

УТВЕРЖДЕНО
приказом ПАО «Россети Северо-Запад»
от 12.2021 № 679

Система менеджмента качества

П.01-00.04.05 – 2021

ПОЛОЖЕНИЕ
по Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Санкт-Петербург
2021

Содержание

1	ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	8
	Введение	8
1.1	ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	8
1.2	ЦЕЛИ	9
1.3	ЗАДАЧИ	9
1.4	ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ	9
1.5	ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ	10
1.6	ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
1.6.1	Общие положения.....	10
1.6.2	Порядок работы с Учетной политикой.....	11
1.6.3	Применяемые локальные нормативные документы в области бухгалтерского учета	11
1.6.4	Виды деятельности Общества	12
1.6.5	Организация и задачи бухгалтерского учета. Документы бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета	12
1.6.6	Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов.....	15
1.6.7	Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности	15
1.6.8	Хранение документов бухгалтерского учета	17
2	ОБЩИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	18
2.1	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	18
2.1.1	Определения.....	18
2.1.2	Основания для изменения учетной политики	19
2.1.3	Порядок проведения корректировок.....	19
2.1.4	Раскрытие информации в отчетности	20
2.2	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК	21
2.2.1	Определения.....	21
2.2.2	Квалификация ошибок	21
2.2.3	Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок	21
2.2.4	Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок	21
2.2.5	Раскрытие информации в отчетности	22
2.3	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	23
2.3.1	Определения.....	23
2.3.2	Квалификация	23
2.3.3	Корректирующие события после отчетной даты	23
2.3.4	Некорректирующие события после отчетной даты	24
2.3.5	Раскрытие информации в отчетности	24
2.4	ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	24
2.4.1	Определения.....	25
2.4.2	Раскрытие информации о связанных сторонах.....	25
2.4.3	Аналитический учет	26
2.4.4	Раскрытие информации в отчетности	26
2.5	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ	27
2.5.1	Определения.....	27
2.5.2	Порядок выделения сегментов	27
2.5.3	Раскрытие информации в отчетности	27
3	ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	29
3.1	УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ (КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА)	29
3.1.1	Определения.....	29
3.1.2	Объект учета капитальных вложений (капитального строительства).....	31
3.1.3	Аналитический учет затрат на капитальные вложения (капитальное строительство).....	31
3.1.4	Учет затрат на капитальные вложения (капитальное строительство)	31
3.1.5	Фактические затраты на капитальные вложения.....	31
3.1.6	Особенности учета фактических затрат на создание объектов	33
3.1.7	Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль	34
3.1.8	Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для капитального строительства	35
3.1.9	Обременения, связанные со строительством	35
3.1.10	Приостановление строительства. Консервация строительства	35
3.1.11	Объекты, законченные строительством.....	35
3.1.12	Прекращение признания капитальных вложений.....	36

3.1.13	Раскрытие информации в отчетности	37
3.1.14	Переходные положения на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	37
3.2	ОБОРУДОВАНИЕ	37
3.2.1	Учет оборудования, требующего монтажа	38
3.2.2	Учет оборудования, не требующего монтажа	39
3.2.3	Раскрытие информации в отчетности	39
3.3	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	39
3.3.1	Определения	39
3.3.2	Квалификация основных средств (общие положения)	40
3.3.3	Книги, брошюры и т.п. издания	40
3.3.4	Квалификация объектов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе	40
3.3.5	Лимит стоимости основных средств	40
3.3.6	Основные виды и группы основных средств	41
3.3.7	Единица бухгалтерского учета основных средств	42
3.3.8	Аналитический учет основных средств	43
3.3.9	Первоначальная стоимость основных средств	43
3.3.10	Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал	43
3.3.11	Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), а также выявленные при инвентаризации	43
3.3.12	Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	44
3.3.13	Момент признания основных средств	44
3.3.14	Последующие затраты и последующая оценка основных средств	44
3.3.15	Переоценка основных средств	45
3.3.16	Обесценение основных средств, капитальных вложений и оборудования	45
3.3.17	Срок полезного использования	45
3.3.18	Амортизация основных средств	46
3.3.19	Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей	47
3.3.20	Консервация основных средств	47
3.3.21	Восстановление основных средств	47
3.3.22	Частичная ликвидация основных средств	48
3.3.23	Разукрупнение основных средств	49
3.3.24	Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства	50
3.3.25	Проверка элементов амортизации	50
3.3.26	Списание основных средств	50
3.3.27	Раскрытие информации в отчетности	52
3.3.28	Переходные положения на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	52
3.4	АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	53
3.4.1	Определения	53
3.4.2	Область применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	54
3.4.3	Неоперационная (финансовая аренда (в том числе лизинг) в учете арендатора	54
3.4.4	Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	55
3.4.5	Операционная аренда в учете арендатора	57
3.4.6	Отражение операций по аренде в бухгалтерском балансе, раскрытие информации в отчетности арендатора	57
3.4.7	Неоперационная (финансовая аренда (в том числе лизинг) в учете арендодателя	57
3.4.8	Операционная аренда в учете арендодателя	58
3.4.9	Раскрытие информации в отчетности арендодателя	58
3.4.10	Раскрытие информации в отчетности арендодателя и арендатора	59
3.4.11	Переходные положения	59
3.4.12	Учет имущества и операций концессионного соглашения	59
3.5	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	60
3.5.1	Определения	60
3.5.2	Условия признания НМА	61
3.5.3	Состав НМА	61
3.5.4	Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования	62
3.5.5	Единица учета НМА	62
3.5.6	Аналитический учет НМА	63
3.5.7	Первоначальная оценка НМА	63
3.5.8	Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении	64
3.5.9	Первоначальная оценка внутренне созданных НМА	64

3.5.10 Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами	64
3.5.11 Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно	65
3.5.12 Оценка НМА после первоначального признания	65
3.5.13 Срок полезного использования	65
3.5.14 Уточнение СПИ	65
3.5.15 Тестирование на обесценение.....	66
3.5.16 Амортизация НМА с определенным СПИ	66
3.5.17 Учет НМА с неопределенным СПИ.....	67
3.5.18 Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии	67
3.5.19 Выбытие НМА	67
3.5.20 Получение НМА в пользование	68
3.5.21 Передача НМА в пользование	68
3.5.22 Раскрытие информации в отчетности	68
3.6 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ	69
3.6.1 Определения.....	69
3.6.2 Критерии признания расходов по НИОКР	70
3.6.3 Не относятся к НИОКР	70
3.6.4 Объекты учета НИОКР	70
3.6.5 Единица бухгалтерского учета	71
3.6.6 Аналитические признаки	71
3.6.7 Первоначальная оценка.....	71
3.6.8 Учет опытных образцов	72
3.6.9 Списание расходов по НИОКР.....	73
3.6.10 Прекращение использования НИОКР.....	73
3.6.11 Раскрытие информации в отчетности	73
3.7 ЗАПАСЫ.....	74
3.7.1 Определения	74
3.7.2 Квалификация запасов	74
3.7.3 Признание запасов в бухгалтерском учете.....	75
3.7.4 Единица учета запасов	76
3.7.5 Оценка запасов - общий подход	76
3.7.6 Оценка запасов при их приобретении (создании)	76
3.7.7 Оценка незавершенного производства и готовой продукции	77
3.7.8 Оценка запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал.....	78
3.7.9 Оценка запасов, полученных безвозмездно и выявленных в результате инвентаризации	78
3.7.10 Оценка запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов	78
3.7.11 Оценка запасов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.....	78
3.7.12 Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам	79
3.7.13 Оценка запасов, находящихся в пути	79
3.7.14 Оценка товаров при их приобретении за плату	79
3.7.15 Оценка товаров отгруженных.....	80
3.7.16 Отражение поступления запасов на счетах бухгалтерского учета.....	80
3.7.17 Отражение поступления товаров на счетах бухгалтерского учета	80
3.7.18 Признание расходов по товарам отгруженным	80
3.7.19 Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР.....	80
3.7.20 Организация учета и порядок списания транспортно-заготовительных расходов.....	81
3.7.21 Аналитический учет запасов	81
3.7.22 Выбытие запасов.....	82
3.7.23 Оценка запасов при их выбытии	82
3.7.24 Оценка товаров при их выбытии.....	82
3.7.25 Учет спецоснастки (специальной одежды)	82
3.7.26 Учет аварийного запаса.....	83
3.7.27 Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей.....	83
3.7.28 Оценка запасов после признания	83
3.7.29 Раскрытие информации в отчетности	83
3.8 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ОТЛОЖЕННЫЕ ЗАТРАТЫ).....	84
3.8.1 Определения.....	84
3.8.2 Квалификация РБП.....	84
3.8.3 Классификация РБП	85
3.8.4 Оценка объектов РБП.....	85
3.8.5 Период списания объектов РБП	85

3.8.6	Порядок списания объектов РБП	86
3.8.7	Раскрытие информации в отчетности	86
3.9	РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	86
3.9.1	Определения	86
3.9.2	Аналитический учет	87
3.9.3	Классификация задолженности	87
3.9.4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	90
3.9.5	Расчеты с покупателями и заказчиками	91
3.9.6	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	93
3.9.7	Расчеты по социальному страхованию	94
3.9.8	Расчеты с персоналом по оплате труда	95
3.9.9	Расчеты с подотчетными лицами	95
3.9.10	Расчеты с работниками по прочим операциям	96
3.9.11	Расчеты с членами совета директоров	96
3.9.12	Расчеты с учредителями	96
3.9.13	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	97
3.9.14	Внутрихозяйственные расчеты	98
3.9.15	Резерв по сомнительным долгам	98
3.9.16	Списание безнадежной дебиторской задолженности	98
3.9.17	Списание кредиторской задолженности	99
3.9.18	Раскрытие информации в отчетности	99
3.10	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	100
3.10.1	Определение	100
3.10.2	Квалификация	102
3.10.3	Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы	103
3.10.4	Не относятся к финансовым вложениям	104
3.10.5	Единица учета	104
3.10.6	Синтетический и аналитический учет	104
3.10.7	Долгосрочные и краткосрочные ФВ	105
3.10.8	Первоначальная стоимость	106
3.10.9	Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности	108
3.10.10	Последующая оценка ФВ	108
3.10.11	Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте	109
3.10.12	Формирование резерва под обесценение ФВ	109
3.10.13	Выбытие финансовых вложений	109
3.10.14	Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями	110
3.10.15	Раскрытие информации в отчетности	111
3.11	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	112
3.11.1	Определения	112
3.11.2	Денежные средства: квалификация, классификация, учет	113
3.11.3	Денежные документы: квалификация, классификация, учет	114
3.11.4	Денежные эквиваленты	115
3.11.5	Представление данных о движении денежных средств	115
3.11.6	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	115
3.12	КАПИТАЛ	116
3.12.1	Определения	116
3.12.2	Уставный капитал	117
3.12.3	Собственные акции	118
3.12.4	Резервный капитал	118
3.12.5	Добавочный капитал	118
3.12.6	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	119
3.12.7	Раскрытие информации в отчетности	120
3.13	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	121
3.13.1	Определения	121
3.13.2	Определение понятия целевого финансирования	122
3.13.3	Признание целевых средств	122
3.13.4	Оценка средств целевого финансирования	122
3.13.5	Использование средств целевого финансирования	122
3.13.6	Учет средств целевого финансирования	122
3.13.7	Раскрытие информации в отчетности	123
3.14	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	123
3.14.1	Определения	124
3.14.2	Квалификация займов и кредитов	124

3.14.3	Квалификация инвестиционного актива.....	124
3.14.4	Классификация займов и кредитов	125
3.14.5	Реклассификация задолженности по кредитам и займам	126
3.14.6	Аналитический учет задолженности по кредитам и займам	126
3.14.7	Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам.....	126
3.14.8	Отражение в учете основной суммы займов и кредитов	127
3.14.9	Расходы по займам (кредитам).....	127
3.14.10	Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору)	128
3.14.11	Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям	128
3.14.12	Проценты (дисконт) по собственным облигациям	128
3.14.13	Капитализируемые проценты	128
3.14.14	Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива.....	129
3.14.15	Дополнительные расходы по займам (кредитам)	131
3.14.16	Раскрытие информации в отчетности	131
3.15	НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ.....	132
3.15.1	Квалификация недостат и потерь.....	132
3.15.2	Учет недостат и потерь	132
3.15.3	Признание недостат и потерь	132
3.15.4	Оценка недостат и потерь	132
3.15.5	Списание недостат и потерь	132
3.15.6	Раскрытие информации в отчетности	133
3.16	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	133
3.16.1	Определения	133
3.16.2	Формируемые оценочные обязательства и резервы	133
3.16.3	Квалификация и признание оценочного обязательства	134
3.16.4	Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества.....	134
3.16.5	Оценочные обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом.....	135
3.16.6	Оценочные обязательства по оплате отпусков	136
3.16.7	Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	137
3.16.8	Оценочные обязательства по выходным пособиям	137
3.16.9	Резерв под обесценение запасов.....	138
3.16.10	Резерв по сомнительным долгам.....	138
3.16.11	Формирование резерва под обесценение ФВ.....	138
3.16.12	Раскрытие информации в отчетности	139
3.17	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ.....	140
3.17.1	Определения	140
3.17.2	Квалификация вознаграждения работникам	141
3.17.3	Признание в учете вознаграждения работникам	142
3.17.4	Оценка вознаграждения работников.....	143
3.17.5	Оценочные обязательства по оплате отпусков	143
3.17.6	Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	143
3.17.7	Оценочные обязательства по выходным пособиям	143
3.17.8	Раскрытие информации в отчетности	143
3.18	ДОХОДЫ	144
3.18.1	Определения	144
3.18.2	Квалификация поступлений доходами	144
3.18.3	Классификация доходов.....	145
3.18.4	Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности	145
3.18.5	Оценка доходов по обычным видам деятельности.....	145
3.18.6	Порядок признания доходов по обычным видам деятельности	146
3.18.7	Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии	147
3.18.8	Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети	147
3.18.9	Особенности признания выручки в учете комитента по договорам комиссии (агентским договорам).....	148
3.18.10	Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера.....	148
3.18.11	Квалификация прочих доходов	148
3.18.12	Оценка прочих доходов.....	149
3.18.13	Порядок признания прочих доходов.....	149
3.18.14	Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии.....	150
3.18.15	Раскрытие информации в отчетности	150
3.19	ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО	151

3.19.1 Определения.....	151
3.19.2 Допущения	151
3.19.3 Квалификация затрат на производство	152
3.19.4 Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство	152
3.19.5 Признание расходов (затрат). Общие положения.....	153
3.19.6 Оценка расходов (затрат). Общие положения.....	154
3.19.7 Затраты на основное производство	154
3.19.8 Затраты на вспомогательное производство	155
3.19.9 Общепроизводственные затраты.....	156
3.19.10 Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет).....	156
3.19.11 Затраты обслуживающих производств и хозяйств	156
3.19.12 Коммерческие расходы	157
3.19.13 Оценка незавершенного производства и определение себестоимости готовой продукции (работ, услуг).....	157
3.20 РАСХОДЫ	158
3.20.1 Определения.....	158
3.20.2 Квалификация расходов.....	158
3.20.3 Классификация расходов	159
3.20.4 Состав расходов по обычным видам деятельности	159
3.20.5 Состав прочих расходов.....	159
3.20.6 Признание расходов (общие положения).....	160
3.20.7 Оценка расходов по обычным видам деятельности	160
3.20.8 Оценка прочих расходов	160
3.20.9 Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета.....	161
3.20.10 Раскрытие информации в отчетности	161
3.21 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЭНЕРГОСБЫТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	162
3.21.1 Определения.....	162
3.21.2 Общие положения.....	162
3.21.3 Порядок отражения операций по приобретению электроэнергии и мощности.....	163
3.21.4 Порядок списания стоимости приобретенных электроэнергии и мощности. Учет технологических потерь электроэнергии	163
3.21.5 Порядок учета расходов, связанных с осуществлением энергосбытовой деятельности	163
3.21.6 Порядок учета выручки по энергосбытовой деятельности.....	164
3.22 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	164
3.22.1 Определения.....	164
3.22.2 Объект, в отношении которого определяются разницы.....	165
3.22.3 Классификация разниц.....	165
3.22.4 Аналитический учет постоянных и временных разниц	165
3.22.5 Квалификация постоянной разницы	167
3.22.6 Квалификация временной разницы.....	167
3.22.7 Классификация временных разниц	167
3.22.8 Квалификация отложенного налога на прибыль	168
3.22.9 Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива.....	169
3.22.10 Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательства.....	169
3.22.11 Оценка текущего налога на прибыль.....	170
3.22.12 Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.....	171
3.23 РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАБАЛАНСОВЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	171
3.23.1 Общие положения.....	171
3.23.2 Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах	171
3.23.3 Момент отражения объектов на забалансовых счетах	172
3.23.4 Оценка объектов, учитываемых за балансом	172
3.23.5 Порядок учета на забалансовых счетах	172
3.23.6 Другие объекты учета.....	172
3.23.7 Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	173
3.24 НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	174
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	182
РЕЕСТР РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРО-ЗАПАД».....	182
ПРИЛОЖЕНИЕ 2	183
ФОРМЫ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРО-ЗАПАД»	183
ПРИЛОЖЕНИЕ 3	184

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/ комментарии
1 Вводные положения		
Введение	Положение по Учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО «Россети Северо-Запад» (далее – Положение) разработано в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету и отчетности.	
1.1 Термины и определения, обозначения и сокращения	<p>В настоящем Положении используются следующие обозначения и сокращения:</p> <p>Общество – Исполнительный аппарат и филиалы ПАО «Россети Северо-Запад»; Филиалы – филиалы ПАО «Россети Северо-Запада»; Положение – Положение по Учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО «Россети Северо-Запад»; НК РФ – Налоговый Кодекс Российской Федерации; СМР – строительно-монтажные работы; ОС – основные средства; НМА – нематериальные активы; МВЗ – место возникновения затрат, подразделение; ЛЭП – линии электропередач; ЦБ – ценные бумаги; ВОЛС – волоконно-оптические линии связи; АИС – автоматизированная информационная система; ОРЭМ – оптовый рынок электроэнергии и мощности; ОРД – организационно-распорядительный документ; МСФО – международные стандарты финансовой отчетности; НИОКР – научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы; ПБНУиО – подразделение бухгалтерского и налогового учета и отчетности; ДБНУиО – департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества; ЕКУП – Положение «Единые корпоративные учетные принципы (ЕКУП) по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) для ПАО «Россети» и его дочерних обществ» (утв. приказом ПАО «Россети» от 29.12.2017 № 182 в редакции приказов ПАО «Россети» от 21.12.2018 № 224, от 19.06.2019 № 116, от 31.12.2019 № 403, от 25.12.2020 № 618); ЕКПС – Единый корпоративный план счетов; КИС НБУ «Энерго» - корпоративная информационная система бухгалтерского и налогового учета; АИС УП – автоматизированная информационная система «Управление персоналом»;</p> <p>В настоящем Положении используются следующие <u>термины и определения</u>:</p> <p>Подразделение бухгалтерского и налогового учета и отчетности - бухгалтерская служба (департамент, управление, отдел) как структурное подразделение Общества, возглавляемое главным бухгалтером.</p> <p>Отчетный период - для целей составления промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом является квартал.</p> <p>Единый корпоративный план счетов - система счетов и аналитических признаков, разработанная для автоматизации</p>	П.29 Приказа № 34н ст. 6 закона № 208-ФЗ

