлолом	Инвентаризации подлежат все виды металлолома черных и цветных металлов, хранящихся на складах Общества. Инвентаризация проводится путем непосредственного взвешивания и замера изделий из черных и цветных металлов, либо путем технического пересчета в случае инвентаризации изделий, включающих в свой состав черные и цветные металлы. Инвентаризация металлолома проводится с учетом положений постановлений Правительства РФ от 11.05.2001 № 369 «Об утверждении правил обращения с ломом и отходами черных металлов и их отчуждения», от 11.05.2001 № 370 «Об утверждении Правил обращения с ломом и отходами цветных металлов и их отчуждения» и особенностей, изложенных в настоящем разделе. РИК в присутствии МОЛ выполняет проверку остатков металлолома по местам хранения на основании приходно-расходных документов при обязательной проверке в натуре (перевесе) этих ценностей. Данные об остатках металлолома вносятся РИК в

№	Наименование объекта	Особенности проведения инвентаризации отдельных видов МПЗ
1	2	3
		Инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей (ИНВ-3) с отражением вида (черный, цветной) и характеристик металлолома. Излишки металлолома, выявленные при проведении инвентаризации, РИК вносятся в Инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей (ИНВ-3).
7	Драгоценные металлы и изделия из них	Инвентаризации подлежат все имеющиеся в наличии драгоценные металлы (ДМ), а также ДМ, находящиеся в составе любых материальных ценностях. Инвентаризации подлежат также ДМ, не принадлежащие Обществу, полученные для переработки, находящиеся на ответственном хранении. Учет и инвентаризация ДМ и изделий из них, а также ДМ, содержащихся в полуфабрикатах, узлах и деталях оборудования, приборах и иных изделиях, выполняется в соответствии с приказом Минфина РФ от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении». Наличие ДМ, находящихся в составе оборудования, приборов и других изделиях, устанавливается по учетным, эксплуатационным документам, паспортам на каждое изделие или комиссионно, при отсутствии таких документов, по аналогии с оборудованием или приборами данного типа. Документация, подтверждающая содержание ДМ в каждом изделии, хранится у МОЛ, либо у лица, ответственного за сохранность имущественных активов, содержащих ДМ. Инвентаризация ДМ, содержащихся в комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании, находящихся в эксплуатации, а также в монтаже, в местах хранения (включая снятые с эксплуатации), проводится в сроки, установленные для МПЗ и ОС (в зависимости от того, в составе чего находятся ДМ). Проверка соответствия данных оперативного учета и фактических данных по ДМ проводится на основании паспортов и эксплуатационных документов: - журнал оперативного учета приборов, аппаратуры и иных изделий в эксплуатации, содержащих ДМ – для изделий, находящихся в эксплуатации; - журнал оперативного учета приборов, аппаратуры и иных изделий в монтаже, содержащих ДМ – для изделий, принадлежащих Обществу и находящихся в монтаже на объектах строительства.

№	Наименование объекта	Особенности проведения инвентаризации отдельных видов МПЗ
1	2	3
		Наименования инвентаризируемых ценностей указывают в Инвентаризационных описях по номенклатуре, а их количество и массу – в единицах измерения, принятых в учете. Масса ДМ указывается в лигатуре и в химически чистых металлах. Сведения о ДМ и изделиях, их содержащих, находящихся в Обществе заносятся в Акт инвентаризации драгоценных металлов и изделий из них (ИНВ-8). Сведения о ДМ, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях, находящихся в Обществе, заносятся в Инвентаризационную опись (ИНВ-8а). Наличие ДМ в сплавах, химических соединениях, находящихся во время инвентаризации в опломбированной специальной таре, предохраняющей их от порчи, также устанавливается и вносится в инвентаризационные описи на основании учетных и эксплуатационных документов, документов поставщика или данных входного контроля.
8	МПЗ, переданные в переработку (на давальческой основе) и на проведение ремонта подрядчикам	Для подтверждения остатков МПЗ, переданных в переработку (на давальческой основе) и/или на проведение ремонта подрядчику, составляется Акт сверки по давальческим материалам на дату проведения инвентаризации (ИНВ-51), в котором указывается: - наименование и номенклатурный номер МПЗ; - единицы измерения; - остаток (количество и стоимость) МПЗ по данным Общества на последнюю дату сверки; - количество и стоимость МПЗ, переданных в переработку (на давальческой основе) и/или на проведение ремонта подрядчику, в соответствии с первичными документами (накладными на отпуск материалов на сторону); - количество и стоимость МПЗ, переработанных подрядчиком, неиспользованных и возвращенных Обществу в соответствии с первичными документами. В соответствии со сроками, установленными организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации председателям РИК передаются Акты сверки по давальческим материалам (ИНВ-51). Контроль за своевременным возвратом актов сверки от подрядчика осуществляется структурными подразделениями – кураторами договоров. Акты сверки должны быть получены до даты проведения инвентаризации. Если структурные подразделения-кураторы договоров не могут обеспечить подписание актов сверки на дату проведения

№	Наименование объекта	Особенности проведения инвентаризации отдельных видов МПЗ
1	2	3
		инвентаризации и их предоставление в РИК к началу проведения инвентаризации (большое количество договоров или территориальная удаленность контрагентов), то акты сверки могут формироваться на более ранние даты, но не более чем за 2 месяца до начала инвентаризации.
9	МПЗ, переданные на ответственное хранение	Инвентаризация МПЗ, переданных на ответственное хранение, может проводиться: - без выезда для ее проведения у Хранителя, в этом случае она проводится на основании документов, подтверждающих передачу и возврат МПЗ с хранения (договоров, актов), инвентаризационных описей, представленных организацией-Хранителем, либо на основании актов сверки по МПЗ, переданных на ответственное хранение. - на территории Хранителя в общеустановленном порядке. По договорам с внешними организациями Хранителями целесообразно предусматривать условие в договорах о возможности проведения инвентаризации активов, переданных на хранение на территории организаций-Хранителей. В случае если договорами хранения предусмотрено проведение инвентаризации на территории Хранителей, председатели РИК в сроки, установленные организационно-распорядительным документом о проведении инвентаризации, направляют в адрес Хранителей уведомления о начале проведения инвентаризации с запросом о возможности доступа на территорию хранения МПЗ и предоставлении уполномоченных лиц (представителей) для принятия участия в инвентаризации МПЗ, переданных на ответственное хранение. В случае получения письменного согласия от Хранителя о возможности проведении инвентаризации МПЗ, переданных на хранение, на его территории, с указанием уполномоченного лица, которое будет принимать участие в инвентаризации, РИК руководствуются общим порядком проведения инвентаризации МПЗ, установленным п.7.7 настоящих Методических рекомендаций. При проведении инвентаризации на территории Хранителя в инвентаризационной описи ИНВ-3 делается отметка «на территории Хранителя» и данные о фактическом наличии ценностей отражаются в графе «Фактическое наличие». Инвентаризационная опись может быть подписана уполномоченным лицом и руководителем Хранителя только с их согласия в следующем порядке: - уполномоченное лицо Хранителя, принимающие участие в

№	Наименование объекта	Особенности проведения инвентаризации отдельных видов МПЗ
1	2	3
		инвентаризации, ставит свою подпись в свободном поле инвентаризационной описи после подписей членов инвентаризационной комиссии. - руководитель Хранителя ставит подпись на последней странице описи в графе «Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность товарно-материальных ценностей» и указывает дату. В случае выдачи доверенности уполномоченному лицу на участие в проведении инвентаризации подпись руководителя Хранителя в инвентаризационных описях не требуется. В случае если представитель и руководитель Хранителя отказываются от подписания инвентаризационной описи, то в соответствующей графе ставится прочерк, и инвентаризационная комиссия отражает в Протоколе заседания РИК отказ представителя и руководителя Хранителя от подписания инвентаризационной описи с приложением Акта об отказе подписания инвентаризационных описей. В случае обнаружения недостач МПЗ, переданных на ответственное хранение, сличительные ведомости, подписываются представителями и руководителями Хранителя аналогично вышеуказанному порядку. Если по результатам инвентаризации МПЗ, переданных на ответственное хранение, выявлены недостачи или излишки, Бухгалтерская служба составляет сличительную ведомость по каждому Хранителю в двух экземплярах. В сроки, установленные организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации, председатели РИК направляют один экземпляр инвентаризационной описи и сличительной ведомости Хранителю.
10	МПЗ, находящиеся в пути, отгруженные, оплаченные и не оплаченные в срок покупателями. Готовая продукция отгруженная.	Структурные подразделения Общества, отвечающие за материально-техническое снабжение, в сроки, установленные организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации, передают председателям РИК первичные документы по МПЗ, находящимся в пути, отгруженным, оплаченным и не оплаченным в срок покупателями. По МПЗ, находящимся в пути, РИК составляет Акт инвентаризации расчетов товарно-материальных ценностей, находящихся в пути (ИНВ-6), который заполняется на основании документов, подтверждающих нахождение товарно-материальных ценностей в пути (расчетных документов поставщиков или заменяющих их документов, копий железнодорожных или транспортных накладных). По каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а