	<p>загрузки и хранения фактических данных бухгалтерского учета в автоматизированной системе управленческого учета на базе программного обеспечения, используемого в Обществе.</p> <p>Другие понятия и определения приводятся непосредственно в разделах Положения, описывающих методологические аспекты учета.</p>		
1.2 Цели	<p>Учетная политика призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых Обществом учетных принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности Общества.</p>	П.4 1/2008	ПБУ
1.3 Задачи	<p>Учетная политика обеспечивает:</p> <ul style="list-style-type: none"> – единообразие и непротиворечивость применяемых учетных политик, принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности Обществом; – единообразие утверждения способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, единообразие принципов проведения инвентаризации активов и обязательств Общества; – единообразие методов оценки активов и обязательств; – единообразие иных способов и приемов, необходимых для ведения бухгалтерского учета. 	П.4 1/2008	ПБУ
1.4 Область действия	<p>Настоящее Положение обязательно для применения всеми работниками Общества, в том числе задействованными в реализации бизнес-процессов, регламентируемых Учетной политикой:</p> <ul style="list-style-type: none"> – руководителями и работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в ПБНУиО Общества; – руководителями и работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до подразделений-исполнителей; – руководителями и работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей; – работниками ПБНУиО Общества, отвечающими за разработку Учетной политики Общества, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности. <p>Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы Общества не должны противоречить требованиям настоящего Положения.</p> <p>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.</p> <p>Требования настоящего Положения после его утверждения в установленном порядке становятся обязательными для</p>		

	исполнения в Обществе.	
<p>1.5 Период действия и порядок внесения изменений</p>	<p>Общество, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами, самостоятельно разрабатывает Учетную политику для целей бухгалтерского учета и, начиная с 01.04.2008, последовательно от одного отчетного года к другому применяет установленные способы ведения бухгалтерского учета.</p> <p>Настоящее Положение по Учетной политике вводится в действие с 01.01.2022 приказом Генерального директора/заместителя Генерального директора ПАО «Россети Северо-Запад».</p> <p>Изменения в настоящее Положение вносятся в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> – изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету; – разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета, когда применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации; – существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией Общества, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п. <p>В случае возникновения в деятельности Обществ новых фактов, не имевших место ранее, в настоящее Положение вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете и отчетности.</p> <p>Основания для внесения изменений в настоящее Положение, порядок проведения корректировок, раскрытие информации об изменении учетной политики в отчетности рассмотрены в разделе «Изменение Учетной политики» настоящего Положения.</p> <p>Ответственность за разработку и актуализацию настоящего Положения, в том числе за его переутверждение при необходимости внесения изменений (дополнений), несет ДБНУиО Общества.</p> <p>Контроль выполнения требований настоящего Положения осуществляется в ходе проведения внешних аудитов, проводимых независимым аудитором; внутренних аудитов, проводимых подразделением внутреннего аудита Общества; а так же текущих контролей, осуществляемых главным бухгалтером – начальником департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества.</p>	<p>П.10 ПБУ 1/2008</p>
<p>1.6 Организационные аспекты учетной политики</p>		
<p>1.6.1 Общие положения</p>	<p>Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета составлена на основании законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и обязательна к применению в Обществе. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании настоящей Учетной политики осуществлялась разработка соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.</p> <p>Формирование Учетной политики осуществляется на основе следующих допущений:</p> <p><i>Имущественной обособленности.</i> Это допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют</p>	<p>П.5 Приказа №106н П.6, 7 ПБУ 1/2008</p>

	<p>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 Обществу на праве собственности, а также полученное по договорам лизинга.</p> <p><i>Непрерывности деятельности.</i> 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.</p> <p><i>Последовательности применения учетной политики.</i> Это допущение означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение изменений в учетную политику допускается только при наличии существенных причин.</p> <p><i>Временной определенности фактов хозяйственной деятельности.</i> 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 подразделения Общества обязаны своевременно представлять в подразделение бухгалтерского и налогового учета и отчетности первичные документы. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерском учете в Обществах применяется метод начисления.</p> <p><i>Рациональности.</i> 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.</p>	
<p>1.6.2 Порядок работы с Учетной политикой</p>	<p>При формировании учетной политики Обществом по конкретному вопросу Общества и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких способов и методов, допускаемых ЕКУП, а в случае, если данный вопрос не рассматривается в ЕКУП, то один из нескольких способов, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.</p> <p>Если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета, а также в ЕКУП не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество использует последовательно следующие документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> – международные стандарты финансовой отчетности; – положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам; – рекомендации в области бухгалтерского учета. 	<p>П.7 ПБУ 1/2008</p>
<p>1.6.3 Применяемые локальные нормативные</p>	<p>Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями Положения «Единые Корпоративные учетные принципы по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ)» (утв. приказом ПАО «Россети» от 29.12.2017</p>	

<p>документы в области бухгалтерского учета</p>	<p>№ 182, в редакции приказов ПАО «Россети» от 21.12.2018 № 224, от 19.06.2019 № 116, от 31.12.2019 № 403, от 25.12.2020 № 618).</p> <p>В целях упорядочения организации и ведения бухгалтерского учета с учетом отраслевой специфики и условий хозяйствования Общество разрабатывает внутренние (локальные) стандарты учета (положения, методические указания), которые содержат требования и подробный инструктивный материал к ведению бухгалтерского учета и организации документооборота по конкретным фактам хозяйственной жизни Общества.</p> <p>Внутренние стандарты учета (положения, методические указания) утверждаются Генеральным директором Общества по представлению главного бухгалтера - начальника департамента бухгалтерского и налогового учета Общества и применяются равным образом и в равной мере ПБНУиО и всеми структурными подразделениями Общества, включая филиалы, независимо от их места нахождения.</p>	
<p>1.6.4 Виды деятельности Общества</p>	<p>К основным видам деятельности Общества относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - передача электроэнергии; - технологическое присоединение к электрической сети; - реализация (сбыт) электроэнергии (и мощности); - аренда; - продажа прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера; - продажа прочих товаров (работ, услуг) непромышленного характера; - прочие основные виды деятельности. 	
<p>1.6.5 Организация и задачи бухгалтерского учета. Документы бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета.</p>	<p>Бухгалтерский учет осуществляется ПБНУиО в составе Общества.</p> <p>Для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности Общества учреждены:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в исполнительном аппарате - департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности, возглавляемый главным бухгалтером - начальником департамента, который подчиняется Генеральному директору Общества. - в филиале Общества - управление бухгалтерского и налогового учета и отчетности, возглавляемое главным бухгалтером - начальником управления бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиала, который подчиняется заместителю Генерального директора - директору филиала Общества. <p>Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, за обеспечение проведения обязательного аудита несут:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Генеральный директор Общества; - заместители Генерального директора - директора филиалов Общества. <p>Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование Учетной политики, подготовку и предоставление внутренним и внешним пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности Общества, несет главный бухгалтер - начальник ДБНУиО Общества.</p> <p>Бухгалтерский учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в рублях и копейках без округления до целых рублей путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций, 	<p>Ст.10, 12, 21 Закона № 402-ФЗ П.4 ПБУ 1/2008 Ст.9-10, 13 Закона № 402-ФЗ П.4 ПБУ 1/2008 ФСБУ 27/2021</p>

	<p>– путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Обществом самостоятельно разрабатывается рабочий План счетов, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета и обеспечивающих формирование бухгалтерской, статистической и управленческой отчетности. Минимальные требования к представлению информации в аналитическом и синтетическом учете содержатся в ЕКУП.</p> <p>Бухгалтерский учет в Обществе ведется по автоматизированной форме с применением программных продуктов:</p> <ul style="list-style-type: none"> – КИС НБУ «Энерго» на платформе «1С: Предприятие 8»; – АИС Управление персоналом на платформе «1С: Зарботная плата и управление персоналом 8». <p>В составе Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета приказом ПАО «Россети Северо-Запад» наряду с настоящим Положением утверждаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Журнал форм первичных учетных документов, – Формы регистров бухгалтерского учета, – Рабочий план счетов бухгалтерского учета, – График документооборота первичных учетных документов. <p>Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, в том числе расчеты (бухгалтерские справки, ведомости) бухгалтерской службы, которые должны содержать все реквизиты, предусмотренные ст.9 ФЗ №402-ФЗ. Формы первичных учетных документов утверждаются в Журнале форм первичных учетных бухгалтерских документов руководителем Общества и (или) согласовываются в договорах с контрагентами и приложениях к ним.</p> <p>Общество применяет следующие формы первичных учетных документов:</p> <ul style="list-style-type: none"> – унифицированные - для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым до 31.12.2012 были предусмотрены унифицированные (типовые) формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Росстата (ранее - Госкомстат РФ) и/или Центральным банком Российской Федерации (Банком России); – самостоятельно разработанные - для оформления фактов хозяйственной жизни Общества, по которым не предусмотрены унифицированные (типовые) формы первичных учетных документов; – содержащие все обязательные реквизиты и подписанные (утвержденные) руководителем Общества, или его уполномоченными лицами (как в качестве приложений к договорам Общества, так и при их непосредственном составлении). <p>Право подписи первичных учетных документов имеет Генеральный директор Общества на основании Устава Общества, и другие руководители Общества на основании выданных им доверенностей.</p> <p>Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью в соответствии с ФЗ №63-ФЗ. Общество самостоятельно определяет виды электронной подписи документов бухгалтерского учета, составляемых в виде электронного документа, из числа предусмотренных Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. N 63-ФЗ «Об</p>	<p>ст. 9 закона №402-ФЗ, п. 4.2. Положения №10</p>
--	--	--

	<p>электронной подписи» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 15, ст. 2036; 2021, N 9, ст. 1467), если требование об использовании конкретного вида электронной подписи в соответствии с целями ее использования не предусмотрено федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами.</p> <p>В первичных учетных документах, составленных на бумажном носителе, допускаются исправления, которые производятся 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.</p> <p>Исправление ошибок в документах бухгалтерского учета, оформленных в электронном виде, проводится одним из нижеперечисленных способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Путем составления нового (исправленного) электронного документа, содержащего указание на то, что он составлен взамен первоначального электронного документа, а также обязательные реквизиты (дату исправления, электронные подписи лиц, составивших первичный учетный документ, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц). Средства воспроизведения нового (исправленного) электронного документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального электронного документа. • Иным способом допустимым нормативно правовыми актами. <p>Первичные учетные документы, составляемые в обособленных структурных подразделениях, имеют сквозную нумерацию в каждом структурном подразделении.</p> <p>Структура кодировки первичных учетных документов по структурным подразделениям Общества приведена в приложении 1.</p> <p>Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, которые должны содержать обязательные реквизиты, перечисленные в п.4 ст.10 ФЗ №402-ФЗ.</p> <p>Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью в соответствии с ФЗ №63-ФЗ.</p> <p>Общество использует регистры бухгалтерского учета, предусмотренные применяемым программным обеспечением на базе 1С.</p> <p>Реестр основных регистров бухгалтерского учета, используемых Обществом, и их формы приведены в приложениях 1, 2 к настоящему Положению.</p> <p>Кроме перечисленных основных регистров бухгалтерского учета в КИС НБУ «Энерго» возможно формирование настраиваемых по требованиям пользователей дополнительных регистров бухгалтерского учета - компоновщиков данных с учетом выбранных фильтров по аналитическим/синтетическим разрезам к оборотно-сальдовой ведомости по отдельным элементам; регистров сводных проводок и т.д.</p> <p>Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала ПБНУиО Общества регистры бухгалтерского учета</p>	<p>ст. 10 закона №402-ФЗ</p>
--	--	------------------------------

	<p>распечатываются, подписываются составившими их ответственными работниками, отвечающими за правильность отражения фактов хозяйственных жизни в накопительных регистрах</p> <ul style="list-style-type: none"> - ежемесячно: Оборотно-сальдовые ведомости по используемым счетам, Анализ счета по используемым счетам; - ежеквартально: Книга покупок, Книга продаж; - ежегодно: Главная книга. <p>Регистры бухгалтерского учета после формирования бухгалтерской отчетности за соответствующий период переносятся на бумажные носители для дальнейшего хранения.</p> <p>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.</p> <p>При хранении регистров бухгалтерского учета Общество обеспечивает их защиту от несанкционированных исправлений.</p> <p>В целях минимизации рисков, связанных с утратой регистров КИС НБУ «Энерго» и АИС УП, а также в целях защиты регистров бухгалтерского учета от их несанкционированного исправления, осуществляются мероприятия, предусмотренные распоряжением ОАО «Россети Северо-Запад» от 18.11.2010 №249р: текущее резервное копирование (ежедневное, еженедельное, разовое по запросу) и архивирование баз данных КИС НБУ «Энерго» и АИС УП.</p> <p>Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи уполномоченными лицами в ПБНУиО для отражения в бухгалтерском учете Общества производится в соответствии с Графиком документооборота, который утверждается приказом общества. Филиалы Общества самостоятельно разрабатывают и утверждают графики документооборота в филиалах. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.</p> <p>Внутренний контроль за отражением совершаемых фактов хозяйственной жизни, отражением хозяйственных операций в бухгалтерском учете и формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем контроле бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствующих раскрытий, утвержденных ОРД Общества.</p>	<p>ст. 19 закона №402-ФЗ</p>
<p>1.6.6 Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов</p>	<p>В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, инвентаризации подлежит все имущество Обществ, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств, включая резервы, расходы будущих периодов.</p> <p>Порядок и сроки проведения инвентаризации, перечень объектов, подлежащих инвентаризации, а также порядок и сроки оформления ее результатов регламентируются Положением по инвентаризации активов и обязательств, утвержденным ОРД Общества.</p>	<p>Ст.11 Закона №402-ФЗ П.1.5 и 2.1. Приказа №49</p>
<p>1.6.7 Порядок и сроки</p>	<p>Общество формирует квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года</p>	<p>Ст.13 Закона</p>

	<p>Для публикации в печатных изданиях Общество использует Формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные приказом Общества.</p> <p>Общество раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности каждый существенный показатель. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.</p> <p>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в обязательном порядке представляется в адреса и сроки, установленные ст.18 ФЗ №402-ФЗ, а также другими федеральными законами.</p> <p>Общество представляет годовую бухгалтерскую отчетность и аудиторское заключение в ПАО «Россети» в составе, порядке и сроки, утвержденные в распорядительных документах ПАО «Россети».</p>	
<p>1.6.8 Хранение документов бухгалтерского учета</p>	<p>Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерскую отчетность, в том виде, в котором они были составлены, в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, внутренними организационно-распорядительными документами Общества, но не менее пяти лет после отчетного года.</p> <p>Документы учетной политики, внутренние стандарты бухгалтерского учета, 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.</p> <p>Общество хранит документы в соответствии с:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Федеральным законом «Об архивном деле в Российской Федерации» от 22.10.2004 №125-ФЗ. – Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения (утв. приказом Росархива от 20.12.2019 №236). – 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 16.07.2003 № 03-33/пс). – Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.04.2021 № 62н). <p>Общество самостоятельно определяет порядок доступа к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету.</p> <p>Ответственность за организацию хранения учетных документов (в том числе электронных), процедур кодирования, программ машинной обработки данных, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, электронной базы данных несет Генеральный директор Общества и заместители Генерального директора - директора филиалов Общества.</p> <p>Подлинники первичных учетных документов, созданных в структурных подразделениях, принимаются к учету и</p>	<p>Ст.29 Закона №402-ФЗ П. 24, 26 ФСБУ 27/2021</p>

	<p>хранятся по месту учета.</p> <p>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 (подразделений Общества).</p>	
<p>2 Общие методологические аспекты учетной политики</p>		
<p>2.1 Изменения учетной политики и оценочных значений</p>		
<p>2.1.1 Определения</p>	<p><i>Учетная политика</i> - под учетной политикой Общества понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.</p> <p>К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, - погашения стоимости активов, - организации документооборота, - инвентаризации, - применения счетов бухгалтерского учета, - организации регистров бухгалтерского учета, - обработки информации. <p><i>Изменение учетной политики</i> - изменение способа ведения бухгалтерского учета.</p> <p>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.</p> <p><i>Оценочным значением</i> является:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Величина резервов: <ul style="list-style-type: none"> • резерва по сомнительным долгам, • резерва под обесценение запасов, • резерва под обесценение финансовых вложений. - Величина оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010, - Другие оценки и предположения. <p><i>Изменение оценочного значения</i> - корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p>П.2 ПБУ 1/2008 ст. 8 закона №402-ФЗ П. 3 ПБУ 21/2008 МСФО (IAS) 8</p>

	<p>отчетности оно признается изменением оценочного значения.</p> <p>Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.</p>		
<p>2.1.2 Основания для изменения учетной политики</p>	<p>Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>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.</p>	<p>П.10 1/2008</p>	<p>ПБУ</p>
<p>2.1.3 Порядок проведения корректировок</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Когда практически невозможно определить относящиеся к конкретному периоду аспекты воздействия изменения учетной политики на сравнительную информацию, охватывающую один или более представленных в отчетности предшествующих периодов, Общество обязано применить новую учетную политику к балансовым стоимостям активов и обязательств по состоянию на начало самого раннего периода, для которого ретроспективное применение является практически возможным, что может оказаться текущим периодом, и обязано провести соответствующую корректировку входящего сальдо каждого затронутого компонента собственного капитала за этот период.</p> <p>В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения</p>	<p>П.10-16 1/2008</p> <p>П.10-15 4/99</p> <p>П. 4 21/2008</p>	<p>ПБУ</p> <p>ПБУ</p> <p>ПБУ</p>

	<p>бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).</p> <p>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):</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>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.</p>	
<p>2.1.4 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>В случае изменения учетной политики Обществом подлежит раскрытию следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>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.</p> <p>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.</p> <p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. 	<p>П.21-24 ПБУ 1/2008 П. 6 ПБУ 21/2008</p>

	Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.	
2.2 Исправление ошибок		
2.2.1 Определения	<i>Ошибка</i> - неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.	П.2 22/2010 ПБУ
2.2.2 Квалификация ошибок	<p>Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, обусловленное:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; - неправильным применением учетной политики Общества; - неточностями в вычислениях; - неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности; - неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности; - недобросовестными действиями должностных лиц Общества. <p>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 Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.</p>	П.6-8 22/2010 ПБУ
2.2.3 Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок	<p>Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества зависит от даты возникновения ошибки, периода, когда она была обнаружена, и ее существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - если ошибка выявлена до окончания отчетного периода, независимо от ее существенности, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены, - если ошибка выявлена после окончания отчетного года, но до утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности, независимо от ее существенности исправления производятся записями декабря года, за который составляется бухгалтерская отчетность, - если ошибка выявлена после окончания года и после утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности, и ошибка признана несущественной, исправления производят записями в том месяце, когда ошибка обнаружена. Внесенные исправления учитывают при формировании отчетных показателей за новый отчетный период. При этом соответствующая сумма отражается как прибыль (либо убыток) прошлого года, выявленная в отчетном году, путем ее отнесения на счет 91 «Прочие доходы и расходы» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения. <p>Основанием для осуществления бухгалтерских записей по исправлению допущенных ошибок является бухгалтерская справка, форма которой утверждена приказом ПАО «Россети Северо-Запад» в составе Журнала форм первичных учетных документов.</p>	П.5-6, 14 22/2010 ПБУ
2.2.4 Порядок проведения корректировок в учете в	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	П.7-13 22/2010 ПБУ

<p>случае обнаружения существенных ошибок</p>	<p>бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.</p> <p>Существенность ошибки определяется исходя из уровня существенности, который определяется в целом по Обществу в стоимостной (денежной) оценке в валюте Российской Федерации.</p> <p>Уровень существенности определяется по базовому показателю бухгалтерской отчетности - выручка (всего) за предыдущий год деятельности Общества.</p> <p>Данный показатель является основным для оценки деятельности Общества для всех пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как Общество является естественной монополией, уставный капитал которой принадлежит ПАО «Россети», которое контролируется государством; цели и задачи Общества определяются политикой государства, ориентированного на социальную стабильность и поддержание бесперебойной работы энергосистемы.</p> <p>Предельный уровень существенности ошибки устанавливается в размере 1% от базового показателя.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Аналогичным образом исправляется существенная ошибка, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за предшествующий год акционерам акционерного общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательстве РФ порядке.</p> <p>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.</p> <p>Существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за предшествующий год, исправляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 	
<p>2.2.5 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>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:</p>	<p>П.15-16 ПБУ 22/2010</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – характер ошибки, – сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо, – сумму корректировки по данным базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), – сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов, – причины, по которым невозможно определить влияние существенной ошибки на один и более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Общества и период, начиная с которого внесены исправления. 	
2.3 События после отчетной даты		
<p>2.3.1 Определения</p>	<p><i>Событием после отчетной даты</i> 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.</p> <p><i>Дата подписания бухгалтерской отчетности</i> - дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.</p>	<p>П.3, 4 ПБУ 7/98</p>
<p>2.3.2 Квалификация</p>	<p>К событиям после отчетной даты относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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). <p>Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.</p> <p>Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.</p> <p>Существенность события после отчетной даты Общество определяет исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности и п. 2.3.3 настоящего Положения.</p> <p>Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.</p>	<p>П.5, 6 ПБУ 7/98</p>
<p>2.3.3 Корректирующие события после отчетной даты</p>	<p>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</p>	<p>П.7, 8, 9 ПБУ 7/98</p>

	<p>заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.</p> <p>При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении.</p> <p>Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты Общество делает соответствующий расчет. Обществом должно быть обеспечено подтверждение такого расчета.</p> <p>Примером корректирующего события, имевшего место после отчетной даты, последствия которого Общество обязано учитывать путем корректировки сумм, признанных в бухгалтерской отчетности, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства, – вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату. Общество производит корректировку любого ранее признанного резерва (оценочного обязательства) в отношении данного судебного дела или признает новый резерв (оценочное обязательство), – обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период. 	
<p>2.3.4 Некорректирующие события после отчетной даты</p>	<p>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.</p>	<p>П.10 ПБУ 7/98</p>
<p>2.3.5 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>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.</p> <p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в отношении корректирующих событий; – в отношении не корректирующих событий. <p>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.</p>	<p>П.11, 12 ПБУ 7/98</p>
<p>2.4 Представление информации о связанных сторонах</p>		

<p>2.4.1 Определения</p>	<p><i>Связанные стороны</i> - связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.</p> <p>Связанными сторонами могут являться:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p><i>Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной</i> - 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.</p> <p>Операциями со связанной стороной могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 	<p>П.4, 5 ПБУ 11/2008</p>
<p>2.4.2 Раскрытие информации о связанных сторонах</p>	<p>Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом, - Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо, - Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>П.6, 7, 8 ПБУ 11/2008 п. 27 ПБУ 4/99 ст. 93 закона №208-ФЗ Закон № 948-1</p>

	<p>общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале Общества и юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом.</p> <p>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.</p>	
<p>2.4.3 Аналитический учет</p>	<p>Построение аналитического учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах.</p>	<p>П.15 ПБУ 11/2008</p>
<p>2.4.4 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Информация о связанных сторонах включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отдельным разделом в объеме, описанном в настоящем разделе Положения исходя из требований ПБУ 11/2008.</p> <p>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.</p> <p>Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>Эта информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>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</p>	<p>П.13, 14 ПБУ 11/2008</p>

	отчетность	
2.5 Раскрытие информации по сегментам		
2.5.1 Определения	<p><i>Отчетный сегмент</i> – это обособление информации о деятельности Общества на последовательной основе по определенным критериям. Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>Информация по сегменту, выделенному в качестве отчетного, обособленно раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности посредством включения в нее перечня показателей, установленных настоящим Положением.</p>	П.10 ПБУ 12/2010
2.5.2 Порядок выделения сегментов	<p>Общество осуществляет выделение отчетных сегментов в соответствии с ПБУ 12/2010.</p> <p>Общество выделяет отчетные сегменты на основе анализа организационной и управленческой структуры, специфики деятельности, а также системы внутренней отчетности.</p> <p>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.</p>	П.5 ПБУ 12/2010
2.5.3 Раскрытие информации в отчетности	<p>Общество раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующую информацию по отчетным сегментам:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 настоящим Положением. <p>В составе общей информации по отчетным сегментам Общества приводится:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> – выручка от продаж покупателям (заказчикам) Общества; 	П.22-32 ПБУ 12/2010

	<ul style="list-style-type: none"> - подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами; <p>Общество раскрывает следующую информацию об оценке показателей, раскрываемых в пояснениях к бухгалтерской отчетности по каждому отчетному сегменту:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Общество раскрывает результаты сопоставления суммарной величины следующих существенных показателей отчетных сегментов, включая показатели прочих сегментов, с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Общество раскрывает выручку от продаж покупателям (заказчикам) Общества по каждому виду продукции, товаров, работ, услуг или однородных групп продукции, товаров, работ, услуг.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Общество раскрывает следующую информацию о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наименование покупателя (заказчика); - общая величина выручки от продаж такому покупателю (заказчику); - наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данная выручка. <p>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</p>	
--	--	--

	<p>сегмента.</p> <p>Случаи пересчета (невозможности такого пересчета) подлежат раскрытию в составе информации по отчетным сегментам.</p> <p>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.</p>	
<p>3 Особенности бухгалтерского учета и отражения в отчетности отдельных видов активов и обязательств, доходов и расходов</p>		
<p>3.1 Учет капитальных вложений (капитального строительства)</p>		
<p>3.1.1 Определения</p>	<p><i>Капитальные вложения</i> - затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.</p> <p><i>Капитальное строительство</i> может осуществляться в виде: нового строительства, расширения, реконструкции, технического перевооружения.</p> <p><i>Объект строительства</i> - 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.</p> <p><i>Незавершенные капитальные вложения</i> - объекты, не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами.</p> <p><i>Новое строительство</i> - строительство объекта или комплекса объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения, зданий и сооружений, осуществляемое на новых площадках в целях создания новой производственной мощности.</p> <p>Если строительство комплекса объектов намечается осуществлять очередями, то к новому строительству относятся первая и последующие очереди до ввода в действие всех запроектированных мощностей.</p> <p>К новому строительству относится также строительство на новой площадке объекта такой же или большей мощности (производительности, пропускной способности, вместимости здания или сооружения) взамен ликвидируемого объекта, дальнейшая эксплуатация которого по техническим и экономическим условиям признана нецелесообразной, а также в связи с необходимостью, вызываемой производственно-технологическими или санитарно-техническими требованиями.</p> <p><i>Незавершенное строительство</i> - затраты по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.</p> <p><i>Договор на строительство</i> - 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.</p>	<p>ФСБУ 26/2020 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 РД 153-34.3- 20.409-99</p>

	<p><i>Объект завершенного капитального строительства</i> - 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.).</p> <p><i>Расширение</i> - 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.</p> <p><i>Реконструкция</i> - 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.</p> <p><i>Реконструкция линейных объектов</i> - изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначальных 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).</p> <p><i>Реконструкция объектов основных средств (за исключением линейных объектов)</i> - 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).</p> <p><i>Модернизация основных средств</i> - это работы, в результате которых изменилось технологическое или служебное назначение объекта или появилась возможность его работы (использования) с повышенными нагрузками.</p> <p><i>Модернизация объектов электросетевого комплекса</i> - (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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 	<p>Методика по пересмотру сроков полезного использования основных средств в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса</p>
--	--	---

	<p><i>Техническое перевооружение</i> - 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.</p> <p><i>Застройщик</i> - 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.</p> <p><i>Инвестор</i> - юридическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств.</p> <p><i>Инвентарная стоимость объекта</i> - сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию.</p> <p><i>Подрядчик</i> - юридическое лицо, выполняющее подрядные работы по договору на строительство.</p> <p><i>Подрядные работы</i> - 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.</p>	
<p>3.1.2 Объект учета капитальных вложений (капитального строительства)</p>	<p>Объектом учета является объект строительства (восстановления), 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.</p>	<p>П.2.1 Письма № 160 Приказ №94н</p>
<p>3.1.3 Аналитический учет затрат на капитальные вложения (капитальное строительство)</p>	<p>Аналитический учет затрат на капитальные вложения ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по каждому отдельно строящемуся или приобретаемому объекту (с группировкой по инвестиционным проектам и по разделам инвестиционной программы); - по технологической структуре затрат; - в разрезе иных аналитических группировок. 	<p>П.2.2 Письма № 160 Приказ №94н</p>
<p>3.1.4 Учет затрат на капитальные вложения (капитальное строительство)</p>	<p>Затраты, связанные с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, а также их восстановлением, затраты, связанные с приобретением или созданием нематериальных активов и т.п., учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>Субсчета счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» формируются по видам капитальных вложений.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.1.5 Фактические затраты на капитальные вложения</p>	<p>Капитальные вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К таким затратам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы с учетом всех скидок (накидок и т.п.) за минусом возмещаемых налогов. В 	<p>Раздел II ФСБУ 26/2020 Рекомендации БМЦ № Р-30/2013-КпР</p>

	<p>случае отсрочки (рассрочки) платежа более 12 месяцев разница между ценой договора с учетом рассрочки и ценой договора, установленной без рассрочки учитывается в течение всего срока рассрочки в качестве процентных расходов. Если сумма, подлежащая уплате продавцу без применения отсрочки (рассрочки), не может быть определена прямым путем, она определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих платежей с применением ставки дисконтирования, принятой для расчета первоначальной стоимости долгосрочной финансовой кредиторской задолженности.</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость активов, используемых при осуществлении капитальных вложений; - амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений; - затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов; - заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.); - связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива; - величина оценочных обязательств, возникающие исходя из требований законодательства, в частности обязательство по лесовосстановлению. - иные затраты, относящиеся к осуществляемым капитальным вложениям, в том числе предусмотренные договором (сметным расчетом), заключенным в связи с приобретением, строительством, изготовлением объектов основных средств, включая затраты на обучение персонала. <p>Затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется.</p> <p>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, в порядке, установленном разделом «Кредиты и займы» настоящей УП.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Не включаются в капитальные вложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении 	<p>Постановление от 21.01.2003 №7 Постановление от 30.10.1997 №71а</p>
--	--	---

	<p>объектов основных средств;</p> <ul style="list-style-type: none"> – затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт, за исключением аналогичных затрат, включаемых в капитальные вложения; – затраты на unplanned ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, независимо от стоимости ремонта и квалификации его в качестве текущего или капитального. – затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (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 при осуществлении капитальных вложений; – управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств; – расходы на рекламу и продвижение продукции; – затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции; – затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений; – затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации; – затраты на обучение персонала, если они не предусмотрены договором (сметным расчетом) заключенным в связи с приобретением, строительством, изготовлением объектов основных средств; – затраты на ремонты с неустановленной периодичностью; – иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств. <p>Не включаемые в капитальные вложения затраты признаются расходами периода, в котором понесены.</p> <p>Затраты, понесенные при выполнении Обществом работ, оказании услуг по созданию, улучшению, восстановлению средств производства для других лиц, а также при приобретении, создании активов, предназначенных для продажи, учитываются в полном объеме в себестоимости этих товаров, работ, услуг.</p>	
<p>3.1.6 Особенности учета фактических затрат на создание объектов</p>	<p>Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – при осуществлении капитального строительства хозяйственным способом: <ul style="list-style-type: none"> – фактически произведенные затраты (затраты на оплату труда, стоимость использованных запасов и т.п.); – при осуществлении капитального строительства подрядным способом: <ul style="list-style-type: none"> – стоимость проектно-изыскательских работ, – стоимость запасов, переданных подрядчикам на давальческой основе, – стоимость оборудования, 	<p>П. 3.1.2, 4.1. - 4.3, Раздел 5 письма № 160 П. 42 приказа № 34н</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – 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, – 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 подразделений капитального строительства и строительный контроль, – прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта (в том числе предусмотренные договором (сметным расчетом), заключенным в связи со строительством, изготовлением объектов основных средств, включая затраты на обучение персонала). 	
<p>3.1.7 Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль</p>	<p>Затраты по содержанию специализированных подразделений (УКС, ОКС), выполняющих функции заказчика (застройщика), и затрат на строительный контроль при осуществлении строительства/реконструкции производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства.</p> <p>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 отдельно 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.</p> <p>В случае, когда специализированные подразделения (УКС, ОКС) занимаются кроме капитального строительства</p>	<p>П.1.4 Письма № 160</p>

	<p>работами по текущему и капитальному ремонту, либо оказывают услуги на сторону, то Общество обеспечивает распределение затрат на содержание подразделений между капитальными (вложениями во внеоборотные активы) и текущими затратами, исходя из условий хозяйствования.</p> <p>Общество осуществляет раздельный учет затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и затрат на строительный контроль.</p> <p>Детальный учет отнесения затрат подразделений закреплен Положением по бухгалтерскому учету расходов ПАО «Россети Северо-Запада», утвержденным ОРД Общества.</p>	
<p>3.1.8 Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для капитального строительства</p>	<p>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.</p>	<p>П. 6,9,10 ПБУ 3/2006, Приложение к ПБУ 3/2006</p>
<p>3.1.9 Обременения, связанные со строительством</p>	<p>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.</p> <p>Затраты по обременению объектов капитального строительства подлежат включению в стоимость объектов строительства. При этом часть общей стоимости, которую можно соотнести с определенными активами, полностью распределяется на эти активы. Распределение оставшейся суммы за минусом прямо распределенных сумм на каждый актив осуществляется пропорционально стоимости объектов капитального строительства.</p>	
<p>3.1.10 Приостановление строительства. Консервация строительства</p>	<p>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).</p> <p>В случае необходимости прекращения работ или их приостановлении более чем на шесть месяцев Общество должно обеспечить консервацию объекта капитального строительства.</p> <p>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.</p>	<p>Приказ №94н П.3.1.7 Письма №160 П.4 ст.52 ГрадК РФ Постановление № 802</p>
<p>3.1.11 Объекты, законченные строительством</p>	<p>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.</p>	<p>П. 18 ФСБУ 26/2020 Приказ №94н П.3.2.1, 3.2.2 Письма №160 Ст.55 ГрадК</p>

	<p>Окончание строительства оформляется Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме, утвержденной Положением о приемке в эксплуатацию законченных строительством объектов, утвержденным ОРД Общества. Перевод законченных строительством объектов в состав основных средств осуществляется в соответствии с Положением о приемке в эксплуатацию законченных строительством объектов и оформляется Актом о приемке-передаче объекта основных средств по форме, утвержденной Журналом форм первичных учетных документов Общества.</p> <p>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 (подтверждается Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма ВН-39 Приложение 5 к Положению о приемке в эксплуатацию законченных строительством объектов), независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию.</p>	<p>РФ СНиП 12-01-2004 Постановление № 71а п. 4 ст. 11 закона № 402-ФЗ</p>
<p>3.1.12 Прекращение признания капитальных вложений.</p>	<p>Прекращение признания капитальный вложений возможно по следующим основаниям:</p> <ul style="list-style-type: none"> – признание объекта в составе основных средств, доходных вложений в материальные ценности при завершении капитальных вложений, приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях; – признание объекта в составе нематериальных активов, расходов на НИОКР; – продажа; – ликвидация; – безвозмездная передача; – передача в счет вклада в уставный капитал другой организации; – недостача, порча, моральное устаревание объекта; – иным основаниям выбытия объекта капитальных вложений. <p>Выбытие объекта капитальных вложений производится при его признании в составе объектов основных средств (включая неотделимые улучшения арендованных объектов), нематериальных активов, расходов на НИОКР.</p> <p>В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.</p> <p>При продаже объектов капитальных вложений фактическая стоимость объекта признается в составе расходов в момент передачи контроля и рисков владения объектом капитальных вложений при одновременном признании поступлений от продажи объекта.</p> <p>При передаче объектов капитальных вложений безвозмездно, в счет вклада в уставный капитал объекты списываются с баланса на дату акта приема-передачи.</p> <p>При выбытии объектов капитальных вложений в связи с обнаружением недостачи, порчи, морального устаревания объекты списываются с баланса:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация, – по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете – в остальных случаях - на дату акта на списание. 	<p>п. 4 ст. 11 закона № 402-ФЗ Р. III ФСБУ 26/2020</p>