№	Наименование объекта	Особенности проведения инвентаризации отдельных видов МПЗ
1	2	3
		также номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета. На МПЗ отгруженные, срок оплаты которых не наступил, на товары отгруженные, но не оплаченные покупателями в срок, готовую продукцию отгруженную составляется отдельный Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных (ИНВ-4). Акт заполняется на основании документов, подтверждающих отгрузку МПЗ (товаросопроводительных документов, документов, предъявленных покупателям и т.п.), товаров, готовой продукции (расчетные документы на отгрузку, копий железнодорожных или транспортных накладных) с указанием по каждой отдельной отгрузке наименования покупателя, наименования МПЗ, товара, готовой продукции, суммы и даты отгрузки.
11	МПЗ, отпущенные с одного склада (внутренне перемещение), на другой склад, но на момент инвентаризации находящиеся в пути	На МПЗ, которые были отпущены с одного склада (внутреннее перемещение), на другой склад, но на момент инвентаризации на склад перемещения не поступили (находятся на складе «материалы в пути»), составляется отдельная Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей ИНВ-3 в двух экземплярах. Структурные подразделения Общества, отвечающие за материально-техническое снабжение, в сроки, установленные организационно-распорядительным документом Общества о проведении инвентаризации, передают председателям РИК первичные документы по МПЗ, которые были отпущены с одного склада (внутренне перемещение), и на момент инвентаризации не поступили на другой склад. Инвентаризационная комиссия при инвентаризации данных МПЗ проводит анализ фактического местонахождения МПЗ на момент инвентаризации. Данные о фактическом наличии таких МПЗ вносятся в инвентаризационные описи на основании первичных документов: требований-накладных и транспортных накладных, а также результатов проведенного анализа фактического местонахождения МПЗ. К инвентаризационной описи прилагаются копии первичных документов, подтверждающих перемещение МПЗ. В графе «Фактическое наличие» инвентаризационной комиссией проставляется прочерк в случаях: ▪ если на МПЗ отсутствуют документы, подтверждающие их перемещение с одного склада на другой на дату проведения инвентаризации; ▪ если РИК установлен факт неприбытия МПЗ на склад перемещения в установленный срок.

№	Наименование объекта	Особенности проведения инвентаризации отдельных видов МПЗ
1	2	3
12	Оптическое волокно (ОВ)	Инвентаризация ОВ проводится документально. Фактическое наличие подтверждается сопровождающей строительство исполнительной документацией, в которой указывается количество оптического волокна в оптическом кабеле на всех участках задействованной инфраструктуры, а также документальным подтверждением передачи застройщиком ОВ покупателям.

7.8 Расходы будущих периодов.

При проведении инвентаризации РБП проверке подлежит следующее:

Таблица 14

Процедуры проверки РБП

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
1	Проверка правомерности включения произведенных затрат в состав РБП	Комиссия проводит документальную проверку затрат, включенных в состав РБП на предмет соблюдения критериев признания и организационно-распорядительными документами Общества, регламентирующими учет РБП.	Вносит в протокол заседания РИК информацию об объектах, по которым не соблюдаются критерии признания активов в составе РБП.
2	Проверка периода списания объектов РБП	Комиссия сверяет данные из учетных систем об установленных сроках списания РБП со сроками из договоров и/или первичных/ распорядительных документов, которыми установлены сроки использования объектов РБП	Вносит в протокол заседания РИК информацию по объектам, числящимся в составе РБП, по которым закончен срок действия.
3	Проверка наличия связи с будущей экономической выгодой	Комиссия устанавливает факт использования объекта РБП в деятельности Общества и анализирует его способность принести будущие экономические выгоды	Вносит в протокол заседания РИК информацию об объектах РБП, которые не принесут экономических выгод в будущем, для принятия решения о списании объекта с бухгалтерского учета.
4	Проверка объектов РБП, по которым не завершен сбор затрат	Комиссия анализирует перечень РБП, по которым не завершен сбор затрат, полученный из учетной системы, с целью выявления РБП, не требующих сбора затрат и РБП, сбор затрат	Вносит в протокол заседания РИК информацию об объектах РБП, по которым фактически завершен сбор затрат и объектах, не требующих сбора затрат.

		по которым фактически завершен	

При проведении инвентаризации РБП анализируются следующие документы:

- регистры бухгалтерского учета по счету 97 «Расходы будущих периодов» в разрезе аналитического учета по видам РБП;
- первичные учетные документы, подтверждающие понесенные Обществом расходы;
- организационно-распорядительные документы, определяющие порядок и сроки погашения каждого вида РБП.

Акт инвентаризации РБП ИНВ-11 заполняется ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании выявления по документам остатков сумм, числящихся на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов».

При проведении процедуры проверки фактического использования объектов РБП в виде платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, проводимые в виде фиксированного разового платежа (в том случае, если период пользования правами превышает 12 месяцев), проверяется факт наступления одного из следующих событий:

- полученные в пользование активы не приносят Обществу экономические выгоды;
- Общество более не планирует в дальнейшем использовать полученные в пользование активы в деятельности, приносящей доходы;
- активы, полученные в пользование, более не используются Обществом вследствие их морального износа.

Инвентаризационная комиссия вносит информацию по объектам, по которым был отмечен факт наступления одного из вышеперечисленных событий, в протокол заседания РИК для их последующего списания.

7.9 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

При проведении инвентаризации НДС по приобретенным ценностям проверке подлежит следующее:

Таблица 15
Процедуры проверки НДС

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
1	Проверка обоснованности числящегося остатка невозмещенного НДС по приобретенным материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам на счете	В ходе инвентаризации комиссия проводит проверку фактического наличия оригиналов счетов-фактур и наличие в них всех реквизитов, необходимых для предъявления НДС к вычету. В случае отсутствия счета-фактуры РИК уточняет причины (такой причиной может быть, например, не отфактурованая поставка).	Вносит в Протокол заседания РИК информацию по невозмещенному НДС, предлагаемому к списанию.

	19, отраженного в Акте инвентаризации налога на добавленную стоимость по поступившим материальным ценностям (выполненным работам, услугам) ИНВ – 57.		

7.10 Дебиторская и кредиторская задолженность

Проверке подвергаются следующие виды расчетов:

- с бюджетом и внебюджетными фондами;
- с покупателями и заказчиками;
- с поставщиками и подрядчиками;
- с подотчетными лицами;
- с работниками;
- с прочими дебиторами и кредиторами.

Акты сверок дебиторской и кредиторской задолженности направляются контрагентам кураторами договоров от структурных подразделений. Кураторы договоров несут ответственность за своевременное истребование и предоставление в РИК подписанных актов сверки до начала проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

В случае отсутствия подписанного акта сверки дебитором/кредитором, инвентаризация проводится на основании акта сверки за предыдущий период и анализа движения сумм в соответствии с первичными документами.

Инвентаризация расчетов с другими кредитными учреждениями, с бюджетом, подотчетными лицами, работниками, депонентами, другими дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на соответствующих счетах расчетов бухгалтерского учета.