	<p>Объекты капитальных вложений, 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.</p> <p>В случае продажи, безвозмездной передачи или другом выбытии объектов капитальных вложений 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»).</p> <p>Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.</p>	
<p>3.1.13 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Объекты капитальных вложений отражаются в бухгалтерском балансе в первом разделе «Внеоборотные активы» баланса в зависимости от видов активов.</p> <p>Незавершенные капитальные вложения отражаются по отдельной подстроке к строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.</p> <p>Авансы, выданные на капитальные вложения, 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.</p> <p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация по капитальным вложениям:</p> <ul style="list-style-type: none"> – балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода; – результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период; – результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода; – авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений; – признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами. 	<p>П.20 ПБУ 4/99 Приказ №66н Письмо №07-02-18/01 Р. IV ФСБУ 26/2020</p>
<p>3.1.14 Переходные положения на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»</p>	<p>Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (без пересчета сравнительных показатели за предшествующие периоды) в межотчетный период.</p>	<p>П. 26 ФСБУ 26/2020</p>
<p>3.2 Оборудование</p>		

<p>3.2.1 Учет оборудования, требующего монтажа</p>	<p><i>Оборудование, требующее монтажа</i> - 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.</p> <p>Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа. <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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). <p>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».</p> <p>Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по оборудованию к установке учитываются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость оборудования (присоединения к договорной цене).</p> <p>При неотфактурованных поставках оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по ценам, указанным в договоре на поставку (спецификации), по рыночной цене.</p> <p>Аналитический учет оборудования, требующего монтажа, на счете 07 «Оборудование к установке» организуется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - По местам хранения; - По наименованиям оборудования (марка, вид и т.п.); - В разрезе иных аналитических группировок, устанавливаемых Обществом. <p>Стоимость оборудования списывается со счета 07.01 «Оборудование, приобретенное для монтажа» в дебет счетов 07.02 «Оборудование, переданное для монтажа хозяйственным способом» или 07.03 «Оборудование, переданное для монтажа подрядчику» при передаче оборудования в монтаж, когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим</p>	<p>Приказ №94н П.3.1.3 Письма №160</p>
---	--	--

	<p>конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования.</p> <p>При передаче оборудования в монтаж подрядным организациям оформляется акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15).</p> <p>Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является подписанный с обеих сторон Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) по окончании монтажа оборудования.</p> <p>При выполнении работ по монтажу оборудования хозяйственным способом основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения являются Акт приемки выполненных работ хозяйственным способом (по форме, утвержденной в составе Учетной политики Общества). В случае длительного периода монтажа оборудования основанием является последний Акт о приемке выполненных работ.</p> <p>Списание оборудования, требующего монтажа, при его передаче в монтаж производится по себестоимости единицы оборудования.</p> <p>В случае, когда оборудование, требующее монтажа, выбывает в связи с обстоятельствами, не связанными с передачей его в монтаж, оборудование к установке списывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> – при продаже - на момент признания 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. 	
<p>3.2.2 Учет оборудования, не требующего монтажа</p>	<p>Не отражается в составе оборудования к установке оборудование, не требующее монтажа.</p> <p>Стоимость данного оборудования отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в качестве затрат на приобретение отдельных объектов основных средств.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.2.3 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>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»).</p>	<p>П.20 ПБУ 4/99 Приказ №66н</p>
<p>3.3 Основные средства</p>		
<p>3.3.1 Определения</p>	<p><i>Амортизация</i> - систематическое частичное перенесение стоимости объекта основных средств на себестоимость продукции.</p> <p><i>Срок полезного использования</i> - период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Обществу экономические выгоды.</p> <p><i>Балансовая стоимость</i> - сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, определяется как первоначальная (восстановительная) стоимость актива за вычетом суммы накопленной амортизации и суммы обесценения этого актива.</p> <p><i>Первоначальная стоимость</i> - сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством</p>	<p>ФСБУ 6/2020</p>

	<p>РФ).</p> <p><i>Ликвидационная стоимость</i> - величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие</p> <p><i>Элементы амортизации</i> – элементы, влияющие на размер амортизационных начислений: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации</p>	
<p>3.3.2 Квалификация основных средств (общие положения)</p>	<p>Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> – объект имеет материально- вещественную форму; – объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Если объект предназначен для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, то такие объекты учитываются обособленно от остальных объектов основных средств в составе доходных вложений в материальные ценности на одноименном счете 03; – объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; – объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. 	<p>П.4 ФСБУ 6/2020</p>
<p>3.3.3 Книги, брошюры и т.п. издания</p>	<p>Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами того отчетного периода, в котором они совершены.</p> <p>Библиотечный фонд в Обществе не формируется.</p>	<p>П.4-5 ФСБУ 6/2020</p>
<p>3.3.4 Квалификация объектов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе</p>	<p>Объектами основных средств признаются объекты, предназначенные для постоянного запаса в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями.</p> <p>Основные средства, находящиеся в запасе, имеют следующие отличительные характеристики:</p> <ul style="list-style-type: none"> – объекты необходимы для обеспечения непрерывного процесса производства, его устойчивости к возможным аварийным ситуациям, – объекты 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. <p>Указанные объекты переводятся в состав основных средств на дату ввода основных средств, для запаса которых они предназначены, либо на дату готовности к эксплуатации (если данные объекты приведены в состояние и местоположение, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, после ввода основных средств, для запаса которых они предназначены). Бухгалтерский учет и начисление амортизации основных средств в запасе производится в общем порядке.</p>	<p>П.4 ФСБУ 6/2020 П.39 Приказа № 91н П.5.1.4. Письма № 160</p>
<p>3.3.5 Лимит стоимости основных средств</p>	<p>Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/2020 стоимостью более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.</p>	<p>П.4, 5 ФСБУ 6/2020</p>

	<p>Общество может принять решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного Обществом с учетом существенности информации о таких активах.</p> <p>Затраты на приобретение, создание Активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита (40 000 руб.) признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> <p>Количественный учет таких активов осуществляется на забалансовом счете 013, специальная одежда (специальная оснастка) стоимостью ниже лимита учитывается на сч. 001.06.</p> <p>Специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью свыше установленного Обществом лимита признается в составе основных средств (выделяется как группа в составе производственного и хозяйственного инвентаря, включая прочие объекты) и ее учет осуществляется в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020.</p> <p>Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие группы объектов:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1.1. Здания жилые 1.2. Здания (кроме жилых) 2.1. Сооружения, кроме ЛЭП 3.1. Линии электропередачи и устройства к ним 4.1. Транспортные средства 4.3. Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии 6.1. Земельные участки <p>Перечень машин и оборудования по производству электроэнергии, подстанций, оборудования для преобразования электроэнергии устанавливается ОРД ПАО «Россети».</p>	<p>Письмо от 25.08.2021 № 07-01-09/68312 Рекомендации Р-126/2021-КпР</p>										
<p>3.3.6 Основные виды и группы основных средств</p>	<p>Общество выделяет следующие виды и группы основных средств:</p> <table border="1" data-bbox="557 1182 1930 1436"> <thead> <tr> <th>Виды ОС</th> <th>Группы ОС</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Здания</td> <td>1.1. Здания жилые 1.2. Здания (кроме жилых)</td> </tr> <tr> <td>2. Сооружения, кроме ЛЭП</td> <td>2.1. Сооружения, кроме ЛЭП</td> </tr> <tr> <td>3. Линии электропередачи и устройства к ним</td> <td>3.1. Линии электропередачи и устройства к ним</td> </tr> <tr> <td>4. Машины и оборудование</td> <td>4.1. Транспортные средства 4.2. Информационное, компьютерное и теле -коммуникационное (ИКТ) оборудование 4.3. Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для</td> </tr> </tbody> </table>	Виды ОС	Группы ОС	1. Здания	1.1. Здания жилые 1.2. Здания (кроме жилых)	2. Сооружения, кроме ЛЭП	2.1. Сооружения, кроме ЛЭП	3. Линии электропередачи и устройства к ним	3.1. Линии электропередачи и устройства к ним	4. Машины и оборудование	4.1. Транспортные средства 4.2. Информационное, компьютерное и теле -коммуникационное (ИКТ) оборудование 4.3. Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для	<p>П. 11 ФСБУ 6/2020</p>
Виды ОС	Группы ОС											
1. Здания	1.1. Здания жилые 1.2. Здания (кроме жилых)											
2. Сооружения, кроме ЛЭП	2.1. Сооружения, кроме ЛЭП											
3. Линии электропередачи и устройства к ним	3.1. Линии электропередачи и устройства к ним											
4. Машины и оборудование	4.1. Транспортные средства 4.2. Информационное, компьютерное и теле -коммуникационное (ИКТ) оборудование 4.3. Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для											

		<p>преобразования электроэнергии 4.4. Прочее оборудование</p> <p>5. Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты</p> <p>5.1. Производственный и хозяйственный инвентарь 5.2. Инструмент 5.3. Мебель 5.4. Прочий инвентарь 5.5. Спецодежда</p> <p>6. Земельные участки и объекты природопользования</p> <p>6.1. Земельные участки 6.2. Объекты природопользования</p> <p>7. Инвестиционная недвижимость</p>	
<p>3.3.7 Единица бухгалтерского учета основных средств</p>	<p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.</p> <p>Объектом классификации основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, 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.</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p> <p>Для электросетевых объектов минимально необходимая для выделения в качестве отдельных инвентарных объектов структура установлена ПАО «Россети» в «Положении о порядке отнесения активов к основным средствам» и в соответствующих распорядительных документах Общества.</p> <p>Обществом не проводится разукрупнение (укрупнение) объектов, ранее принятых в качестве инвентарных объектов основных средств в соответствии с принципами, отличными от установленных в настоящем Положении.</p> <p>Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонт, и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств.</p> <p>Существенными по величине затратами признаются затраты превышающие 30% от первоначальной стоимости объекта основных средств, однородных объектов (вида/группы), в которую входит ремонтируемый объект основных средств ОС.</p>	<p>ОКОФ (введение) П. 10 ФСБУ 6/2020 П.9 МСФО (IAS) 16 ОКОФ (введение) П. 10 ФСБУ 6/2020П. 9 МСФО (IAS) 16 Методика по пересмотру сроков полезного использования основных средств в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса</p>	

<p>3.3.8 Аналитический учет основных средств</p>	<p>Аналитический учет основных средств ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> – отдельных инвентарных объектов основных средств; – групп основных средств; – мест нахождения; – иных аналитических группировок. 	
<p>3.3.9 Первоначальная стоимость основных средств</p>	<p>Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости объекта основных средств, являющийся общей суммой связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.</p> <p>Затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально размеру прямых затрат на приобретение, сооружение и изготовление каждого объекта основных средств</p> <p>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, в порядке, установленном разделом «Кредиты и займы» настоящего положения.</p> <p>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.</p>	<p>ФСБУ 6/2020</p>
<p>3.3.10 Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал</p>	<p>Первоначальная стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества равна сумме капитальных вложений (фактических затрат), определяемых исходя из суммы увеличения уставного капитала в следствии получения основных средств в счет вклада в него</p>	<p>П.12 ФСБУ 6/2020 П. 9 ФСБУ 26/2020</p>
<p>3.3.11 Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), а также выявленные при инвентаризации</p>	<p>Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), а также выявленных по результатам инвентаризации определяется исходя из справедливой стоимости этих объектов на дату принятия к бухгалтерскому учету.</p> <p>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.</p> <p>Стоимость выявленных при инвентаризации основных средств (текущая рыночная стоимость) отражается в учете в составе прочих доходов.</p>	<p>П.9 и 14 ФСБУ 26/2020</p>

<p>3.3.12 Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами</p>	<p>Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.</p> <p>Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p>	<p>П.13 ФСБУ 26/2020 МСФО (IFRS) 13</p>
<p>3.3.13 Момент признания основных средств</p>	<p>Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются все условия признания, установленные ФСБУ 6/2020.</p> <p>Активы признаются в отчетности на основании перехода экономических рисков и контроля за поступлением экономических выгод.</p> <p>Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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). <p>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.</p> <p>Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.</p> <p>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.</p>	<p>П.4 ФСБУ 6/2020 П.12 ПБУ 9/99 П.21, 52 Приказа №91н П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.57 Концептуальных основ МСФО П.7.2 Концепции бухгалтерского учета</p>
<p>3.3.14 Последующие затраты и последующая оценка основных средств</p>	<p>Затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету в качестве основного средства, учитываются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 	<p>П.7 ПБУ 1/2008 П.14 МСФО (IAS) 16</p>

	<p>средств, то такие затраты увеличивают стоимость основного объекта основных средств;</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. 	
3.3.15 Переоценка основных средств	<p>В Обществе применяется модель учета по первоначальной (исторической) стоимости.</p> <p>Переоценка основных средств не проводится.</p>	П.13 ФСБУ 6/2020
3.3.16 Обесценение основных средств, капитальных вложений и оборудования	<p>Обесценение основных средств, капитальных вложений и оборудования производится в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, а также с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Обществу другими организациями, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.</p> <p>Для начисления обесценения объектов основных средств используется счет 02.09 «обесценение основных средств», капитальных вложений счет 02.10 «Обесценение капитальных вложений», оборудования счет 02.11 «Обесценение оборудования». Восстановление обесценения производится не более суммы начисленного обесценения.</p>	П.38 ФСБУ 6/2020 П.17 ФСБУ 26/2020
3.3.17 Срок полезного использования	<p>Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.</p> <p>Определение срока полезного использования основных средств производится исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; – ожидаемого физического износа, с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; – ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; – планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. <p>Срок полезного использования устанавливается комиссией по приемке основных средств на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект.</p> <p>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.</p> <p>Для регулярных крупных затрат, возникающих через определённые длительные интервалы времени (более 12 месяцев) в виде существенных затрат на ремонты, учтенных как отдельные инвентарные объекты, срок полезного использования устанавливается исходя из срока межремонтного периода.</p> <p>Срок полезного использования основных средств может быть пересмотрен в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции, модернизации или ремонтов, улучшающих функциональные и (или) технические и (или)</p>	П. 8, 9 ФСБУ 6/2020 Рекомендации БМЦ № Р-6/2009 КпР

	<p>эксплуатационные характеристики объекта.</p> <p>Срок полезного использования объекта основных средств подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении СПИ. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.</p> <p>По объектам электросетевого комплекса срок полезного использования пересматривается (изменяется) после проведенной реконструкции (модернизации) в соответствии с утвержденной в ПАО «Россети» Методикой по пересмотру сроков полезного использования основных средств в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса, утвержденной ОРД Общества.</p> <p>Возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.</p> <p>При изменении срока полезного использования сумма оставшейся к начислению амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый срок полезного использования применяется к остаточной стоимости основного средства.</p>	
<p>3.3.18 Амортизация основных средств</p>	<p>Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.</p> <p>Не подлежат амортизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости; - основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции); - используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются в деятельности Общества. <p>Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.</p> <p>В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.</p> <p>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.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.</p>	<p>Р.ИИ ФСБУ 6/2020 П. 7.3 ПБУ 1/2008</p>

	<p>Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.</p> <p>Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> – не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; – ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; – ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. <p>По основным средствам в Аварийном запасе начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.</p>	
<p>3.3.19 Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей</p>	<p>По объектам жилищного фонда, приобретенным после 01.01.2006 и используемым для управленческих целей (например, для проживания командированных работников), амортизация начисляется в общеустановленном порядке.</p> <p>По объектам жилищного фонда Общества, приобретенным до 31.12.2005, в межотчетный период балансовая стоимость приводится в соответствие ФСБУ 6/2020, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.</p>	<p>П 27 и 29 ФСБУ 6/2020 Письмо № 03-06-01-04/141</p>
<p>3.3.20 Консервация основных средств</p>	<p>В случае постоянного неиспользования основных средств в хозяйственной деятельности Общества, или если использование их невозможно (нецелесообразно), и, соответственно, по ним очевидно не получение 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.</p> <p>Информация по таким объектам раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.</p> <p>По объектам, переведенным на консервацию, начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.</p> <p>Затраты, связанные с консервацией и расконсервацией основных средств, отражаются в составе прочих расходов.</p> <p>Затраты, связанные с содержанием законсервированных основных средств, отражаются в составе прочих расходов.</p>	<p>П.30 ФСБУ 6/2020 Приказ №94н</p>
<p>3.3.21 Восстановление основных средств</p>	<p>Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации, реконструкции и технического перевооружения.</p> <p>Затраты по восстановлению основных средств отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с квалификацией работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> – текущий ремонт и техническое обслуживание, не ведущие к продлению срока полезного использования или повышению производительности основных средств, - затраты относятся к расходам периода, в котором они понесены. – регулярные ремонты с существенным уровнем затрат, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств, - учитываются в качестве отдельного инвентарного объекта. Существенными по величине затратами 	<p>ФСБУ 26/2020 ФСБУ 6/2020 П.1.2, 3.2.2 Письмо № 160</p>

	<p>признаются затраты превышающие 30% от первоначальной стоимости объекта основных средств, однородных объектов (вида/группы), в которую входит ремонтируемый объект основных средств ОС.</p> <ul style="list-style-type: none"> – реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, ремонт улучшающий функциональные и (или) технические и (или) эксплуатационные характеристики объекта - затраты капитализируются для дальнейшего увеличения первоначальной стоимости основных средств. <p>Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией, а также с ремонтом и 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).</p> <p>При проведении восстановления объектов основных средств сроком более 12 месяцев начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.</p> <p>В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции (модернизации, технического перевооружения, ремонта) Обществом может быть пересмотрен срок полезного использования по этому объекту. По объектам электросетевого комплекса срок полезного использования пересматривается (изменяется) в соответствии с Методикой по пересмотру сроков полезного использования основных средств в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса, утвержденной ОРД Общества.</p> <p>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 (форма №ОС-3). Увеличение срока полезного использования также устанавливается комиссией. На основании решения комиссии уточняется срок полезного использования, который используется с момента окончания работ по восстановлению объекта.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	
<p>3.3.22 Частичная ликвидация основных средств</p>	<p>Частичная ликвидация признается Обществом при прямом указании в распорядительной документации о ликвидации части объекта ОС.</p> <p>Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – для воздушных (ВЛ) и кабельных (КЛ) линий электропередачи – пропорционально километражу (длине) 	<p>П. 4 ФСБУ 6/2020 П.54 Приказа №34н П.7 ПБУ</p>

	<p>участка линии в общей длине объекта;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, либо расчетная стоимость заменяемой части ОС при его восстановлении, подлежащей списанию, принимается первоначальная стоимость заменяющей части на момент приобретения извлекаемой части (удельный вес ее стоимости в первоначальной стоимости объекта ОС), с учетом накопленной амортизации. <p>Амортизация, приходящаяся на ликвидируемую часть, определяется расчетным путем, как произведение суммы начисленной амортизации и отношения стоимости ликвидируемой части к первоначальной стоимости объекта.</p> <p>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.</p>	<p>1/2008</p>
<p>3.3.23 Разукрупнение основных средств</p>	<p>По решению уполномоченного органа Общества 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.</p> <p>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.</p> <p>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 ОРД Общества.</p> <p>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.</p> <p>Стоимость выделяемой части объекта основных средств при разукрупнении, выделении части объекта определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате разукрупнения и стала менее установленного</p>	<p>П.4 ФСБУ 6/2020 П.7, 10 ПБУ 1/2008</p>

	лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств.	
3.3.24 Полностью амортизированные эксплуатируемые основные средства	Полностью амортизированные эксплуатируемые основные средства продолжают учитываться в общем порядке, предусмотренном для учета основных средств.	П.4 ФСБУ 6/2020 Рекомендации БМЦ Р-6/2009 КпР
3.3.25 Проверка элементов амортизации	<p>Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.</p> <p>Элементы амортизации могут измениться, например, после:</p> <ul style="list-style-type: none"> - улучшения объекта путем модернизации, реконструкции, технического перевооружения; - изменения условий и режима использования объекта (например, перемещения объекта в агрессивную среду, увеличения количества смен); - изменения планов руководства по замене, ремонту, модернизации и т.п. <p>По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.</p> <p>Результат регулярного (ежегодного) пересмотра элементов амортизации может быть оформлен в формате чек-листа, вопросы которого адресуют наличие/отсутствие существенного изменения условий использования основных средств.</p>	
3.3.26 Списание основных средств	<p>Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.</p> <p>Списание объекта основных средств признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.</p> <p>Для учета списание объектов основных средств к счету «Основные средства» открывается субсчет 01.09 «Списание основных средств».</p> <p>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 Обществе данного объекта и сумма накопленного обесценения в корреспонденции с дебетом счетов их учета.</p> <p>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 амортизировано, оно может приниматься на забалансовый учет по условной стоимости.</p> <p>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</p>	П.43 ФСБУ 6/2020 П.7, 10 ПБУ 1/2008 П.12 ПБУ 9/99

	<p>исключением выбытия в результате недостачи по итогам инвентаризации).</p> <p>Списание объекта основных средств имеет место в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - продажи, - прекращения использования вследствие морального или физического износа, при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования, - 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, - передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию; - истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным; - прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности, - в иных случаях. <p>Списание балансовой стоимости основных средств при принятии решения об их списании (ликвидации), по причине морального износа или при установлении фактов несоответствия 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.</p> <p><u>Момент прекращения признания объекта основных средств при его продаже:</u></p> <p>Списание балансовой стоимости основных средств при их продаже (передаче по договору мены, бартера, передаче в оплату товаров, работ, услуг) производится на дату признания дохода от продажи.</p> <p>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. Балансовая стоимость объектов основных средств, учтенная в составе товаров отгруженных, отражается в бухгалтерском балансе в составе «Запасов» по строке «Товары отгруженные».</p> <p><u>Момент прекращения признания объекта ОС при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения:</u></p> <p>Списание балансовой стоимости основных средств при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения производится на дату акта приема-передачи основных средств.</p> <p>Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было</p>	
--	---	--

	<p>признано оценочное обязательство. В частности, оценочное обязательство по лесовосстановлению.</p> <p>Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.</p> <p>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».</p>	
<p>3.3.27 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация по основным средствам:</p> <ul style="list-style-type: none"> – балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода; – сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения); – балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств; – результат от выбытия основных средств за отчетный период; – результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода; – результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде; – результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода; – сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки; – балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату; – балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату; – балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату; – способы оценки основных средств (по группам); – элементы амортизации основных средств и их изменения; <p>признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.</p>	<p>Р. V ФСБУ 6/2020</p>
<p>3.3.28 Переходные положения на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</p>	<p>Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в соответствии с переходными положениями, предусмотренными п. 49 ФСБУ 6/2020.</p> <p>Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, результаты ранее проведенной переоценки основных средств (дооценки / уценки) при переходе на новый стандарт списываются в межотчетный период на нераспределенную прибыль прошлых лет.</p>	<p>П. 49 ФСБУ 6/2020 Рекомендации БМЦ Р-6/2009 КпР Рекомендации</p>

	<p>Остатки спецодежды (спецоснастки), со сроком использования более года, первоначальной стоимостью менее установленного Обществом лимита, подлежат единовременному списанию также на нераспределенную прибыль прошлых лет в межотчетный период.</p> <p>Обесценение основных средств списывается в межотчетный период на нераспределенную прибыль прошлых лет. В РСБУ применяется та же расчетная модель для определения суммы обесценения и та же методика распределения убытка от обесценения, что и в МСФО.</p> <p>По законсервированным основным средствам корректировка амортизации проводится в межотчетный период на нераспределенную прибыль прошлых лет по объектам, находящимся на консервации на 01.01.2022, а также по объектам, которые были в состоянии консервации (консервация/расконсервация), в периметре 3-х предшествующих лет (с учетом принципа рациональности).</p>	<p>БМЦ Р-106/2019-КпР</p>
<p>3.4 Аренда основных средств</p>		
<p>3.4.1 Определения</p>	<p><i>Аренда</i> - передача арендодателем арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.</p> <p><i>Договор аренды</i> - 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.</p> <p><i>Объект аренды</i> - 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.</p> <p><i>Финансовая аренда (лизинг)</i> - аренда, осуществляемая в рамках договора финансовой аренды (лизинга).</p> <p><i>Договор финансовой аренды (лизинга)</i> - 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.</p> <p><i>Предмет договора финансовой аренды (лизинга)</i> - предметом договора финансовой аренды могут быть любые непотребляемые вещи, используемые для предпринимательской деятельности, кроме земельных участков и других природных объектов.</p> <p>Для целей ведения бухгалтерского учета вне зависимости от правового характера договора, аренда подразделяется на неоперационную (финансовую) аренду (в т.ч. лизинг) и операционную аренду.</p> <p>Неоперационная (финансовая) аренда (в том числе лизинг) – аренда, при которой передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода, получать от этого использования экономические выгоды, в обмен на возмещение.</p>	<p>Гл.34 ч. 2 ГК РФ МСФО (IFRS) 16 «Аренда»</p>

	<p><i>Операционная аренда</i> - аренда, отличная от финансовой.</p> <p><i>Начало срока аренды</i> - дата, с которой арендатор получает возможность осуществлять свое право на использование арендуемого актива (подписан акт приема-передачи объекта).</p> <p><i>Срок аренды</i> - не подлежащий сокращению период, на который арендатор, в соответствии с договором, арендует актив, (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей), 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. В случае изменения обстоятельств, учтенных при первоначальном определении срока аренды, первоначальный срок аренды подлежит пересмотру. Связанные с этим корректировки отражаются в учете как изменение оценочных значений.</p>	
<p>3.4.2 Область применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»</p>	<p>ФСБУ 25/2018 применяется вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий, в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей (далее - предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора.</p> <p>ФСБУ 25/2018 не применяется при предоставлении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых; - результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены; - объектов концессионного соглашения. <p>В случае если при выполнении условий для признания предмета аренды, срок аренды не превышает 12 месяцев или если срок аренды более 12 месяцев, но рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (договора с низкой стоимостью) Общество может принять решение об учете операций по такому договору аренды арендатором в качестве операционной аренды.</p>	<p>П. 6, 7, 7.1 ПБУ 1/2008 П. 2, 3, 11 ФСБУ 25/2018 МСФО (IFRS) 16</p>
<p>3.4.3 Неоперационная (финансовая аренда (в том числе лизинг) в учете арендатора</p>	<p>При получении в пользование предмета аренды арендатор обязан поставить на бухгалтерский учет право пользования активом и соответствующее арендное обязательство. Аналитический учет права пользования активом определяется Обществом самостоятельно в зависимости от возможностей учетной системы и ее настроек.</p> <p>Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.</p> <p>Право пользования активом помимо приведенной стоимости будущих арендных платежей включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> - арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; - затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; - величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательств (например, по демонтажу предмета аренды). <p>Стоимость права пользования активом погашается равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается) по аналогии начисления амортизации по правилам принятым арендатором в отношении сопоставимых с предметом</p>	<p>II раздел ФСБУ 25/2018 Приказ № 94н МСФО (IFRS) 16 П. 6, 7, 7.1 ПБУ 1/2008</p>

	<p>аренды собственным основным средствам.</p> <p>Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.</p> <p>Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды. Если по окончании срока аренды предусмотрен выкуп арендуемого имущества, то срок полезного использования права пользования активом устанавливается в соответствии с правилами ФСБУ 6/2020 для установления срока полезного использования по сопоставимым с предметом аренды собственным ОС.</p> <p>При этом учитывается, что право пользования активом не является основным средством, в связи с чем его стоимость не включается в налоговую базу по налогу на имущество, определяемую как среднегодовая балансовая стоимость основных средств.</p> <p>Право пользования активом и его амортизация подлежат обособленному учету на счетах 01 «Основные средства» и счета 02 «Амортизация основных средств». Амортизация права пользования активом отражается в учете в расходах арендатора по аналогии отражения амортизации сопоставимого с предметом аренды собственного основного средства.</p> <p>В течение всего срока аренды арендатор увеличивает арендные обязательства на величину начисляемых процентов, рассчитанную путем умножения размера арендного обязательства на начало периода на ставку дисконтирования, определяемую при его признании, и количества дней, прошедших с даты последнего начисления процентов, и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Периодичность начисления указанных процентов зависит от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат. При этом для сверки расчетов с контрагентом используются данные налогового учета.</p> <p>Право пользования активом пересматривается при изменении любых договорных условий или обстоятельств, учтенных при его первоначальном признании и влияющих на размер права пользования активом. Корректировка размера права пользования активом в таком случае производится через соответствующее изменение арендного обязательства с пересмотром ставки дисконтирования. Уменьшение арендного обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.</p> <p>При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).</p>	
<p>3.4.4 Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств</p>	<p>Вложения в арендованное имущество могут иметь характер:</p> <ul style="list-style-type: none"> – капитальных вложений, – текущих вложений. <p>Текущие вложения в арендованное имущество включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они произведены.</p> <p>В свою очередь капитальные вложения могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – отдельные; – неотделимые. 	<p>Пп. в) п. 13 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» МСФО (IFRS) 16 «Аренда»</p>

Отделимые улучшения учитываются на балансе арендатора в качестве объектов основных средств в общем порядке. Неотделимые улучшения в арендованные основные средства учитываются в составе основных средств.

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:

Условия договора аренды	Порядок отражения в учете
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ	<p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 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 окончании договора аренды	<p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств.</p> <p>По окончании действия договора аренды неотделимое улучшение продается арендодателю:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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	<p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств.</p> <p>По окончании действия договора аренды неотделимое улучшение безвозмездно передается арендодателю:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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,

	<p>учитываемых в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств.</p> <p>Срок полезного использования такого объекта устанавливается исходя из срока полезного использования арендованного имущества, либо согласно техническим условиям или рекомендациям производителя.</p> <p>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.</p>	
<p>3.4.5 Операционная аренда в учете арендатора</p>	<p>При получении имущества в аренду Общество ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001.01 «Основные средства по договорам аренды» в оценке, указанной в договоре и (или) указанной в передаточных актах..</p> <p>При отсутствии в договоре аренды стоимости арендованного недвижимого имущества, нежилые помещения учитываются за балансом по рыночной стоимости или расчетной стоимости за 1 кв.м. Расчетная стоимость определяется как произведение годовой арендной платы, установленной в договоре аренды в расчете за 1 кв.м указанной площади и следующих коэффициентов: для нежилых помещений в жилых домах, включая встроенно-пристроенные - коэффициент 2, для зданий, сооружений - коэффициент 3. При отсутствии в договоре аренды (передаточных актах) стоимости арендованного имущества (кроме недвижимого), имущество учитывается за балансом организации по стоимости, равной арендной платы за год.</p> <p>Отнесение расходов на ремонт и их квалификация в текущие или капитальные затраты производится по общим правилам, как и для собственных основных средств.</p> <p>Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.</p>	<p>Приказ №94н ПБУ 10/99 ПБУ 9/99</p>
<p>3.4.6 Отражение операций по аренде в бухгалтерском балансе, раскрытие информации в отчетности арендатора</p>	<p>Право пользование активом представляется в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства», арендные обязательства - по отдельной статье «в том числе» в составе кредиторской задолженности, или по отдельной статье на одном с кредиторским уровнем, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.</p> <p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности арендатора с учетом существенности подлежит раскрытию, как минимум:</p> <ul style="list-style-type: none"> - факт использования арендатором права не применять ФСБУ 25/2018 к договорам аренды сроком менее года и низкой стоимостью предмета аренды, с описанием характера договоров аренды; - в отношении права пользования; - расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности не применять ФСБУ 25/2018, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев; - затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; <p>- информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде.</p>	<p>Приказ №66н П.19 ПБУ 4/99 Рекомендации БМЦ № Р-92/2018-КпР п. 47 МСФО (IFRS) 16 П. 46 ФСБУ 25/2018</p>
<p>3.4.7 Неоперационная (финансовая аренда (в</p>	<p>Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды (в том числе лизинга), если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом</p>	<p>Приказ № 94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ</p>

<p>том числе лизинг) в учете арендодателя</p>	<p>собственности арендодателя на предмет аренды.</p> <p>При передаче основного средства в неоперационную (финансовую) аренду (в том числе лизинг) арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.</p> <p>Инвестиция в аренду оценивается по чистой стоимости инвестиции, определяемой путем дисконтирования суммы причитающихся арендных платежей за весь период аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (валовая стоимость инвестиции в аренду). Для дисконтирования берется процентная ставка, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату акта приема-передачи равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат по договору аренды.</p> <p>Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 в редакции 2014г. Изменение чистой стоимости инвестиции учитывается как изменение оценочных значений.</p> <p>Арендодатель ежемесячно начисляет арендные платежи, уменьшает чистую стоимость инвестиции в аренду и начисляет соответствующий процентный доход.</p> <p>Процентный доход признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на ставку дисконтирования, рассчитанную при признании инвестиции в аренду.</p> <p>При возврате предмета аренды оставшаяся часть чистой стоимости инвестиции подлежит списанию с одновременным оприходованием актива советующего вида (в зависимости от выполнения тех или иных критериев признания).</p> <p>Классификация аренды подлежит пересмотру при изменении договорных условий.</p>	<p>Ст. 31 Закон № 164-ФЗ П. 6, 7 ПБУ 1/2008 П. 20, 37 МСФО (IAS) 17 П. 32-40 ФСБУ 25/2018</p>
<p>3.4.8 Операционная аренда в учете арендодателя</p>	<p>Арендодатель, передающий в аренду временно не используемое имущество, ведет обособленный учет такого имущества на счете 01 «Основные средства».</p> <p>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 операционную аренду» с использованием элементов затрат и способов отражения расходов по амортизации.</p> <p>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.</p> <p>Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.</p>	<p>Приказ №94н П.5, 8 ПБУ 6/01 П.5 ПБУ 10/99 П.5, 15 ПБУ 9/99</p>
<p>3.4.9 Раскрытие информации в отчетности арендодателя</p>	<p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду; – информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду; – характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды; – потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока 	<p>П. 47 ФСБУ 25/2018</p>

	<ul style="list-style-type: none"> аренды; – распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме; – доходы и расходы от выбытия предмета аренды; – общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам; – порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды. 	
<p>3.4.10 Раскрытие информации в отчетности арендодателя и арендатора</p>	<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации подлежит раскрытию с учетом существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – характер деятельности организации, связанной с договорами аренды; – проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам; – основание и порядок расчета процентной ставки; – допущения, использованные при определении переменных арендных платежей; – доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде; – затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации; – потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды; – ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям); – иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений. 	
<p>3.4.11 Переходные положения</p>	<p>Общество руководствуется требованиями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с учетом п.7 ПБУ 1/2008.</p> <p>Переход осуществляет ретроспективно</p>	<p>П. 6, п.7, п.7.1 ПБУ 1/2008 П. 49 ФСБУ 25/2018 МСФО (IFRS) 16 Информационное сообщение Минфина РФ от 02.08.2017 № ИС-учет-9</p>
<p>3.4.12 Учет имущества и операций концессионного соглашения</p>	<p>Права владения и пользования объектами концессионного соглашения, подлежат государственной регистрации в качестве обременения права собственности концедента.</p> <p>Если условиями концессионного соглашения предусмотрено создание Обществом нового объекта, то государственная регистрация прав владения и пользования созданным объектом концессионного соглашения осуществляется</p>	<p>Закон №115-ФЗ</p>

	<p>Обществом одновременно с государственной регистрацией права собственности концедента на этот объект.</p> <p>Если при исполнении концессионного соглашения создано или приобретено имущество, не являющееся объектом концессионного соглашения, то данное имущество является собственностью концессионера, если иное не установлено концессионным соглашением.</p> <p>Учет объектов концессионного соглашения и начисление амортизации осуществляется Обществом на отдельном балансе.</p> <p>Объекты концессионного соглашения учитываются по стоимости, указанной в передаточном акте.</p> <p>Амортизация по объектам концессионного соглашения начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования в течение срока действия концессионного соглашения.</p> <p>Учет расходов по реконструкции и модернизации объектов, расходов и доходов, связанных с эксплуатацией объектов концессионного соглашения и платежи концеденту за владение имуществом отражаются на балансе Общества в общеустановленном порядке.</p> <p>В балансе Общества остаточная стоимость объектов концессионного соглашения отражается на счете 79.04 в составе прочих оборотных активов, стоимость объектов концессионного соглашения отражается на забалансовом счете 001.03 «ОС по концессионным соглашениям».</p>	
3.5 Нематериальные активы		
<p>3.5.1 Определения</p>	<p><i>Программа для ЭВМ</i> - 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.</p> <p><i>База данных</i> - 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.</p> <p><i>Патент</i> - 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.</p> <p><i>Товарный знак и знак обслуживания (далее - товарный знак)</i> - обозначения, способные отличать соответственно товары и услуги одних юридических или физических лиц от однородных товаров и услуг (далее - товары) других юридических или физических лиц.</p> <p><i>Секрет производства (ноу-хау)</i> - 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.</p>	<p>ч. 4 ГК РФ</p>

	<p><i>Промышленный образец</i> - 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.</p> <p><i>Полезная модель</i> - техническое решение, относящееся к устройству. Полезной модели предоставляется правовая охрана, если она является новой и промышленно применимой.</p>	
<p>3.5.2 Условия признания НМА</p>	<p>Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива (далее - НМА) необходимо одновременное выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, - Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом), - 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. <p>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.</p>	<p>П.3 ПБУ 14/2007</p>
<p>3.5.3 Состав НМА</p>	<p>К НМА относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Не относятся к НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - НИОКР), - не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке НИОКР, 	<p>П.2, 3, 4 ПБУ 14/2007 П.2, 3, 7 ПБУ 17/02</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы), - интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду, - материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, - финансовые вложения, - лицензии на осуществление отдельных видов деятельности, - программное обеспечение (в том числе 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. <p>Состав групп НМА в бухгалтерском учете Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Программы ЭВМ, базы данных, - Результаты НИОКР, - Изобретения, промышленные образцы, полезная модель, - Патенты, - Товарные знаки, - Топологии интегральных микросхем, - Деловая репутация общества. 	
<p>3.5.4 Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования</p>	<p>НМА подразделяются на активы с:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определенным сроком полезного использования; - неопределенным сроком полезного использования. <p>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.</p> <p>НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования.</p>	<p>П.25 ПБУ 14/2007 П.89-91 МСФО(IAS) 38</p>
<p>3.5.5 Единица учета НМА</p>	<p>Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, программное обеспечение, сайты, фильмы, рекламные ролики и пр.).</p> <p>Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им</p>	<p>П.5 ПБУ 14/2007</p>

	<p>самостоятельной функции при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.</p> <p>Инвентарными объектами НМА являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 самостоятельно, так чтобы выполнялись условия, предусмотренные настоящим Положением. 	
<p>3.5.6 Аналитический учет НМА</p>	<p>Для учета первоначальной стоимости НМА применяется счет 04 «Нематериальные активы», для учета начисленной амортизации применяется счет 05 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>Аналитический учет ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> – групп НМА, указанных в пункте 3.5.3 настоящего Положения; – инвентарных объектов НМА. 	<p>Р. VII ПБУ 14/2007</p>
<p>3.5.7 Первоначальная оценка НМА</p>	<p>НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.</p> <p>Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА, при одновременном выполнении условий признания НМА с момента, когда он приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.</p> <p>Фактической (первоначальной) стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.</p> <p>Расходами на приобретение (создание) НМА являются любые расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.</p> <p>Не включаются в расходы на приобретение, создание НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами. 	<p>Р. II ПБУ 14/2007</p>

<p>3.5.8 Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении</p>	<p>Расходами на приобретение НМА за плату являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу), – таможенные пошлины и таможенные сборы, – 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. <p>Признание затрат в балансовой стоимости НМА прекращается, когда актив приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.</p>	<p>П.3,8 ПБУ14/2007</p>
<p>3.5.9 Первоначальная оценка внутренне созданных НМА</p>	<p>В фактическую (первоначальную) стоимость НМА, созданных в рамках внутреннего проекта, кроме расходов, включаемых в стоимость НМА при отдельном приобретении, также относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение 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. <p>НМА, переведенные из состава расходов на НИОКР, оцениваются по стоимости объектов, сложившейся на момент перевода объекта из состава расходов на НИОКР в состав НМА.</p>	<p>П.9, 10 ПБУ14/2007 П.54, 57 МСФО (IAS) 38</p>
<p>3.5.10 Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами</p>	<p>Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>П.6.3 ПБУ 9/99 П.14 ПБУ 14/2007</p>

<p>3.5.11 Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно</p>	<p>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.</p>	<p>П.13 ПБУ 14/2007</p>
<p>3.5.12 Оценка НМА после первоначального признания</p>	<p>Первоначальная стоимость НМА, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Переоценка стоимости НМА не проводится.</p>	<p>П.16-21 ПБУ14/2007</p>
<p>3.5.13 Срок полезного использования</p>	<p>При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.</p> <p>Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.</p> <p>Срок полезного использования НМА определяется самостоятельно исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Сроки полезного использования НМА определяются постоянно действующей комиссией по операциям с объектами интеллектуальной собственности и утверждаются Генеральным директором Общества или заместителем Генерального директора – директором филиала при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охраняемых документов, содержащих сроки их действия, или имеющим законодательно установленные сроки действия - исходя из срока, зафиксированного в таком документе, - по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретаются НМА - исходя из сроков, указанным в таких договорах, - по иным объектам НМА - исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды от использования данных активов, - срок полезного использования деловой репутации устанавливается в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности имущественного комплекса, к которому относится данный актив). <p>Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.</p> <p>Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности Общества.</p>	<p>П.25-26 ПБУ14/2007 П.88-96 МСФО (IAS) 38</p>
<p>3.5.14 Уточнение СПИ</p>	<p>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.</p> <p>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</p>	<p>П.27 ПБУ14/2007</p>

	<p>(первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения).</p> <p>Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с п. 2.1.3. настоящего Положения.</p>	
<p>3.5.15 Тестирование на обесценение</p>	<p>Общество ежегодно на конец отчетного года проверяют НМА на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение.</p> <p>Проверка на обесценение проводится только в отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования. Проверка на обесценение НМА с определенным сроком полезного использования не производится.</p> <p>При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество учитывает внешние и внутренние источники информации.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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».</p> <p>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.</p> <p>В случае выявления признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился, Общество восстанавливает ранее признанный убыток (путем уменьшения ранее начисленного резерва под обесценение активов разведки и оценки) и признают прочий доход.</p>	<p>П.16,22 ПБУ14/2007 МСФО (IAS) 36</p>
<p>3.5.16 Амортизация НМА с определенным СПИ</p>	<p>Погашение стоимости НМА отражается в учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.</p> <p>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.</p>	<p>Р.ІV ПБУ14/2007 Приказ №94н</p>

	<p>В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.</p> <p>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.</p>	
<p>3.5.17 Учет НМА с неопределенным СПИ</p>	<p>По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.</p> <p>В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования, данного НМА и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.</p>	<p>П.23, 27 ПБУ14/2007 П.89-91 МСФО (IAS) 38</p>
<p>3.5.18 Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии</p>	<p>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.</p> <p>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 затрат(расходов) аналогично принципам, используемым для отражения амортизации НМА.</p>	<p>П.16 ПБУ14/2007</p>
<p>3.5.19 Выбытие НМА</p>	<p>Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.</p> <p>Выбытие НМА имеет место в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Одновременно со списанием стоимости НМА подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений</p>	<p>П.34-36 ПБУ14/2007 Приказ №94н</p>

	<p>по этим НМА.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 	
<p>3.5.20 Получение НМА в пользование</p>	<p>НМА, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете. Оценка полученных в пользование НМА определяется исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>Р.VI ПБУ14/2007</p>
<p>3.5.21 Передача НМА в пользование</p>	<p>НМА, предоставленные Обществу правообладателями (лицензиарами) 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).</p> <p>Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).</p> <p>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.</p>	<p>Р.VI ПБУ14/2007</p>
<p>3.5.22 Раскрытие</p>	<p>В бухгалтерской отчетности Общества подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация по отдельным</p>	<p>Р.VII ПБУ14/2007</p>

<p>информации в отчетности</p>	<p>видам НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> - фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года, - стоимость списания и поступления НМА, иные случаи движения НМА, - сумма начисленной амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования, - фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов, - стоимость НМА, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения, - наименование НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, - наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении НМА, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. <p>При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о НМА отдельно раскрывается информация о НМА, созданных Обществом по внутренним проектам.</p>	
<p>3.6 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы</p>		
<p>3.6.1 Определения</p>	<p><i>Научная (научно-исследовательская) деятельность</i> - деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды, - прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач. <p><i>Научно-исследовательская работа (НИР)</i> - комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции.</p> <p><i>Опытно-конструкторская и технологическая работа (ОКиТР)</i> - комплекс работ, выполняемых в соответствии с техническим заданием на разработку технической документации на вещества, материалы и технологические процессы их получения, включая испытания опытных партий.</p> <p><i>Изобретение</i> - зарегистрированное в установленном порядке новое, имеющее изобретательский уровень и промышленно применимое техническое решение.</p> <p><i>Опытный образец</i> - 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.</p>	<p>Ст.2 Закон №127-ФЗ Гл.38 ч.2 ГК РФ</p>

	<p><i>Срок использования результатов (списания расходов) по НИОКР - срок, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).</i></p>	
<p>3.6.2 Критерии признания расходов по НИОКР</p>	<p>Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> – сумма расхода может быть определена и подтверждена, – имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.), – использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода), – использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано. <p>В случае, когда в отношении результатов выполняемых НИОКР планируется получение исключительных прав, расходы по таким НИОКР учитываются как расходы по созданию НМА.</p> <p>В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением НИОКР, признаются расходами текущего периода.</p>	<p>П.7 ПБУ 17/02</p>
<p>3.6.3 Не относятся к НИОКР</p>	<p>Не относятся к НИОКР:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расходы на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведка (доразведка) осваиваемых месторождений, работы подготовительного характера в добывающих отраслях и т.п.), – затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), – затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства, – затраты, связанных с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса. 	<p>П.4 ПБУ 17/02</p>
<p>3.6.4 Объекты учета НИОКР</p>	<p>Объектами учета являются НИОКР, завершённые с положительным результатом, использование которых принесет Обществу экономическую выгоду в будущем.</p> <p>Положительными результатами НИОКР являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>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).</p>	<p>П.6, 7 ПБУ 17/02</p>

	<p>При определении объектов учета Общество исходит из того, что обособленный результат, полученный по договору на выполнение НИОКР, не может одновременно учитываться как объект НМА и как объект НИОКТ. Обособленный результат НИОКР (в том числе опытный образец) учитывается либо как объект НИОКР (без исключительных прав), либо как объект НМА (с исключительными правами).</p> <p>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 критериям признания соответствующих активов.</p> <p>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.</p> <p>НИОКР, завершённые с отрицательным результатом, или использование которых не принесет экономическую выгоду в будущем -включаются в прочие расходы.</p>	
<p>3.6.5 Единица бухгалтерского учета</p>	<p>Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.</p> <p>В качестве инвентарного объекта могут быть приняты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Тема работ в целом, - Отдельные этапы работ. <p>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).</p> <p>Если в результате выполнения нескольких работ возникают результаты, которые могут использоваться только в комплексе, то указанные результаты формируют один инвентарный объект.</p>	<p>П.6 ПБУ 17/02</p>
<p>3.6.6 Аналитические признаки</p>	<p>Расходы на НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно.</p> <p>Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НИОКР.</p>	<p>П.5 ПБУ 17/02 Приказ №94н</p>
<p>3.6.7 Первоначальная оценка</p>	<p>К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.</p> <p>В состав расходов при выполнении НИОКР включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость 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, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКР по трудовому договору, 	<p>Р.2 и П.9 ,16 ПБУ 17/02 П.7 ПБУ 1/2008 П.51-61 МСФО (IAS) 38 Приказ №94н</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Не включаются в расходы на приобретение, создание НИОКР:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами. <p>Затраты, связанные с формированием единицы бухгалтерского учета НИОКР отражаются с использованием счета 08.06 «Выполнение НИОКР» в разрезе договоров на выполнение работ по темам или отдельным этапам работ и видам затрат.</p> <p>Объекты НИОКР, завершенные с положительным результатом, не подлежащие правовой охране, учитываются на отдельном субсчете 04.02 «Результаты НИОКР» в случае выполнения условий признания (независимо от начала его фактического использования в производстве, в целях управления).</p> <p>Объекты НИОКР, завершенные с положительным результатом, подлежащие правовой охране, учитываются до получения патента на отдельном субсчете 04.02 «Результаты НИОКР», после получения правоохранных документов - переводятся на субсчет 04.01 «НМА».</p> <p>Первоначальная стоимость объектов НИОКР определяется в следующем порядке.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 как разница между суммой фактических затрат на выполнение работ по НИОКР за вычетом суммы прямых затрат на создание объекта имущества (опытного образца, полезной модели и т.п.). <p>Расходы на получение патента включаются в первоначальную стоимость объекта НМА в случае, если они осуществлены до момента ввода НИОКР в эксплуатацию.</p> <p>Расходы на НИОКР, признанные в предшествующих отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.</p>	
<p>3.6.8 Учет опытных образцов</p>	<p>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</p>	<p>П.2, 4 ПБУ 17/02</p>

	созданием, относятся на счет 01 «Основные средства».	П. 4 ПБУ 6/01
3.6.9 Списание расходов по НИОКР	<p>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 производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) для управленческих нужд Общества.</p> <p>Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока.</p> <p>Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно 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.</p> <p>В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.</p> <p>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.</p>	П.10-14 ПБУ 17/02 Приказ №94н
3.6.10 Прекращение использования НИОКР	<p>В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по 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).</p> <p>В качестве ответственных за своевременное информирование ПБНУиО Общества о прекращении использования НИОКР назначаются структурные подразделения, являющиеся пользователями соответствующих работ.</p>	П.15 ПБУ 17/02
3.6.11 Раскрытие информации в отчетности	<p>Информация о расходах по НИОКР отражается в бухгалтерском балансе по статье «Результаты исследований и разработок».</p> <p>В бухгалтерской отчетности Общества отражается информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>В составе информации об учетной политике Общества в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:</p>	Р.V ПБУ 17/02

	<ul style="list-style-type: none"> - о способах списания расходов по НИОКР, - о принятых Обществом сроках применения результатов НИОКР. 	
3.7 Запасы		
3.7.1 Определения	<p><i>Запасы</i> - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.</p> <p><i>Специальная оснастка</i> - под специальной оснасткой в целях настоящего раздела понимаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - специальные инструменты, - специальные приспособления, - специальное оборудование. <p><i>Специальный инструмент и специальные приспособления</i> - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).</p> <p><i>Специальное оборудование</i> - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.</p> <p><i>Специальная одежда</i> - средства индивидуальной защиты работников Общества.</p> <p><i>Готовая продукция</i> - конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством.</p> <p><i>Незавершенное производство</i> - затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неukoмплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.</p> <p><i>Товары</i> - запасы, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества.</p> <p><i>Товары отгруженные</i> - 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.).</p> <p><i>Транспортно-заготовительные расходы</i> (далее - ТЗР) - затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования).</p> <p><i>Справедливая стоимость</i> - цена, которая была бы получена при продаже запасов в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.</p>	<p>П. 3, 14 ФСБУ 5/2019 П. 9 МСФО (IFRS) 13</p>
3.7.2 Квалификация запасов	<p>Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p>	<p>П. 2-5 ФСБУ 5/2019</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>К запасам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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, 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. <p>Требования настоящего раздела Положения также применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.</p> <p>Запасами не признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – финансовые вложения, включая предназначенные для продажи, – 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. 	
<p>3.7.3 Признание запасов в бухгалтерском учете</p>	<p>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.</p> <p>Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Общества права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 	<p>П. 5 ФСБУ 5/2019</p>

	<p>собственности, то запасы признаются в момент перехода рисков и выгод;</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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). <p>Запасы (продукция), создаваемые собственными силами Общества, признаются в бухгалтерском учете по окончании производственного цикла и определения производственной себестоимости продукции.</p>	
3.7.4 Единица учета запасов	<p>Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.</p> <p>На инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации допускается нанесение номенклатурного номера способами: непосредственно на объект краской, несмываемым маркером; чеканка на металле; прикрепление к объекту специальной бирки (наклейки); металлического жетона.</p> <p>После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.</p>	П. 6 ФСБУ 5/2019
3.7.5 Оценка запасов - общий подход	<p>Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящим Положением.</p>	П. 9 ФСБУ 5/2019
3.7.6 Оценка запасов при их приобретении (создании)	<p>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.</p> <p>Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.</p> <p>Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.</p> <p>В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, 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. <p>Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются</p>	П. 8, 10-13, 18 ФСБУ 5/2019 ПБУ 15/2008

	<p>в фактическую себестоимость запасов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; - с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления. <p>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».</p> <p>В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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.</p> <p>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.</p>	
<p>3.7.7 Оценка незавершенного производства и готовой продукции</p>	<p>В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - материальные затраты, - затраты на оплату труда, - отчисления на социальные нужды, - амортизация, - прочие затраты. <p>Порядок формирования фактической себестоимости незавершенного производства и готовой продукции рассмотрен в п. 3.19.13 настоящего Положения.</p>	<p>П. 23-27 ФСБУ 5/2019</p>

<p>3.7.8 Оценка запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал</p>	<p>При получении запасов в качестве вклада в уставный капитал к фактической себестоимости запасов приравнивается увеличение капитала организации вследствие размещения акций (продажи долей).</p> <p>Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками).</p> <p>В этом случае для определения рыночной стоимости таких запасов привлекается независимый оценщик.</p>	<p>П. 10 ФСБУ 5/2019</p>
<p>3.7.9 Оценка запасов, полученных безвозмездно и выявленных в результате инвентаризации</p>	<p>Запасы, выявленные в результате инвентаризации или полученные безвозмездно, оцениваются по справедливой стоимости и отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетами учета запасов</p>	<p>П. 15 ФСБУ 5/2019</p>
<p>3.7.10 Оценка запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов</p>	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>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.</p> <p>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 балансовой стоимости ликвидируемого основного средства.</p> <p>Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.</p>	<p>П. 16 ФСБУ 5/2019 П. 10.1 ПБУ 16/02 МСФО (IFRS) 5</p>
<p>3.7.11 Оценка запасов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами</p>	<p>При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.</p> <p>При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.</p> <p>При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая</p>	<p>П. 14 ФСБУ 5/2019 П. 9 МСФО (IFRS) 13</p>

	стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.	
3.7.12 Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам	<p>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).</p> <p>Не признаются неотфактурованными поставками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры; - поступившие, но не оплаченные запасы, на которые имеются расчетные документы. <p>Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в ПБНУиО соответствующих регистров по приходу запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.</p> <p>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 субсчете учета запасов 10.14 «Материалы. Неотфактурованные поставки».</p> <p>В случаях, если Общество использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость запасов, то указанные запасы приходуются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по ценам, указанным в договоре поставки или спецификации к договору, - по фактической себестоимости запасов в предыдущих отчетных периодах, если на момент поступления ценностей в договоре с поставщиком цены не определены; - по фактической себестоимости аналогичных запасов, если поступившие запасы ранее не закупались. <p>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.</p>	п.36-41 Приказа №119н
3.7.13 Оценка запасов, находящихся в пути	<p>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.</p> <p>Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.</p> <p>Такие запасы, приходуются на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 10.16 «МПЗ, находящиеся в пути» «по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.</p>	П. 22 ФСБУ 5/2019 Приказ № 94н
3.7.14 Оценка товаров при их приобретении за плату	<p>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»).</p>	П. 21 ФСБУ 5/2019 Приказ № 94н