Таблица 16

Процедуры проверки расчетов

№	Наименование процедуры	Описание процесса	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
1	Сопоставление актов сверки с данными бухгалтерского учета	Инвентаризационная комиссия проверяет соответствие данных актов сверки (выписок банка и др. документов, подтверждающих расчеты) данным бухгалтерского учета	Вносит в акты инвентаризации информацию по задолженности, по которой не совпадают данные, полученные по актам сверки (выпискам банка и др. документам, подтверждающим расчеты) с данными бухгалтерского учета
2	Проверка наличия	Инвентаризационная комиссия проверяет наличие первичных	Вносит в протокол заседания РИК информацию по задолженности,

	первичных документов по дебиторской и кредиторской задолженности, по которой отсутствуют подписанные контрагентами акты сверки.	документов, подтверждающих задолженность при отсутствии актов сверки	не подтвержденной контрагентами, по которой отсутствуют первичные документы, вид документа и причины отсутствия
3	Корректность и своевременность отражения задолженности в бухгалтерском учете и отчетности Общества	В ходе документальной проверки комиссия выявляет не отраженную в бухгалтерском учете задолженность, а также ошибочно не зачтенную задолженность при наличии авансов выданных или полученных	При выявлении не отраженной в бухгалтерском учете задолженности (как дебиторской, так и кредиторской), РИК отражает данный факт в общем Акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами (кредиторами) ИНВ-17.

7.10.1 Инвентаризация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Сверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами проводится со следующей периодичностью:

- Общества, имеющие статус крупнейшего налогоплательщика, - ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного квартала;

-Общества, не имеющие статус крупнейшего налогоплательщика, – не реже 1 раза в полугодие, а также в иных случаях, установленных законодательством о налогах и сборах и внебюджетных фондах РФ.

Сверка расчетов Общества по налогам, сборам, страховым взносам в бюджет, взносов во внебюджетные фонды проводится в следующих случаях:

- при процедуре снятия Общества с налогового учета при переходе из одной налоговой инспекции в другую;
- при процедуре снятия Общества с налогового учета при ликвидации (реорганизации) юридического лица;
- по инициативе Общества.

Таблица 17

Процедуры проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
1	Сверка расчетов с бюджетом/внебюджетными фондами по данным бухгалтерского учета и данным налоговых органов/внебюджетных фондов.	Комиссия сопоставляет данные налоговых органов с данными бухгалтерского учета	При выявлении расхождений с данными, представленными налоговым органом/внебюджетным фондом, с данными Общества, указанные факты, а также причины

			расхождений фиксируются в Акте инвентаризации расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам и с внебюджетными фондами по взносам ИНВ-36.
2	Сверка сумм исчисленных и уплаченных пеней, штрафов	Комиссия анализирует задолженность Общества по пеням, штрафам и сверяет с данными о начисленных и уплаченных пенях, штрафах, отраженных в бухгалтерском учете	При выявлении расхождений с данными, представленными налоговым органом/внебюджетным фондом, с данными Общества, указанные факты, а также причины расхождений фиксируются в Акте инвентаризации расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам и с внебюджетными фондами по взносам ИНВ-36.

7.10.2 Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами

Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, с прочими дебиторами и кредиторами заключается в проверке сумм, числящихся на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», на дату проведения инвентаризации по контрагентам. В ходе инвентаризации подтверждается сумма дебиторской и кредиторской задолженности по каждому контрагенту. Комиссия проводит инвентаризацию на основании договоров, платежных и первичных документов, актов сверки расчетов, судебных решений и иных документов, подтверждающих наличие/прекращение задолженности.

Бухгалтерская служба составляет Акты сверки расчетов в двух экземплярах по дебиторской и кредиторской задолженности контрагентов в разрезе договоров.

В акте сверки расчетов указываются следующие реквизиты документов, на основании которых в учете Общества отражается задолженность: договор (наименование, номер, дата), наименование первичного документа, дата, номер и сумма.

Подписанный уполномоченным лицом Акт сверки расчетов направляется куратором в адрес покупателя заказчика/поставщика/подрядчика/ дебитора/кредитора).

Если задолженность перед поставщиками была оформлена выданным векселем, то информация о такой задолженности заносится в Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами (кредиторами) на основании актов приема-передачи векселей и их копий, хранящихся в Обществе.

При инвентаризации РИК проверяет:

Таблица 18

Процедуры проверки расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
1	Величина и обоснованность сумм, числящихся на счетах 60,62,76 в разрезе контрагентов	Комиссия проверяет соответствие данных актов сверки (выписок банка и др. документов, подтверждающих расчеты) данным бухгалтерского учета. В случае отсутствия подписанного акта сверки дебитором/кредитором, инвентаризация проводится на основании акта сверки за предыдущий период и анализа движения сумм в соответствии с договорными документами	При выявлении не отраженной в бухгалтерском учете задолженности (как дебиторской, так и кредиторской), РИК отражает данный факт в Акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами (кредиторами) ИНВ-17)
2	Срок погашения задолженности	В ходе инвентаризации оцениваются сроки существования задолженности и наличие гарантий погашения с целью выявления сомнительной задолженности и безнадежных долгов	Суммы просроченной задолженности, информация о наличии гарантий погашения вносится в протокол инвентаризационной комиссии.
3	Наличие документов, подтверждающих невозможность погашения задолженности покупателем	В отношении безнадежной задолженности комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих невозможность погашения задолженности покупателем	Вносит в протокол заседания РИК информацию о документах, подтверждающих невозможность погашения задолженности покупателем для последующего принятия решения о признании задолженности безнадежной
4	Корректность отражения в бухгалтерском учете неотфактурованных поставок	В ходе проверки комиссия сверяет задолженность по неотфактурованным поставкам товаров в бухгалтерском учете с первичными документами, на основании которых они были оприходованы. Комиссии сравнивает сроки существования задолженности по неотфактурованным поставкам с договорными сроками предоставления поставщиком расчетных документов.	При выявлении задолженности по неотфактурованным поставкам, по которой в бухгалтерском учете отражена информация, не соответствующая произведенной оценке поступивших активов, РИК вносит информацию о данной задолженности в протокол заседания РИК с указанием выявленных расхождений и их причин. При выявлении задолженности по неотфактурованным поставкам, срок существования

			которой существенно превышает срок передачи расчетных документов по договору, данный факт отражается в протоколе заседания РИК с указанием причин.

5. В процессе инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками проводится анализ дебиторской задолженности, на основании которого создается резерв по сомнительным долгам.

7.10.3 Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками в рамках агентских договоров

Для выполнения работ (оказания услуг) Общество заключает агентские договора, согласно которым Агент за вознаграждение совершает по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала, либо от имени и за счет принципала.

Агент также вправе привлекать субагентов для выполнения поручения принципала.

В случае, если это предусмотрено условиями агентского договора, сверку расчетов с третьими лицами, субагентами проводит Агент.

По результатам проверки Агент предоставляет Обществу (Принципалу):

- акт сверки расчетов с третьими лицами, в котором указываются:
- наименование третьего лица (субагента);
- реквизиты договора с третьим лицом (субагентом) (номер, дата);
- первичный документ, подтверждающий произведенные расчеты (наименование, номер, дата);
- сумма задолженности;
- акт сверки расчетов с Принципалом (по агентскому вознаграждению).

Резерв по сомнительным долгам, возникшим в рамках агентских договоров, создается той стороной агентского договора, которая несет риски непогашения задолженности третьей стороной. Если иное не предусмотрено условиями агентского договора риск непогашения задолженности третьей стороной несет Принципал.

При неисполнении третьим лицом сделки условий договора Агент сообщает данный факт Принципалу, представляет Принципалу дополнительный отчет с приложением следующих документов:

- копии договора с третьим лицом (субагентом);
- копии платежных поручений;
- документов, подтверждающих исполнение Агентом своих обязанностей и невозможность истребования задолженности с третьей стороной (переписка с должником, анализ чистых активов, платежеспособности должника и пр.).

Принципал на основании полученной информации отражает в учете задолженность третьего лица (субагента), создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с Методикой по оценке величины резервов по сомнительным долгам.

Указанный риск может быть передан Агенту посредством включения в агентский договор условия о ручательстве Агента за исполнение сделки (делькредере). В данном

случае резерв по сомнительной задолженности должен быть создан у Агента. Принципал резерв не создает, т.к. дебиторскую задолженность за третье лицо погашает Агент.