<p>3.7.15 Оценка товаров отгруженных</p>	<p>Товары отгруженные оцениваются по фактической себестоимости, которая определяется в порядке, установленном настоящими Положением.</p>	<p>Приказ № 94н П. 61 приказа № 34н</p>
<p>3.7.16 Отражение поступления запасов на счетах бухгалтерского учета</p>	<p>Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете на субсчетах группы счета 10 «Сырье и материалы» в разбивке по видам запасов по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16, без применения на счете 10 отдельного субсчета учета транспортно-заготовительных расходов).</p>	<p>Приказ № 94н Раздел II ФСБУ 5/2019</p>
<p>3.7.17 Отражение поступления товаров на счетах бухгалтерского учета</p>	<p>Общество ведет учет готовой продукции по фактической производственной себестоимости без использования счета 43 «Готовая продукция».</p> <p>Для формирования фактической производственной себестоимости выпущенной из производства продукции используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».</p>	<p>Приказ № 94н</p>
<p>3.7.18 Признание расходов по товарам отгруженным</p>	<p>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.</p>	<p>Приказ № 94н</p>
<p>3.7.19 Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР</p>	<p>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.</p> <p>В состав ТЗР включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 запасов, – 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, – 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, 	<p>П. 11 ФСБУ 5/2019 П. 18 ФСБУ 5/2019</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом, - иные аналогичные расходы. <p>Не относятся к ТЗР:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 материалов между складами Обществ, возникающие после оприходования запасов. 	
<p>3.7.20 Организация учета и порядок списания транспортно-заготовительных расходов</p>	<p>Для учета ТЗР в Обществе используется счет 10 «Материалы» с присвоением отдельного аналитического признака, при этом учетная цена и стоимость ТЗР отражаются обособленно на счете 10 «Материалы».</p> <p>Учет ТЗР ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по отдельным группам запасов, - по номенклатуре запасов, - в целом на счете (субсчете) учета ТЗР без выделения по отдельным группам запасов (если нет значительного различия в удельном весе ТЗР, а также в случаях невозможности их отнесения непосредственно по конкретным видам и (или) группам запасов). <p>ТЗР (отклонения в стоимости запасов), относящиеся к запасам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих запасов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.).</p> <p>Списание ТЗР (отклонений) в стоимости запасов или ТЗР по отдельным видам или группам запасов производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пропорционально учетной стоимости запасов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка запасов на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца по учетной стоимости, - сумма отклонений или ТЗР полностью списывается на счет «Основное производство», «Вспомогательное производство» и на увеличение стоимости проданных запасов (при удельном весе ТЗР или величины отклонений не более 10% к учетной стоимости запасов), - ТЗР или отклонения ежемесячно (в отчетном периоде) полностью списываются на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) запасов, если их удельный вес (в процентах к договорной (учетной) стоимости запасов) не превышает 5 процентов. 	<p>П. 6 ПБУ 1/2008</p>
<p>3.7.21 Аналитический учет запасов</p>	<p>Аналитический учет запасов ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - номенклатурных номеров (единиц учета запасов), - мест нахождения, - материально ответственных лиц, - иных аналитических группировок. <p>Запасы, переданные в переработку, на ответственное хранение - дополнительно группируются также по контрагентам</p>	<p>Приказ №94н</p>

	и договорам.	
3.7.22 Выбытие запасов	<p>Запасы списываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – одновременно с признанием выручки от их продажи, – при выбытии в случаях, отличных от продажи, – при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов. <p>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.</p> <p>Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:</p> <ul style="list-style-type: none"> – котором признана выручка от продажи этих запасов; – в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов. <p>Расходы от списания запасов при продаже учитываются обособленно от расходов от списания запасов при выбытии в случаях, отличных от продажи.</p>	П. 41-44 ФСБУ 5/2019
3.7.23 Оценка запасов при их выбытии	<p>При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости методом средней скользящей оценки.</p> <p>Для расчета себестоимости запасов, имеющих сходные свойства и характер использования, должен последовательно применяться один и тот же способ расчета себестоимости.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	П. 36-44 ФСБУ 5/2019
3.7.24 Оценка товаров при их выбытии	<p>Оценка товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других товаров, непрофильных для Общества) при реализации и прочем выбытии производится по средней себестоимости методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.</p> <p>При реализации или ином выбытии товаров, непрофильных для Общества, их оценка производится по себестоимости каждой единицы.</p>	П. 36-38 ФСБУ 5/2019
3.7.25 Учет спецодежды (специальной одежды)	<p>Порядок учета специальной оснастки (специальной одежды) определяется в соответствии с настоящим Положением в зависимости от признания данных активов в качестве запасов или в качестве основных средств.</p>	П. 3, 5, 8 ФСБУ 5/2019

	<p>Специальная оснастка (специальная одежда), используемая в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемая в течение периода не более 12 месяцев, признается в составе запасов (при соответствии иным требованиям ФСБУ 5/2019) и ее учет осуществляется в порядке, предусмотренном настоящим разделом.</p> <p>Общество обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансовых счетов 018 «Спецоснастка в эксплуатации», 015 «Спецодежда в эксплуатации») наличия и движения специальной оснастки (специальной одежды) в течение всего срока эксплуатации.</p>	
3.7.26 Учет аварийного запаса	<p>Аварийный запас 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.</p> <p>Материальные ценности, входящие в состав аварийного запаса (за исключением объектов, признаваемых основными средствами в соответствии с настоящим Положением) подлежат учету Обществом в составе запасов (счет 10 «Сырье и материалы», субсчет 10.12 «МПЗ в аварийном запасе»).</p>	<p>П. 3 ФСБУ 5/2019 П. 6 МСФО (IAS) 2</p>
3.7.27 Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей	<p>В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Обществом учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости.</p> <p>С целью обеспечения контроля за сохранностью инвентаря и хозяйственных принадлежностей после их передачи в эксплуатацию организуется забалансовый учет на счете 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», а также оперативный или иной внесистемный учет в количественном выражении по местам хранения в разрезе материально ответственных лиц.</p>	<p>П. 3,8 ФСБУ 5/2019 Приказ № 94н</p>
3.7.28 Оценка запасов после признания	<p>Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> – фактическая себестоимость запасов, – чистая стоимость продажи запасов. <p>В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.</p> <p>Порядок формирования резерва под обесценение запасов устанавливается в соответствии с Положением по оценке величины резерва под обесценение материально-производственных запасов, утвержденным ОРД Общества.</p>	<p>П. 28-31 ФСБУ 5/2019</p>
3.7.29 Раскрытие информации в отчетности	<p>Стоимость запасов (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса.</p> <p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода, – 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 	<p>П. 2, 45, 46 ФСБУ 5/2019 П. 61 приказа № 34н Приказ № 94н</p>

	<p>чистой стоимости продажи запасов,</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>Спецодежда (со сроком использования более 12 месяцев) отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих основных средств.</p>	
3.8 Расходы будущих периодов (отложенные затраты)		
<p>3.8.1 Определения</p>	<p><i>Расходы будущих периодов (отложенные затраты)</i> - это затраты, понесенные в текущем периоде, от которых Общество ожидает получение экономической выгоды в будущем.</p> <p><i>Период списания расходов будущих периодов</i> - 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.</p>	<p>П.19 ПБУ 10/99 П.65 Приказа 34н</p>
<p>3.8.2 Квалификация РБП</p>	<p>В составе расходов будущих периодов (далее - РБП) учитываются затраты, произведенные Обществами в отчетном периоде, удовлетворяющие критериям признания актива, и именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличие ресурса, контролируемого Обществом, - высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, - достоверная оценка ресурса. <p>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.</p> <p>В составе РБП учитываются и отражаются в отчетности затраты, прямо поименованные в действующих ПБУ:</p>	<p>П.16 ПБУ 2/2008 П.39 ПБУ 14/2007</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - 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), - стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам - расходы по разработке и внедрению программного обеспечения (если данные расходы не соответствуют критериям признания НМА). <p>Кроме того, Общество учитывает на счетах учета РБП:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы по приобретению лицензий на осуществление лицензируемых видов деятельности, - расходы по обязательному и добровольному личному и имущественному страхованию (имущества, работников, ДМС, особо опасных объектов, КАСКО, ОСАГО и др.); - предоплаченные (авансированные) отпуска; - иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам (в том числе расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности, расходы по получению разрешений, сертификатов, в том числе на получение и подтверждение сертификата качества электрической энергии, и др.). <p>Не учитываются в составе РБП:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы по сертификации и аттестации продукции (работ, услуг), - 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, - дополнительные расходы по кредитам и займам, - расходы, связанные с продажей (приобретением) объектов имущества и т.п. 	
<p>3.8.3 Классификация РБП</p>	<p>Отложенные затраты (РБП) классифицируются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по виду актива, к которому относятся осуществленные затраты, - по сроку получения экономических выгод: <ul style="list-style-type: none"> - краткосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение 12 месяцев и менее после отчетной даты, - долгосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение периода превышающего 12 месяцев после отчетной даты. 	<p>П.19 ПБУ 4/99</p>
<p>3.8.4 Оценка объектов РБП</p>	<p>Оценка актива в виде отложенных затрат (РБП) производится исходя из суммы фактически произведенных затрат на его приобретение или производство.</p>	<p>П.23 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008</p>
<p>3.8.5 Период списания объектов РБП</p>	<p>Период списания объектов РБП определяется в зависимости от вида актива, в момент принятия к бухгалтерскому учету. Основанием для установления периода списания могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или 	<p>П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008</p>

	<p>средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора,</p> <ul style="list-style-type: none"> – в части прочих объектов - срок, в течение которого Общество предполагает получение экономической выгоды от использования объекта. <p>В случае, когда из подтверждающего произведенные затраты документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется структурным подразделением Общества, ответственным за возникновение данных расходов.</p>	Ст. 1235, 1238, 1286 ГК РФ
3.8.6 Порядок списания объектов РБП	<p>Отложенные затраты (объекты РБП) подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов того вида, с которым они идентифицируются.</p> <p>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 выбирается Обществом самостоятельно и устанавливается при признании затрат в составе РБП.</p> <p>Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов РБП с учета, уточнении способа списания, уточнение периода списания.</p>	П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008 П.19 ПБУ 10/99
3.8.7 Раскрытие информации в отчетности	<p>В отчетности Общества суммы, числящиеся на сч.97, отражаются по статьям бухгалтерского баланса, соответствующим экономическому содержанию данных расходов: Прочие внеоборотные активы, Прочие оборотные активы, Прочая дебиторская задолженность, Прочая кредиторская задолженность, др.</p> <p>В случае существенности информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе показателей актива:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период списания РБП 12 месяцев и менее с отчетной даты; – в составе внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период списания РБП более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты; – платежи по добровольному и обязательному страхованию (имущества, работников, ДМС, особо опасных объектов, КАСКО, ОСАГО и др.) 97.02 отражаются в бухгалтерском балансе свернуто со счетами расчетов по страхованию (76.12 и 76.13) в составе прочей краткосрочной дебиторской (строка 123206) или кредиторской задолженности (строка 1528). 	П.65 Приказа №34н
3.9 Расчеты с дебиторами и кредиторами		
3.9.1 Определения	<p><i>Дебитор</i> - физическое или юридическое лицо, экономический субъект, имеющий денежную или имущественную задолженность</p> <p><i>Кредитор</i> - субъект (юридическое или физическое лицо), предоставляющий ссуду и имеющий право на этой основе требовать от дебитора ее возврата или исполнения других обязательств.</p> <p><i>Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками</i> - сумма долгов перед юридическими и</p>	Ст.8 НК РФ

	<p>физическими лицами, причитающихся им к уплате за полученные от них товары (ценности, принятые работы, потребленные услуги).</p> <p><i>Аванс выданный (предварительная оплата)</i> - выплата поставщикам (подрядчикам) определенной денежной суммы в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.</p> <p><i>Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков)</i> - сумма долгов юридических и физических лиц, причитающихся к уплате за отгруженные в их адрес товары выполненные работы, оказанные услуги.</p> <p><i>Аванс полученный (предварительная оплата)</i> - выплата покупателями (заказчиками) определенной денежной суммы в счет будущих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.</p> <p><i>Страховые взносы</i> - 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.</p> <p><i>Законодательство РФ о страховых взносах</i> - глава 34 НК и принимаемые в соответствии с ней нормативные правовые акты Российской Федерации.</p> <p><i>Фонды обязательного медицинского страхования</i> - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.</p> <p><i>Налог</i> - 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.</p> <p><i>Сбор</i> - 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).</p> <p><i>Представительство</i> - обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту.</p> <p><i>Филиал</i> - обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.</p>	
<p>3.9.2 Аналитический учет</p>	<p><i>Аналитический учет расчетов</i> ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - видов расчетов; - контрагентов; - договоров; - платежно-расчетные документы; - срочность расчетов. 	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.9.3 Классификация задолженности</p>	<p>Для целей бухгалтерского учета дебиторская и кредиторская задолженности классифицируются следующим образом:</p> <p>По видам задолженности:</p>	<p>Приказ №94н П. 19-20 ПБУ 4/99</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - кредиторская задолженность, - включая: <ul style="list-style-type: none"> - расчеты с поставщиками и подрядчиками, - расчеты по вексям 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: <ul style="list-style-type: none"> - расчеты с покупателями и заказчиками, - расчеты по вексям 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. <p>По сроку погашения задолженности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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). <p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность осуществляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную задолженность:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Если у Общества нет возможности классифицировать задолженность как долгосрочную или краткосрочную, задолженность признается краткосрочной.</p> <p>Состав групп дебиторской и кредиторской задолженности, обособляемых в бухгалтерском учете (на счетах и субсчетах учета расчетов):</p>	
--	--	--

	<p>Счет 60:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Расчеты с поставщиками и подрядчиками; - Расчеты по авансам выданным; - Векселя выданные. <p>Счет 62:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Расчеты с покупателями и заказчиками; - Расчеты по авансам с покупателями и заказчиками; - Векселя к получению. <p>Счет 76:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Расчеты с организациями и лицами по исполнительным документам; - НДС с авансов полученных; - Расчеты за векселя; - Расчеты по арендным обязательствам; - Расчеты по лизинговым платежам; - Расчеты по договорам об уступке права требования и договора; - Расчеты по приобретению лицензии; - Расчеты с фондом НИОКР; - Расчеты по причитающимся дивидендам и прочим доходам; - Расчеты по претензиям; - Расчеты по имущественному страхованию; - Расчеты по личному страхованию; - Расчеты по агентским договорам; - Расчеты по аренде земли; - НДС по авансам уплаченным. <p>Счет 68:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог на прибыль - Налог на добавленную стоимость - Налог на доходы, удерживаемый у источника выплат - Налог на имущество - Налог на доходы физических лиц - Земельный налог - Транспортный налог - Государственная пошлина - Водный налог - Налог на добычу полезных ископаемых - ЕНВД 	
--	---	--

	<ul style="list-style-type: none"> - Прочие налоги и сборы <p>Счет 69:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Расчеты по социальному страхованию - Расчеты по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве - Расчеты по пенсионному страхованию - Расчеты по медицинскому страхованию <p>Счет 70:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Расчеты по оплате труда 	
<p>3.9.4 Расчеты с поставщиками и подрядчиками</p>	<p>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).</p> <p>Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> - кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками, в том числе оформленную выдачей векселя; - авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам. <p>Кредиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.</p> <p>Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».</p> <p>Производится изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.</p> <p>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.</p> <p>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).</p> <p>Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором.</p> <p>Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.</p> <p>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.</p>	<p>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</p>

	<p>При расчетах не денежными средствами величина кредиторской задолженности определяется стоимостью активов (расходов), определенной для случая приобретения активов (осуществления расходов) при оплате не денежными средствами.</p> <p>Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей.</p> <p>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.</p> <p>Впоследствии кредиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	
<p>3.9.5 Расчеты с покупателями и заказчиками</p>	<p>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).</p> <p>Расчеты с покупателями и заказчиками учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»</p> <p>Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько этапов (работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждому этапу.</p> <p>Расчеты с покупателями и заказчиками включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, в том числе оформленную выдачей векселя покупателя (заказчика); - авансы и предварительные оплаты, полученные от покупателей и заказчиков. <p>Дебиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.</p>	<p>Приказ №94н П.6.1 ПБУ 9/99 Ст.424 ГК РФ П.24, 77 Приказа № 34н П.4- 9 ПБУ 3/2006 П.2 ст.317 ГК РФ</p>

	<p>Общества производят изменение классификации задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты поставки Обществом продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>При этом дебиторская задолженность признается в полной сумме по договору, независимо от того, был ли получен аванс или предварительная оплата в счет поставок.</p> <p>Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств покупателя (заказчика) по договору.</p> <p>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.</p> <p>При расчетах не денежными средствами величина дебиторской задолженности определяется величиной выручки (доходов), определенной для случая определения доходов при оплате не денежными средствами.</p> <p>Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей.</p> <p>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.</p> <p>Впоследствии дебиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности.</p> <p>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).</p> <p>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</p>	
--	---	--

	<p>Центральным банком РФ, или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса.</p> <p>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.</p>	
<p>3.9.6 Расчеты с бюджетом по налогам и сборам</p>	<p>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).</p> <p>Пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются в составе расчетов по налогам и сборам.</p> <p>В составе налогов и сборов учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налог на прибыль; - НДС; - НДФЛ; - налог на имущество; - транспортный налог; - земельный налог; - водный налог; - другие налоги и сборы. <p>Учет налога на прибыль рассмотрен в отдельном разделе настоящего Положения.</p> <p>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».</p> <p>Суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, работам, услугам предварительно учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».</p> <p>Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог (сбор) в каждый бюджет (внебюджетный фонд).</p> <p>Обязательства по налогам и сборам признаются в бухгалтерском учете по моменту возникновения у Общества в соответствии с законодательством обязанности по уплате налога, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; 	<p>Приказ №94н Ст.13, 14, 15, 75, 114 НК РФ Абз. 2 п.23 ПБУ 18/02 Приказ №94н Пп.1 П.7 Ст.272 НК РФ Ст.167, 223 НК РФ П.4, 5 ПБУ 10/99 Письмо № 07- 05-12/10 Пп.1 п.7 ст.272 НК РФ</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - обязательства по уплате пени и штрафа признаются по дате решения, вступившего в законную силу, или требования контролирующего органа об уплате пени, штрафа, по дате добровольной уплаты и иным законодательно установленным случаям. <p>Налоги и сборы учитываются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Суммы налогов и сборов признаются в бухгалтерском учете на дату начисления налогов (сборов).</p> <p>Общество обязано ежемесячно предоставлять в ПАО «Россети» отчетность по налогам и сборам по форме приложения 3 в срок до 30 числа месяца, следующего за отчетным.</p>	
<p>3.9.7 Расчеты по социальному страхованию</p>	<p>В составе страховых взносов, учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 на производстве и профессиональных заболеваний. <p>В составе расчетов по социальному страхованию и обеспечению учитываются также расчеты по уплате пени и штрафов за нарушения в части уплаты страховых взносов.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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».</p> <p>Для учета каждого вида страховых взносов открывается отдельный субсчет к счету 69.</p> <p>Обязательства по страховым взносам признаются в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.</p> <p>Сумма страховых взносов определяется как произведение базы для начисления страховых взносов и установленного тарифа по каждому виду страховых взносов.</p>	<p>Приказ №94н П.16, 18 ПБУ 10/99 Пп.1 п.7 ст.272 НК РФ ПБУ 8/2010</p>