7.10.4 Инвентаризация расчетов с персоналом, в т.ч. с подотчетными лицами

При инвентаризации расчетов с персоналом, инвентаризационная комиссия проверяет остатки по балансовым счетам:

- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», в том числе с работниками по предоставленным и погашенным беспроцентным займам, по уплате процентов, по возмещению материального ущерба работниками в результате брака, недостач и хищений МПЗ, по другим основаниям;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»).

При инвентаризации инвентаризационная комиссия проверяет:

Таблица 19

Процедуры проверки расчетов с персоналом

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
Расчеты с персоналом по оплате труда (счет 70)			
1	Корректность отражения сумм числящейся задолженности перед работниками, в т.ч. уволенными.	Проводится сверка итоговых данных, отраженных в бухгалтерском учете на дату инвентаризации, с суммами к выплате по данным ведомостей по начислению заработной платы. Итоговая сумма к выплате по данным ведомостей по начислению заработной платы должна быть равна кредитовому остатку счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на дату инвентаризации в бухгалтерском учете. В случае различий - сверяются данные ведомостей по начислению заработной платы с учетными данными по каждому табельному номеру.	При выявлении задолженности перед работниками, по которой выявлены расхождения с данными бухгалтерского учета, РИК вносит информацию в протокол заседания РИК.
2	Выявление сумм оплаты труда, не выплаченной работникам в срок,	Проверка проводится путем анализа оборотов по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» по данным	Вносит в протокол заседания РИК информацию по выявленной задолженности,

	незадепонированных сумм, а также сумм и причин возникновения переплат работникам.	информационной системы учета расчетов с персоналом (в разрезе работников)	не выплаченной работникам в срок, незадепонированной, а также сумм и причин возникновения переплат работникам.
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)			
1	Проверка наличия авансовых отчетов работников Общества по числящейся за работником задолженности на дату проведения инвентаризации, а также своевременности их представления.	Комиссия проверяет наличие авансовых отчетов по числящейся за работником задолженности на дату проведения инвентаризации (в том числе наличие оправдательных документов по израсходованным средствам), а также соблюдение сроков предоставления авансовых отчетов по этим суммам.	Вносит в протокол заседания РИК информацию: - по задолженности работника, по которой отсутствуют документы, вид документа и причина отсутствия; - по задолженности, по которой оформлены документы, но которая продолжает числиться в бухгалтерском учете.
2	Сверка данных авансовых отчетов с данными бухгалтерского учета по задолженности на дату проведения инвентаризации.	Данные авансовых отчетов в части сумм, подлежащих удержанию у работника/возмещению работнику, сверяют с учетными данными счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	При выявлении расхождений расчетов с подотчетными лицами (по данным авансовых отчетов) с данными бухгалтерского учета, РИК вносит информацию в протокол заседания РИК. Вносит в протокол заседания РИК информацию по выявленным фактам нецелевого использования выданных подотчетных сумм, отсутствию оправдательных документов.
3	Выявление задолженности по уволенным работникам	Комиссия сверяет остатки по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе работников с данными о движении персонала, предоставленными кадровой службой.	Вносит в протокол заседания РИК информацию по выявленной на счете 71 задолженности работников, уволенных на момент проведения инвентаризации.
Расчеты с персоналом по прочим операциям (счет 73)			
1	Наличие документов, подтверждающих расчеты с персоналом	Комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих расчеты (договора личного	Вносит в протокол заседания РИК информацию по

	по прочим операциям.	страхования, договора займов, исполнительные листы, приказы руководства, договора по предоставлению услуг связи и т.п.)	задолженности, по которой отсутствуют документы, вид документа и причина отсутствия.
2	Проверка остатков по счету 73 по уволенным на момент проведения инвентаризации работникам.	Комиссия сверяет остатки по счету 73 в разрезе работников с данными о движении персонала, предоставленными кадровой службой.	Вносит в протокол заседания РИК информацию по выявленной на счете 73 задолженности работников, уволенных на момент проведения инвентаризации.
3	Сверка данных первичных документов/актов сверки с данными бухгалтерского учета.	Комиссия сверяет данные первичных документов с данными БУ. При наличии актов сверки с работниками проверка заключается в сопоставлении актов сверки с данными БУ	При выявлении расхождений данных первичных документов или актов сверки с данными бухгалтерского учета, РИК вносит информацию в протокол заседания РИК.
4	Выявление сомнительной и безнадежной задолженности.	Комиссия анализирует сроки погашения задолженности, причины неплатежей и наличие гарантий с целью выявления сомнительной и безнадежной задолженности.	При выявлении сомнительной задолженности и безнадежных долгов информация вносится в протокол заседания РИК.
Расчеты по депонированным суммам (счет 76)			
1	Наличие депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности.	Проверяются остатки по счету 76, субсчет «Расчеты по депонированным суммам» по срокам возникновения.	Вносит в протокол заседания РИК информацию по выявленной депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности.

7.10.5 Инвентаризация расчетов с учредителями

При инвентаризации расчетов с учредителями инвентаризационная комиссия проверяет остатки по балансовому счету 75 «Расчеты с учредителями».

Таблица 20

Процедуры проверки расчетов с учредителями

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4

1	Корректность отражения задолженности: - Общества перед учредителями по выплате дивидендов; возврату долей; - учредителей перед Обществом, по внесению вкладов в Уставный капитал.	Решения общего собрания акционеров Общества о выплате дивидендов, возврате долей учредителям, зарегистрированных изменений в уставный капитал Общества сверяют с учетными данными счета 75 «Расчеты с учредителями»	При выявлении задолженности, по которой в бухгалтерском учете отражена некорректная информация РИК вносит информацию о данной задолженности в протокол заседания РИК с указанием выявленных расхождений и их причин, а также информацию о задолженности, по которой отсутствуют документы/или информация в регистрах, вид и срок действия документа и причины отсутствия.

7.10.6 Инвентаризация Внутрихозяйственных расчетов

При инвентаризации внутрихозяйственных расчетов комиссия проверяет наличие остатка внутрихозяйственных расчетов, подтверждение остатка Актом сверки между подразделениями Общества.

Инвентаризация внутрихозяйственных расчетов проводится комиссией на основании расшифровки сальдо по счету учета внутрихозяйственных расчетов.

В случае выявления комиссией в ходе инвентаризации расхождений, устанавливается причина их возникновения.

Результаты инвентаризации внутрихозяйственных расчетов в Обществе заносятся в Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ИНВ-17).

7.11 Финансовые вложения

При инвентаризации финансовых вложений проверяются фактические затраты в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

В процессе проведения инвентаризации финансовых вложений проводится проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

По результатам проверки создается резерв в соответствии с порядком, принятым в Обществе.

Результаты инвентаризации финансовых вложений отражаются в Акте инвентаризации вкладов в Уставный капитал других организаций ИНВ-30, Акте инвентаризации прочих финансовых вложений ИНВ-31 и в Акте инвентаризации резервов под обесценение финансовых вложений ИНВ-33.

7.12 Денежные средства, денежные документы

7.12.1 Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности

На субсчете «Денежные документы» счета 50 «Касса» учитываются находящиеся в кассе Общества оплаченные авиабилеты и ж/д билеты, санаторно-курортные путевки, проездные билеты и другие денежные документы.

Таблица 21

Процедуры проверки денежных средств и денежных документов

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
1	Наличие денежных знаков и денежных документов в кассе/сейфе	Комиссия проводит полный пересчет ценностей, а также сверку фактической денежной наличности в кассе с данными, отраженными в кассовой книге.	В случае выявления инвентаризационной комиссией недостачи либо излишка ценностей в кассе, этот факт, а также сумму недостачи (излишка) и обстоятельства их возникновения комиссия отражает в Акте инвентаризации денежных документов ИНВ-15.

При инвентаризации проверке подлежат кассовая книга, отчеты кассира, приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера, книга учета денежных документов.

В случае, когда электронные билеты, учитываемые в составе денежных документов, не выдаются командированному работнику под расписку (т.е. работник либо получает электронный билет на свой электронный адрес, либо просто получает информацию о дате и времени отъезда и приезжает непосредственно в аэропорт без распечатанного бланка электронного билета), инвентаризация проводится на основании первичных документов, подтверждающих приобретение электронных билетов.

При хранении бланков строгой отчётности в кассе Общества их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств.

До начала инвентаризации МОЛ, ответственные за сохранность бланков строгой отчетности, хранящихся в кассе/сейфе, обязаны сдать все приходные и расходные документы в Бухгалтерскую службу, поступившие бланки оприходовать, а выбывшие – списать в расход.

Операции по приему и выдаче бланков строгой отчетности во время проведения инвентаризации прекращаются.

Инвентаризация бланков строгой отчетности заключается в проверке их фактического наличия и сопоставления с данными бухгалтерского учета по счету 006 «Бланки строгой отчетности».

Проверка фактического наличия бланков документов строгой отчетности производится РИК по видам бланков с учетом начальных и конечных номеров тех или иных бланков, а также по каждому месту хранения и МОЛ.

Результаты проверки РИК оформляет документом Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков строгой отчетности ИНВ-16.

7.12.2 Инвентаризация расчетов с кредитными учреждениями и территориальными органами Федерального казначейства (далее – ТОФК), за исключением кредитов и займов полученных

При проведении инвентаризации расчетов с кредитными учреждениями и ТОФК проверке подлежат:

Таблица 22

Процедуры проверки расчетов с кредитными учреждениями и ТОФК

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
1	Наличие договоров на открытие счетов.	Комиссия проверяет наличие договоров с кредитными учреждениями на открытие и ведение расчетного, валютного и иных счетов.	Вносит в протокол заседания РИК информацию по открытым счетам, по которым отсутствуют договоры с кредитными учреждениями.
2	Сверка остатков денежных средств, числящихся на счетах в кредитных учреждениях и ТОФК.	Комиссия проводит сверку остатков денежных средств на счетах в кредитных учреждениях и ТОФК по данным выписок, отчетов о состоянии лицевых счетов и актов сверки и данных, отраженных в бухгалтерском учете.	При выявлении неподтвержденных сумм вносит излишки/недостачи в Акт инвентаризации денежных средств на расчетных (валютных) счетах ИНВ-35.

Проверка сумм остатков по счетам Общества проводится по каждому учреждению в разрезе счетов.

Инвентаризационной комиссией проводится сверка остатков денежных средств на расчетном, валютном и иных счетах Общества, открытых в кредитных учреждениях и ТОФК на конец года на основании представленных кредитными учреждениями и ТОФК выписок, отчетов о состоянии лицевых счетов, справок, подтверждающих остатки денежных средств на дату проведения инвентаризации. Документы для сверки остатков денежных средств составляется по форме, установленной в кредитном учреждении.

Инвентаризация денежных средств, находящихся в кредитных учреждениях и ТОФК на расчетном (текущем), валютном и специальных счетах, производится путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным выписок (справок), отчетов о состоянии лицевых счетов с данными бухгалтерского учета.

6. Для отражения результатов инвентаризации денежных средств, находящихся на счетах Общества в кредитных учреждениях и ТОФК, заполняется Акт инвентаризации денежных средств на счетах в банках ИНВ-35.

7.13 Недостачи и потери

При инвентаризации недостач и потерь инвентаризационная комиссия проверяет остатки, отраженные по балансовому счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Инвентаризации подлежат:

- материалы по каждому случаю хищения, недостачи и порчи материальных ценностей, находящиеся у Общества и не передававшиеся в следственные органы (суды);
- материалы по каждому случаю хищения, недостачи и порчи материальных

ценностей, переданные в следственные органы (суды).

Если в ходе инвентаризации выявлены недостачи, по которым суммы недостач признаны лицами, виновными в недостаче и порче, или уголовные дела, по которым закончены с определением виновного лица, то такие суммы недостач подлежат отнесению на этих виновных лиц.

По судебным решениям по недостачам при отсутствии конкретных виновных или во взыскании которых было отказано вследствие необоснованности исков, а также по приостановленным уголовным делам в связи с не установлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого, сумма по недостачам подлежит отнесению на счет прочих расходов.

Таблица 23

Процедуры проверки недостач и потерь

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
1	Проверка остатков по счету 94, своевременности принятия решений по выявленным недостачам и потерям.	Проверка проводится посредством оценки правильности и обоснованности, числящихся в бухгалтерском учете сумм недостач и потерь материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи. В ходе инвентаризации проводится сверка решений следственных и судебных органов, подтверждающих отсутствие виновных лиц, отказов на взыскание ущерба с виновных лиц судом, заключений о факте порчи ценностей, полученных от отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций (инспекции по качеству и др.) и т.п. с остатками по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».	При выявлении расхождений с данными бухгалтерского учета вносит информацию в протокол заседания РИК.

7.14 Прочие оборотные активы

В случаях если в соответствии с положениями организационно-распорядительных документов Общества, регламентирующих порядок составления отчетности, в составе активов учитываются прочие оборотные активы, то при инвентаризации таких активов необходимо руководствоваться порядком инвентаризации активов данного вида в соответствии с настоящими Методическими рекомендациями.

7.15 Капитал

7.15.1 Инвентаризация резервного капитала

Инвентаризация резервного капитала состоит в проверке правильности определения сумм, отнесенных на резервный капитал, а также в проверке использования

средств резервного капитала.

При проведении инвентаризации резервного капитала проводится сверка данных бухгалтерского учета с данными учредительных документов и решениями о создании резервного капитала в соответствии с требованиями законодательства, а также в соответствии с п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», который должен быть не менее 5% от чистой прибыли до достижения величины, установленной уставом.

По результатам инвентаризации РИК составляет Акт инвентаризации резервного капитала (ИНВ-53).

7.15.2 Инвентаризация добавочного капитала

Инвентаризация добавочного капитала состоит в проверке правильности определения сумм, отнесенных на добавочный капитал, а также в проверке использования средств добавочного капитала.

При проведении инвентаризации добавочного капитала проводится проверка следующих источников его образования:

- 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 учреждаемому Обществу (в случае, если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемого Общества).

РИК осуществляет проверку направлений использования средств добавочного капитала:

- на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки,
- на увеличение уставного капитала (в случае отсутствия иных источников финансирования);
- на выплату дивидендов учредителям Общества и другие цели.

Таблица 24

Процедуры проверки добавочного капитала

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	**2**	**3**	**4**
1	Проверка эмиссионного дохода.	Проверка эмиссионного дохода проводится путем сопоставления данных бухгалтерского учета с проспектом эмиссии акций, документами об оплате (сравнение номинала и стоимости полученных активов).	Выявленные расхождения отражаются в Акте инвентаризации добавочного капитала (ИНВ-54).

2	Проверка курсовой разницы.	Проверка курсовой разницы проводится путем сопоставления сумм, числящихся на счете 83 (в разрезе объектов, даты возникновения) с наличием объектов, по которым возникла курсовая разница, на счетах, проводится проверка правильности определения курса валюты.	Выявленные расхождения отражаются в Акте инвентаризации добавочного капитала (ИНВ-54).
3	Проверка результатов переоценки активов.	Проверка результатов переоценки активов проводится путем сопоставления сумм, числящихся на счете 83 (в разрезе объектов, даты возникновения) с данными, отраженными в карточках ОС.	Выявленные расхождения отражаются в Акте инвентаризации добавочного капитала (ИНВ-54).
4	Проверка курсовых разниц, связанных с расчетами с учредителями (акционерами).	Проверка курсовых разниц (связанных с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал Общества) проводится путем сопоставления сумм, числящихся на счете 83 (в разрезе объектов, даты возникновения) с наличием объектов (вкладов учредителей) на счетах бухгалтерского учета.	Выявленные расхождения отражаются в Акте инвентаризации добавочного капитала (ИНВ-54).
5	Проверка соответствия направлений использования средств добавочного капитала в соответствии с решениями органов управления Общества.	Проверка проводится путем сверки решений органов управления Общества и данных бухгалтерского учета	При выявлении фактов несоответствия направлений использования добавочного капитала установленным требованиям вносит в протокол заседания РИК информацию о выявленных несоответствиях.
6	Своевременность списания добавочного капитала при выбытии ОС, по которым ранее проводилась переоценка	Комиссия сверяет регистры по учету добавочного капитала в части переоценки в разрезе объектов ОС с регистрами по счету 01 и 03 с целью выявления сумм добавочного капитала, несписанных при выбытии объектов ОС	При выявлении фактов не списания вносит в протокол заседания РИК предложения по изменениям.

7.16 Кредиты и займы полученные

Инвентаризация кредитов и займов полученных проводится на основании кредитных договоров, платежных документов, актов сверок расчетов с кредиторами,

справок кредитора о состоянии ссудной задолженности, сумме начисленных процентов. В случае отсутствия подписанного акта сверки с кредитором, возможно предоставление справок кредитора о состоянии ссудной задолженности, сумме начисленных процентов, а также рассматриваются данные акта сверки за предыдущий период, проводится анализ движения сумм в соответствии с первичными документами.

Сверка с контрагентами осуществляется в порядке и в сроки, установленные договором, а также при проведении инвентаризации расчетов.

Бухгалтерская служба составляет Акты сверки расчетов по кредиторской задолженности контрагентов в разрезе кредитных договоров. В акте сверки расчетов Обществом указываются следующие реквизиты документов, на основании которых в учете Общества отражается задолженность: договор (наименование, номер, дата), наименование первичного документа, дата, номер, сумма кредита (займа) и отдельно сумма начисленных процентов.

Акт сверки расчетов подписывается уполномоченным лицом и направляется в адрес кредитора.

В сроки, установленные организационно-распорядительным документом о проведении инвентаризации, РИК формирует Справку к Акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (приложение 1 к форме № ИНВ-17). Справка является основанием для составления Акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ИНВ-17.

Таблица 25
Процедуры проверки кредитов и займов

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
1	Проверка наличия кредитных договоров, договоров займа, дополнительных соглашений к ним.	В ходе инвентаризации комиссия проверяет наличие договоров по задолженности, отраженной по счетам 66 и 67 на дату проведения инвентаризации	Вносит в протокол заседания РИК информацию о задолженности, по которой отсутствуют документы
2	Проверка сроков действия кредитных договоров и договоров займа, сроков погашения задолженности	Комиссия путем сверки данных бухгалтерского учета и условий договоров выявляет просроченную задолженность и задолженность с истекшим сроком исковой давности	Вносит в протокол заседания РИК информацию по выявленной просроченной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности.
3	Сверка фактической задолженности Общества по полученным кредитам и займам (по данным первичных документов и актов сверки) с данными бухгалтерского учета.	Комиссия проводит сопоставление задолженности по кредитам и займам в бухгалтерском учете с данными актов сверки или с первичными документами (при отсутствии актов сверки).	При выявлении расхождений вносит информацию в Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ИНВ-17).

Бухгалтерская служба предоставляет РИК первичные документы и регистры

бухгалтерского учета по получению кредитов и займов, погашению кредитов и займов, начислению и погашению процентов по ним. Инвентаризация векселей выданных, облигаций проводится документально, т.е. в ходе инвентаризации проверяются документы, подтверждающие передачу векселей (выпуск облигаций).

7.17 Оценочные обязательства

При инвентаризации оценочных обязательств РИК проверяет правильность расчета и обоснованность величины признанных оценочных обязательств, произведенных в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

7.17.1 Инвентаризация Оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год

Инвентаризационная комиссия проверяет сумму признанного оценочного обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за год путем сопоставления данных бухгалтерского учета с данными по запланированной/предварительно рассчитанной сумме затрат на выплату годового вознаграждения.

По результатам инвентаризации РИК составляет Акт инвентаризации резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год ИНВ-42.

7.17.2 Инвентаризация Оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков

Инвентаризационная комиссия осуществляет проверку расчета, обосновывающего итоговую сумму признанного оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по Обществу исходя из применяемой в Обществе методики расчета в соответствии с организационно-распорядительным документом Общества.

По результатам инвентаризации РИК составляет Акт инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков ИНВ-41.

7.17.3 Инвентаризация прочих оценочных обязательств

Инвентаризационная комиссия осуществляет проверку расчета, обосновывающего сумму признанного оценочного обязательства по прочим оценочным обязательствам.

По результатам инвентаризации РИК составляет Акт инвентаризации оценочных обязательств.

7.18 Доходы будущих периодов

При инвентаризации доходов будущих периодов инвентаризационная комиссия на основании первичных документов по каждому виду доходов будущих периодов рассчитывает суммы, подлежащие отражению на соответствующем счете на дату проведения инвентаризации, и производит:

Таблица 26

Процедуры проверки доходов будущих периодов

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
1	Проверка	Комиссия сверяет данные	При выявлении объектов, по

	корректности и своевременности отражения в бухгалтерском учете доходов будущих периодов.	первичных документов, на основании которых был признан доход будущих периодов с данными бухгалтерского учета	которым в бухгалтерском учете отражена некорректная информация, РИК вносит информацию в Акт инвентаризации доходов будущих периодов (ИНВ-55)
2	Сопоставление суммы доходов будущих периодов с данными по взаимосвязанным статьям активов	Комиссия сопоставляет суммы доходов будущих периодов с данными по взаимосвязанным статьям активов (начисленной амортизацией по ОС, списанным в производство МПЗ и т.п.)	
3	Проверка обоснованности определения суммы и срока, к которому относятся доходы.	Комиссия сверяет сроки списания доходов будущих периодов со сроками амортизации/списания активов, к которым они относятся	Вносит в протокол заседания РИК информацию об объектах, по которым выявлено применение некорректного срока и суммы списания и причины расхождений.

Результаты инвентаризации оформляются в Акте инвентаризации доходов будущих периодов (ИНВ-55).

Акт заполняется членами инвентаризационной комиссии на основании выявления по документам остатков сумм, числящихся на балансовом счете 98 «Доходы будущих периодов». К Акту инвентаризации РИК прилагаются расчеты и документы, подтверждающие обоснованность сумм, определенных для списания, установленных по результатам инвентаризации.

7.19 Прочие обязательства

В случаях если в соответствии с положениями организационно-распорядительных документов Общества, регламентирующих порядок составления отчетности, в составе обязательств учитываются прочие обязательства, то при инвентаризации таких обязательств необходимо руководствоваться порядком инвентаризации обязательств данного вида в соответствии с настоящими Методическими рекомендациями.

7.20 Забалансовые счета

7.20.1 Задолженность неплатежеспособных дебиторов, списанная в убыток

Инвентаризация задолженности неплатежеспособных дебиторов проводится одновременно с инвентаризацией расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, с разными дебиторами и кредиторами.

Бухгалтерская Служба передает инвентаризационной комиссии Акт инвентаризации списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов ИНВ-44.

Инвентаризационная комиссия проводит:

Таблица 27

Процедуры проверки дебиторской задолженности, списанной в убыток

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
1	Проверку обоснованности сумм дебиторской задолженности, списанной в убыток и числящейся на счете 007	Комиссия проверяет документы, подтверждающие невозможность истребования дебиторской задолженности или высокой вероятности ее непогашения, документов, подтверждающих истечение сроков исковой давности)5.	При выявлении сумм, необоснованно списанных в убыток, вносит информацию в протокол заседания РИК с указанием причин списания.
2	Сверка остатков дебиторской задолженности, числящейся на счете 007	Комиссия сверяет сумму задолженности по каждому должнику по данным бухгалтерского учета с данными первичных документов	Выявленные расхождения вносит в протокол заседания РИК с указанием причин списания.
3	Проверку остатка списанной задолженности в убыток по дате списания задолженности с баланса	Комиссия проверяет срок нахождения списанной задолженности на забалансовом счете	В случае выявления списанной задолженности более пяти лет назад в протоколе заседания РИК отражается необходимость списания задолженности с забалансового учета.
4	Проверка погашения списанной задолженности	Комиссия на основании регистров бухгалтерского учета по счетам учета расчетов и прочих доходов производит проверку фактов получения оплаты по списанной дебиторской задолженности	В случае выявления списанной задолженности, погашенной дебитором, в протоколе заседания РИК отражается необходимость списания задолженности с забалансового учета

7.20.2 Объекты основных средств, подлежащие ликвидации (демонтажу)

Цель проведения инвентаризации - контроль за проведением ликвидации (демонтажа) списанных ОС.

В случаях, когда существует временная разница между принятием решения о списании объекта ОС и его фактической ликвидацией, ОС, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные), учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу) по остаточной стоимости. В случае, когда ОС полностью самортизировано, оно может приниматься на забалансовый учет по условной стоимости.

Инвентаризационная комиссия по каждому объекту ОС проверяет:

---

[5] Документы представляются юридической службой Общества.

Таблица 28

Процедуры проверки объектов ОС, подлежащих демонтажу

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
1	Соблюдение сроков ликвидации, установленных при списании ОС	Комиссия на основе документов, определяющих сроки ликвидации объекта, проверяет соблюдение сроков проведения работ по ликвидации	Вносит в протокол заседания РИК информацию по объектам ОС, по которым не соблюдаются установленные сроки ликвидации, причины их несоблюдения.
2	Фактическое наличие ОС, списанных с баланса.	Комиссия путем визуального осмотра проверяет фактическое наличие списанных объектов ОС, подлежащих ликвидации	При выявлении объектов, которые включены в инвентаризационные описи, но на момент фактического пересчета на складах и у МОЛ отсутствуют, в инвентаризационных описях в графе «Фактическое наличие» указывается прочерк.
3	Факт проведения работ по ликвидации (демонтажу) основного средства.	Комиссия путем анализа документов и визуального осмотра выявляет фактически ликвидированные объекты, числящиеся в бухгалтерском учете	Вносит в протокол заседания РИК информацию по объектам, числящимся на забалансовом счете, по которым проведены работы по ликвидации (демонтажу).
4	Обоснованность списания - наличие первичных и организационно-распорядительных документов	Комиссия проводит проверку наличия первичных и распорядительных документов, на основании которых было отражено списание объектов	Вносит в протокол заседания РИК информацию по объектам, по которым отсутствуют первичные документы, подтверждающие обоснованность списания.

Инвентаризация основных средств, подлежащих демонтажу, проводится одновременно с инвентаризацией основных средств.

7.20.3 Объекты незавершенного строительства, подлежащие демонтажу

Цель проведения инвентаризации - контроль за своевременным проведением демонтажа и ликвидации списанных объектов НЗС.

Инвентаризационная комиссия по каждому объекту НЗС проверяет:

Таблица 29

Процедуры проверки объектов НЗС, подлежащие демонтажу

№	Наименование процедуры	Описание процедуры	Действия РИК в случае выявления отклонений
1	2	3	4
1	Соблюдение сроков ликвидации, установленных	Комиссия на основе документов, определяющих сроки ликвидации объекта, проверяет соблюдение сроков проведения работ по	Вносит в протокол заседания РИК информацию по объектам НЗС, по которым не соблюдаются установленные сроки ликвидации,

	при списании НЗС	ликвидации	причины их несоблюдения.
2	Фактическое наличие НЗС, списанных с баланса, но неликвидированных	Комиссия путем визуального осмотра проверяет фактическое наличие списанных объектов НСЗ, подлежащих ликвидации	При выявлении объектов, которые включены в инвентаризационные описи, но на момент фактического пересчета на отсутствуют, в инвентаризационных описях в графе «Фактическое наличие» указывается прочерк.
3	Факт проведения работ по ликвидации (демонтажу) объектов НЗС.	Комиссия путем анализа документов и визуального осмотра выявляет фактически ликвидированные объекты, числящиеся в БУ	Вносит в протокол заседания РИК информацию по объектам, числящимся на забалансовом счете, по которым проведены работы по ликвидации (демонтажу).
4	Обоснованность списания - наличие первичных и распорядительных документов	Комиссия проводит проверку наличия первичных и распорядительных документов, на основании которых было отражено списание объектов	Вносит в протокол заседания РИК информацию по объектам, по которым отсутствуют первичные документы, подтверждающие обоснованность списания.

Результаты инвентаризации отражаются инвентаризационной комиссией в Акте инвентаризации списанных объектов незавершенного капитального строительства, подлежащих демонтажу (ИНВ-56).

8. Требования к оформлению результатов инвентаризации

8.1 Оформление результатов инвентаризации

После проведения инвентаризации члены РИК подсчитывают итоги в инвентаризационных описях.

Председатель РИК проверяет подсчет итогов в инвентаризационных описях и получает подписи МОЛ (лиц, ответственных за сохранность активов) на последних листах инвентаризационных описей.

После проверки инвентаризационных описей и получения подписи МОЛ (лиц, ответственных за сохранность имущества) председатель и члены РИК подписывают инвентаризационные описи. Отсутствие подписи МОЛ и (или) хотя бы одного члена РИК влечет за собой признание результатов инвентаризации недействительными.

Один экземпляр инвентаризационной описи передается в бухгалтерскую службу, второй – остается у РИК до момента урегулирования результатов инвентаризации и получения от бухгалтерской службы сличительных ведомостей.

Бухгалтерская служба после получения инвентаризационных описей в сроки, установленные организационно-распорядительным документом о проведении инвентаризации, составляет сличительные ведомости и передает их под расписку председателю РИК (один экземпляр после окончания инвентаризации передается МОЛ, второй – в бухгалтерскую службу).

В случае, если инвентаризация проводится в территориально обособленном от бухгалтерской службы подразделении, бухгалтерская служба направляет сличительные ведомости председателям РИК в электронном виде. При получении сличительных ведомостей в электронном виде председатель РИК распечатывает их в 2-х экземплярах.

Прежде, чем признать выявленную разницу окончательным излишком (или неучтенным имуществом) или окончательной недостачей (или отсутствующим имуществом) и приступить к оценке излишков или выявлению виновных лиц по недостачам, необходимо исключить из рассмотрения возможные ошибки:

- арифметические ошибки;
- ошибки написания (перестановки цифр, номеров счетов и т.п.);
- ошибки кодировки (например, неверно применен код поставщика или потребителя, код операции и т.п.);
- ошибки при заполнении первичных документов (неполное заполнение, ошибки в значениях, и т.п.);
- задержка поступления документов и проведения в бухгалтерском учете;
- другие.

РИК проводит проверку сличительных ведомостей после их получения от бухгалтерской службы. После проверки сличительных ведомостей председатель РИК передает ведомости для проверки и ознакомления МОЛ.

В случае выявления по результатам инвентаризации излишков или недостач, председатель РИК получает от МОЛ подробные объяснения причин их возникновения.

В сроки, установленные организационно-распорядительным документом о проведении инвентаризации, председатель РИК проводит заседание РИК.

В протоколах РИК отражаются результаты мероприятий, проведенных до начала инвентаризации, результаты проведенной инвентаризации активов и (или) обязательств, обнаруженные недостатки в порядке хранения имущества, состояние инвентаризируемого имущества, причины выявленных недостач (хищения, стихийные бедствия, порча при хранении и т.п.) и излишков, иные расхождения, выявленные в ходе инвентаризации.

В сроки, установленные организационно-распорядительным документом о проведении инвентаризации, председатель РИК передает в ЦИК:

- инвентаризационные описи;
- сличительные ведомости;
- протокол заседания РИК;
- объяснительные МОЛ по фактам излишков и (или) недостач;
- другие материалы и документы, составленные в ходе проведения инвентаризации.

Предварительный анализ по результатам инвентаризации проводится ЦИК на основании материалов инвентаризации, предоставленных РИК. По результатам предварительного анализа принимается решение об обоснованности (необоснованности) выявленных при инвентаризации расхождений.

Решение ЦИК об инвентаризационных расхождениях отражаются в протоколе совещания комиссии. Решение принимается голосованием участников совещания.

Истребование от работника письменного объяснения для установления причины возникновения недостачи является обязательным. В случае отказа или уклонения работника от предоставления указанного объяснения составляется соответствующий акт.

МОЛ или работник и (или) его представитель имеют право знакомиться со всеми материалами и обжаловать их в порядке, установленном законодательством РФ.

ЦИК осуществляется контроль полноты и достоверности результатов инвентаризации. На основании представленных в ЦИК протоколов РИК (с

приложениями) и иных документов, согласно требованиям настоящих Методических рекомендаций, в ЦИК проводится выборочная экспертиза предоставленных материалов инвентаризации и дополнительные мероприятия, в рамках которых в РИК могут быть направлены дополнительные запросы.

По результатам проведенной экспертизы и на основании информации, содержащейся в ответах на дополнительные запросы, в протоколе ЦИК могут быть отражены дополнительные (иные) обоснования и (или) предложения (решения) по результатам инвентаризации активов и (или) обязательств в Обществе. На основании протокола ЦИК могут быть внесены исправления в бухгалтерский (налоговый) учет подразделений Общества

8.2 Порядок заполнения инвентаризационных описей и актов инвентаризации

Инвентаризационные описи и акты инвентаризации могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом. При этом допускается заполнение всех граф автоматизированным способом, с применением портативной техники, электронных планшетов и т.п. В случае заполнения описей (актов) чернилами или шариковой ручкой должно осуществляется четко и ясно, без помарок и подчисток. Наименования инвентаризуемых ценностей и объектов, их количество указывают в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете.

На каждой странице описи (акта) указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны.

Исправление ошибок в описи (акте) производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами РИК и МОЛ.

В описях (актах) не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются.

8.3 Порядок заполнения сличительных ведомостей

Сличительные ведомости (ИНВ-18, ИНВ-19) оформляются по результатам инвентаризации, по которым выявлены расхождения между данными бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей.

Сличительные ведомости оформляются бухгалтерской службой Общества.

Сличительные ведомости могут быть составлены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и вручную.

Сличительная ведомость подписывается МОЛ и дается расписка о том, что с результатами сличения согласен. К сличительной ведомости прикладываются объяснительные МОЛ с обоснованием причин возникновения расхождений с приложением всех необходимых с целью обоснования документов.

8.4 Урегулирование инвентаризационных разниц

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом

Минфина России от 29.07.1998 №34н.

а) основные средства, материальные ценности и другое имущество, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию по рыночным ценам на дату проведения инвентаризации с зачислением на финансовые результаты Общества с последующим установлением причины излишка и виновных лиц;

Рыночная стоимость имущественных активов, подлежащих оприходованию определяется:

- Обществом/структурным подразделением Общества самостоятельно;
- с привлечением независимого оценщика.

Рыночная стоимость имущественных активов, подлежащих оприходованию, определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. При наличии первичных учетных документов на выявленные излишки МОЛ предоставляет их председателю РИК для определения стоимости имущества.

Если установлен излишек имущественного актива, бывшего в употреблении, недвижимого имущества, а также специфического, крупногабаритного и (или) дорогостоящего имущества, то оценку целесообразно проводить с привлечением независимого оценщика.

б) Убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается по фактической себестоимости (стоимости) на издержки производства и обращения. Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач.

в) Недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты в состав прочих расходов.

Сумма ущерба от недостачи имущества определяется согласно условиям гражданско-правовых договоров, требованиям действующего законодательства РФ и организационно-распорядительными документами Общества.

Убыль материальных ценностей в пределах установленных норм (утвержденных в установленном законодательством порядке), определяется после зачета недостач ценностей излишками. В том случае, если после зачета, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача.

В документах, представляемых для списания недостач ценностей и порчи сверх норм естественной убыли, должны быть приложены решения следственных или судебных органов, подтверждающих отсутствие виновных лиц либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период у одного и того же проверяемого лица в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах.

О допущенной пересортице МОЛ представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.

Окончательное решение о возможности зачета недостач выявленными излишками

принимает ЦИК.

В том случае, когда при зачете недостач излишками стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц.

Если конкретные виновники не установлены, то разница в стоимости рассматривается как недостача сверх норм убыли.

На разницу в стоимости от пересортицы в сторону недостачи, образовавшейся не по вине МОЛ, в протоколах комиссии должны быть даны исчерпывающие объяснения о причинах, по которым такая разница не отнесена на виновных лиц.

Для определения сроков полезного использования объектов, ранее списанных с бухгалтерского учета или выявленных как излишки, но не имеющих технической и бухгалтерской документации, служба ответственная за имущество или подразделение, обеспечивающее сохранность (Арендатор/Хранитель), привлекает Комиссию по вводу объектов в состав основных средств. Срок полезного использования должен быть определен с учетом требований техники безопасности и других факторов. Для объективной оценки комиссия по вводу объектов может привлекать специалистов по направлениям использования ОС.

8.5. Оформление документов при обнаружении недостач.

Выявленные в результате инвентаризации недостачи могут возникнуть по следующим причинам:

- естественная убыль товарно-материальных ценностей при хранении и транспортировке;
- по вине МОЛ (лица, ответственного за сохранность имущества) при несоблюдении правил хранения;
- в результате хищений имущества работниками Общества, а также лицами, не являющимися работниками Общества;
- по неизвестным причинам (при отсутствии виновных лиц);
- в результате чрезвычайных ситуаций.

Недостача в пределах норм естественной убыли относится на издержки обращения или производства.

Возникшая недостача материальных ценностей, денежных средств или других имущественных активов, а также порча сверх норм естественной убыли должна быть отнесена на лиц, вина которых установлена, в соответствии с действующим законодательством и организационно-распорядительными документами Общества.

В случае не установления виновного лица сумма ущерба списывается бухгалтерской службой по утраченному имуществу на прочие расходы.

Работник, виновный в причинении ущерба Обществу, обязан возместить его в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации.

Если виновное лицо - работник Общества, председатель РИК по результатам инвентаризации передает в службу безопасности и руководителю работника копии документов:

- инвентаризационной описи;
- сличительной ведомости;
- объяснительной МОЛ/Лица, ответственного за сохранность имущества;
- протокола заседания РИК;
- протокола заседания ЦИК;

- ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией.

Если виновное лицо – работник организации, с которой у Общества заключен договор, куратор договора готовит материалы для предъявления претензии/иска к организации (Арендатору/Хранителю).

При отказе виновного работника возместить нанесенный ущерб в добровольном порядке взыскание сумм нанесенного ущерба производится в порядке, предусмотренном трудовым законодательством Российской Федерации.

При выявлении фактов, свидетельствующих о совершении преступления, служба безопасности готовит материалы для передачи в правоохранительные органы для возбуждения уголовного дела в установленном порядке. До решения суда или следственных органов сумма ущерба по утраченному имуществу учитывается на счете недостач и потерь от порчи ценностей.

Служба безопасности Общества отслеживает ход проведения следственных действий, своевременно запрашивает и получает в правоохранительных органах процессуальные документы, вынесенные в ходе уголовного судопроизводства (копии постановлений о возбуждении уголовного дела, приостановлении предварительного следствия, постановлений, приговоров суда и т.п.). На основании решения суда/постановления об отказе в возбуждении уголовного дела/ постановления о прекращении уголовного дела служба безопасности предоставляет в бухгалтерскую службу мотивированное Заключение о возможности списания недостачи.

Если в результате инвентаризации выявлена недостача имущества, которое было утрачено в результате стихийного бедствия, пожара, аварии и других чрезвычайных ситуаций, фактическая себестоимость утраченного имущества относится бухгалтерской службой на финансовые результаты в составе прочих расходов.

9. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Результаты инвентаризации в бухгалтерском (налоговом) учете отражаются в порядке, установленном действующим законодательством РФ, Положениями Министерства финансов РФ по бухгалтерскому учету, организационно-распорядительными документами Общества.

10. Особенности проведения инвентаризации в обществах с филиальной сетью

В Обществах с филиальной сетью инвентаризация активов и обязательств проводится в общем порядке в соответствии с настоящими Методическими рекомендациями за исключением следующих особенностей:

- для инвентаризации отдельных видов активов и обязательств по Обществу и всем филиалам устанавливаются единые сроки инвентаризации;
- для проведения инвентаризации отдельных видов активов и обязательств филиалов создаются РИК филиала;
- результаты инвентаризации утверждаются либо ЦИК, либо ЦИК филиала (в случае если руководитель филиала наделен соответствующими полномочиями);
- результаты внеплановой инвентаризации, обязательной внеплановой инвентаризации в филиалах утверждаются ЦИК филиала;

- порядок документооборота первичной учетной документации, применяемой для оформления инвентаризации активов и обязательств и ее результатов в бухгалтерском учете, устанавливается Обществом самостоятельно.