	<p>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.</p> <p>Списание, изменение величины обязательства по страховым взносам ведется в порядке, определенном для соответствующих обязательств по вознаграждениям работников.</p> <p>Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами.</p> <p>Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.</p>	
<p>3.9.8 Расчеты с персоналом по оплате труда</p>	<p>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» настоящим Положением.</p> <p>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.</p>	<p>Приказ №94н Ст.129, 164 ТК РФ Ст.196 ГК РФ Ст.392 ТК РФ</p>
<p>3.9.9 Расчеты с подотчетными лицами</p>	<p>Расчеты с подотчетными лицами - расчеты Общества 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.</p> <p>Средства выдаются под отчет в частности на административно - хозяйственные расходы, на расходы, связанные со служебными командировками и др.</p> <p>Задолженность подотчетного лица по выданным под отчет денежным средствам признается в учете на дату перечисления денежных средств на пластиковую карту «зарплатного» проекта, выданной работнику, или на дату безналичной оплаты/снятия наличных денег подотчетным лицом с корпоративной банковской карты, принадлежащей Обществу.</p> <p>Задолженность подотчетного лица погашается на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом и (или) на дату удержания неиспользованного остатка подотчетной суммы из заработной платы.</p> <p>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.</p> <p>Выдача средств под отчет в валюте не рассматривается как выдача аванса в валюте. Задолженность работника пересчитывается в рубли на дату выдачи подотчетных средств и дату авансового отчета. Расходы, произведенные</p>	<p>Приказ №94н</p>

	<p>работником, оцениваются по курсу на дату утверждения авансового отчета.</p> <p>Для осуществления расчетов с подотчетными лицами по компенсации документально подтвержденных расходов на служебные командировки Общество перечисляет денежные средства безналичным путем на банковскую (дебетовую) карту работника.</p>	
<p>3.9.10 Расчеты с работниками по прочим операциям</p>	<p>Расчеты с работниками по прочим операциям - все виды расчетов с работниками Общества, которые возникают в результате хозяйственных взаимоотношений с ними, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами.</p> <p>Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».</p> <p>В частности, на счете 73 ведется учет расчетов с работниками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - По возмещению материального ущерба. <p>Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат.</p> <p>Размер ущерба, причиненного Обществу при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.</p> <ul style="list-style-type: none"> - По предоставленным займам. <p>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.</p> <p>Расчеты с персоналом по выданным беспроцентным займам отражаются по статье «Дебиторская задолженность» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа).</p>	<p>Приказ №94н Статьи 246, 247 ТК РФ</p>
<p>3.9.11 Расчеты с членами совета директоров</p>	<p>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.</p> <p>Расходы по выплате вознаграждений членам совета директоров, комитетов при совете директоров, компенсации расходов, связанных с исполнением ими функций членов совета директоров, учитываются в составе общехозяйственных расходов (расходов по управлению Обществом).</p> <p>Выплаты членам совета директоров - работникам Общества учитываются на счете счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (вознаграждение за исполнение соответствующих обязанностей заработной платой не является, поскольку выплачивается не на основании трудового договора, а по решению собрания акционеров).</p>	<p>Ст.64 Закона № 208-ФЗ</p>
<p>3.9.12 Расчеты с учредителями</p>	<p>Расчеты с учредителями (участниками) - все виды расчетов с учредителями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по вкладам в уставный капитал Общества; 	<p>Приказ №94н П.67 № 34н П.1 ст.28, п.1</p>

	<p>– по выплате доходов (дивидендов) и другим выплатам.</p> <p>В составе расчетов с учредителями учитываются расчеты с участниками - работниками Общества.</p> <p>Учет расчетов с учредителями ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>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.</p> <p>Поступление вкладов от учредителей (в денежной и неденежной форме) до государственной регистрации изменений в учредительных документах в составе расчетов с учредителями не отражается, а учитывается в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.</p> <p>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.</p>	<p>ст.14, п. 2 ст.15 Закона № 14-ФЗ П.3, 5, 10 ПБУ 7/98 П.1, 2 ст.25 Закона № 208-ФЗ П.3 ст.34 Закона № 208-ФЗ</p>
<p>3.9.13 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</p>	<p>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.</p> <p>В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами, в частности, могут отражаться расчеты по следующим операциям:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расчеты по имущественному, личному страхованию; – расчеты по аренде; – расчеты по таможенным платежам; – расчеты с банками по договору банковского счета; – расчеты с банками по покупке (продаже) валюты; – расчеты с посредниками (агентами, комиссионерами поверенными) по возмещению расходов и выплате посреднического вознаграждения, в том числе: – расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в частности по доходам от участия в простом товариществе); – расчеты по депонированным суммам; – расчеты по негосударственному пенсионному обеспечению; – расчеты по исполнительным документам; – расчеты по претензиям; – расчеты по совместной деятельности; – иные расчеты. <p>Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».</p>	<p>Приказ № 94н</p>

<p>3.9.14 Внутривозрастные расчеты</p>	<p>Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета внутривозрастных расчетов обмен информацией между Исполнительным аппаратом Общества и филиалами Общества, выделенными на отдельный баланс, осуществляется с использованием счета 79 "Внутривозрастные расчеты" (с оформлением авизо на передачу Исполнительному аппарату Общества данных о движении имущества, денежных средств, затрат, обязательств и финансовых результатов). В частности, на счете 79 отражаются расчеты по выделенному имуществу, взаимному отпуску материальных ценностей, реализации продукции, работ и услуг, передаче расходов по общеуправленческой деятельности, оплате труда работникам подразделений и т.п.</p> <p>Документооборот между ПБНУиО Исполнительного аппарата и филиалами Общества закреплен Графиком документооборота первичных учетных документов бухгалтерского и налогового учета Исполнительного аппарата и Графиками документооборота первичных учетных документов бухгалтерского и налогового учета каждого филиала Общества, утвержденных приказами Общества.</p> <p>Форма авизо разработана Обществом и закреплена в Журнале форм первичных учетных документов, утвержденном приказом Общества.</p> <p>В балансе Общества внутривозрастные расчеты отсутствуют, обороты и остатки по счету 79 «Внутривозрастные расчеты» по подразделениям, участвующим в расчетах, ежемесячно взаимно закрываются. Счет 79.04, на котором ведутся расчеты по концессионным соглашениям, может иметь сальдо на конец отчетного периода, которое показывает остаточную стоимость объектов по концессионным соглашениям.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.9.15 Резерв по сомнительным долгам</p>	<p>Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с п. 3.16.10 данного Положения.</p> <p>Конкретный порядок учета и формирования резерва по сомнительным долгам закреплён в Положении по оценке величины резерва по сомнительным долгам, утвержденном ОРД Общества.</p>	<p>П. 3.16.10 настоящего Положения</p>
<p>3.9.16 Списание безнадежной дебиторской задолженности</p>	<p>К безнадежной относится дебиторская задолженность, по которой установленный срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, 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.</p> <p>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 Общества/филиала Общества.</p> <p>В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.</p> <p>Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете 007 «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.</p> <p>Задолженность организации, ликвидированной в порядке конкурсного производства и исключенной из ЕГРЮЛ,</p>	<p>П.70, 77 Приказа № 34н Приказ №94н</p>

	<p>списывается и не отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».</p>	
<p>3.9.17 Списание кредиторской задолженности</p>	<p>Списание кредиторской задолженности может происходить:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>Срок исковой давности по обязательству возврата полученного аванса, если в договоре не установлен срок его исполнения, начинается исчисляться по истечении 7 дней с момента предъявления в письменном виде требования по возврату полученного аванса.</p> <p>Срок исковой давности по вексельным обязательствам (по простым векселям сроком по предъявлении) считается истекшим через четыре года с момента составления векселя.</p> <p>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 / филиала Общества и относятся в состав прочих доходов.</p>	<p>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</p>
<p>3.9.18 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Дебиторская задолженность</p> <p>Общества в бухгалтерской отчетности раскрывают следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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, – величину списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва сомнительных долгов, – содержание изменения резерва сомнительных долгов, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, – содержание изменения резерва сомнительных долгов, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию. <p>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.</p> <p>В бухгалтерском балансе сальдо налога на добавленную стоимость по авансам выданным и полученным, учитываемого на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражается:</p>	<p>П.19, 27 ПБУ 4/99 П.73 – 78 Приказа № 34н Приказ №66н Письмо № 07-02-06/42 П.4 ПБУ 21/2008</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в части НДС с авансов полученных; - по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» в части НДС с авансов выданных с учетом деления на долгосрочные и краткосрочные обязательства. <p>Кредиторская задолженность</p> <p>Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>В отношении оценочных обязательств по страховым взносам раскрывается следующая информация в соответствии с разделом «Оценочные обязательства» настоящего Положения.</p> <p>В балансе показатель «Авансы полученные» отражается по группе статей «Кредиторская задолженность», включая НДС, по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1526 «Авансы полученные» в зависимости от предусмотренного договором срока погашения.</p>	
3.10 Финансовые вложения		
<p>3.10.1 Определение</p>	<p><i>Ценная бумага</i> - 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 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.</p> <p><i>Эмиссионная ценная бумага</i> - любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением формы и порядка, - размещается выпусками, - имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги. <p><i>Эмитент</i> - 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.</p> <p><i>Долевая ценная бумага</i> - 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.</p>	<p>Ст.2 Закона «О рынке ценных бумаг», Ст. 142 ГК РФ, Ст. 46 Закона № 208-ФЗ МСФО (IAS) 32 МСФО (IAS) 39 Приказ №10-65/пз-н</p>

	<p><i>Долговая ценная бумага</i> - ценная бумага (например, облигация, вексель), удостоверяющая имущественное право требования владельца ценной бумаги уплаты денежных средств.</p> <p><i>Акция</i> - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации. В соответствии с российским законодательством акция является именной эмиссионной ценной бумагой.</p> <p><i>Вексель</i> - соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство векселедателя (заемщика) либо иного указанного в векселе плательщика выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы.</p> <p><i>Вексель простой</i> - Соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство векселедателя (заемщика) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы.</p> <p><i>Вексель переводной</i> - 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.</p> <p><i>Облигация</i> - 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 предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права. Облигация может предусматривать право ее владельца на получение фиксированного в ней процента либо иные имущественные права.</p> <p><i>Депозитный сертификат</i> - 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.</p> <p><i>Выпуск эмиссионных ценных бумаг</i> - совокупность всех ценных бумаг одного эмитента, имеющих одинаковую номинальную стоимость в случаях, если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации, и предоставляющих одинаковый объем прав их владельцам. Выпуску эмиссионных ценных бумаг присваивается единый государственный регистрационный номер, который распространяется на все ценные бумаги данного выпуска, а в случае, если в соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» выпуск эмиссионных ценных бумаг не подлежит государственной регистрации, - идентификационный номер.</p> <p><i>Накопленный купонный (процентный) доход (НКД)</i> - 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).</p> <p><i>Обращение ценных бумаг</i> - заключение гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги.</p>	
--	--	--

	<p><i>Размещение ценных бумаг</i> - отчуждение ценных бумаг эмитентом их первым владельцам, путем заключения гражданско-правовых сделок.</p> <p><i>Рыночная стоимость ценных бумаг</i> - рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.</p> <p><i>Валюта</i> - законное платежное средство какого-либо государства (за исключением Российской Федерации) или союза государств, включая евро.</p> <p><i>Выписка из системы ведения реестра ценных бумаг</i> - документ, выдаваемый держателем реестра с указанием владельца лицевого счета, количества ценных бумаг каждого выпуска, числящихся на этом счете в момент выдачи выписки, фактов их обременения обязательствами, а также иной информации, относящейся к этим бумагам.</p> <p><i>Заем</i> - 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.</p> <p><i>Заемщик</i> - сторона, принимающая определенную сумму денег или другие вещи, определенные родовыми признаками. Заемщик 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.</p> <p><i>Ключевая ставка</i> - 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 средства.</p> <p><i>Депозит</i> - 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).</p> <p><i>Право требования долга</i> - дебиторская задолженность третьего лица, приобретенная Обществом по сделке (уступки требования) у кредитора, которому оно (право требования) принадлежит на основании обязательства.</p>	
<p>3.10.2 Квалификация</p>	<p>Финансовые вложения - это вложения средств Обществ 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.</p> <p>Активы Обществ принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>П.2, 3 ПБУ 19/02</p>

	покупной стоимостью).	
<p>3.10.3 Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы</p>	<p>Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций: <ul style="list-style-type: none"> - 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): <ul style="list-style-type: none"> - 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): <ul style="list-style-type: none"> - Договор купли-продажи доли, - Учредительный договор, - Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО). - Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности): <ul style="list-style-type: none"> - Договор простого товарищества (совместной деятельности), - Акты приема-передачи имущества, - Платежные документы на перечисление денежных средств в счет вклада. - Займы, предоставленные сторонним организациям: <ul style="list-style-type: none"> - 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: <ul style="list-style-type: none"> - 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: <ul style="list-style-type: none"> - Договор уступки права требования (договор цессии), - Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора. - Прочие финансовые вложения: <ul style="list-style-type: none"> - Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения. 	<p>Гл.30, 42, 43, 44, 45 46, 47, 55 ч. 2 ГК РФ</p>

<p>3.10.4 Не относятся к финансовым вложениям</p>	<p>Не относятся к финансовым вложениям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования, - собственные векселя покупателей, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за реализованную Обществом продукцию (товары, работы, услуги), - дебиторская задолженность покупателей за реализованную Обществом продукцию (товаров, работ, услуг), - вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое Обществом сторонним организациям во временное пользование за плату с целью получения дохода, - активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций, - совместно используемые с другими организациями активы как форма осуществления совместной деятельности, - произведения искусства, драгоценные металлы, ювелирные изделия и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности, - депозитные вклады со сроком размещения 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. 	<p>П.3, 4 ПБУ 19/02</p>
<p>3.10.5 Единица учета</p>	<p>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.</p>	<p>П.5 ПБУ 19/02</p>
<p>3.10.6 Синтетический и аналитический учет</p>	<p>Синтетический учет финансовых вложений в Обществах организован следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, за исключением долгосрочных субординированных депозитов, которые учитываются как финансовые вложения на счете 58.02.03 «Депозитные вклады и сертификаты». <p>Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе следующих признаков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вида финансовых вложений, - структуры стоимости (номинальная стоимость; суммы, уплачиваемые по договору продавцу; дополнительные затраты, связанные с приобретением финансового вложения и т.д.), 	<p>Р.3 ПБУ 19/02 Приказ №94н П.7, 10.1, 16 ПБУ 9/99</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - 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, - в разрезе иных аналитических группировок, устанавливаемых Обществом. 	
<p>3.10.7 Долгосрочные и краткосрочные ФВ</p>	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, - 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. <p>Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные.</p> <p>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.</p> <p>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 продлевается, т.е. предоставляется отсрочка погашения задолженности, и до возврата</p>	<p>П.41 19/02</p> <p>ПБУ</p>

	<p>основной суммы долга по новым условиям остается более 12 месяцев. Такой перевод осуществляется с момента внесения этих изменений.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	
<p>3.10.8 Первоначальная стоимость</p>	<p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>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.</p> <p>Первоначальная стоимость финансовых вложений, принадлежащих Обществу на праве собственности, определяется в следующем порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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: <ul style="list-style-type: none"> - по ценным бумагам признается: <ul style="list-style-type: none"> - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (на основании отчета независимого оценщика), - по депозитным сертификатам, вкладам по договору простого товарищества – номинальная стоимость, - вклады в уставные капиталы других организаций в виде долей - в оценке на основании отчета независимого оценщика, - безвозмездно полученные права требования на дебиторскую задолженность учитываются по номинальной стоимости в составе дебиторской задолженности Общества, - по прочим финансовым вложениям, кроме ценных бумаг, признается их текущая рыночная стоимость на дату 	<p>П.9, 11 - 15 ПБУ 19/02 Приказ №94н</p>

	<p>принятия к бухгалтерскому учету.</p> <p>3. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными 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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества.</p> <p>5. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества - товарища по договору простого товарищества признается денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.</p> <p>Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Если величина затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, незначительна (менее 10%) 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.</p> <p>Если величина затрат существенна (более 10%) по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, то такие затраты капитализируются в составе первоначальной стоимости ценных бумаг.</p> <p>Для остальных финансовых вложений вся сумма иных затрат увеличивает первоначальную стоимость финансового вложения.</p> <p>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</p>	
--	---	--

	<p>отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств в депозит, за исключением долгосрочных субординированных депозитов, которые учитываются как финансовые вложения на счете 58.02.03 «Депозитные вклады и сертификаты».</p> <p>Фактические затраты на приобретение финансовых вложений, отличные от сумм, уплачиваемых продавцу отражаются на синтетическом счете 58 «Финансовые вложения» с отдельным аналитическим признаком.</p> <p>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.</p> <p>Затраты, понесенные после принятия финансового вложения к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами Общества, в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.</p>	
<p>3.10.9 Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности</p>	<p>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».</p> <p>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.</p> <p>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).</p>	<p>Приказ №94н П.17 ПБУ 19/02</p>
<p>3.10.10 Последующая оценка ФВ</p>	<p>Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:</p> <ul style="list-style-type: none"> – финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, – финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. <p>Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Переоценка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую</p>	<p>Р.III ПБУ 19/02</p>

	<p>рыночную стоимость, производится независимо от существенности колебаний рыночной стоимости.</p> <p>По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.</p>	
<p>3.10.11 Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте</p>	<p>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.</p> <p>По иным финансовым вложениям для составления бухгалтерской отчетности 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.</p> <p>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.</p> <p>Пересчет стоимости средств на банковских вкладах, выраженной в иностранной валюте, производится, кроме того, по мере изменения курса иностранной валюты.</p>	<p>Р. II, III ПБУ 3/2006</p>
<p>3.10.12 Формирование резерва под обесценение ФВ</p>	<p>Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений закреплен в Положении по оценке величины резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденном ОРД Общества. При этом учитывается следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 рассчитывает получить от этих финансовых вложений. 	<p>П. 3.16.11 настоящего Положения</p>
<p>3.10.13 Выбытие финансовых вложений</p>	<p>Финансовые вложения Общества могут выбывать по следующим основаниям:</p> <ul style="list-style-type: none"> – продажа финансовых вложений, – погашение долговых ценных бумаг, выданных займам, 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, 	<p>Р. IV ПБУ 19/02</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности), - невозможность дальнейшего получения Обществом экономических выгод от финансовых вложений, - недостача, порча, авария, - другие основания. <p>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).</p> <p>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 такого решения.</p> <p>При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.</p>	
<p>3.10.14 Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями</p>	<p>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.</p> <p>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</p> <p>Доходами в процессе владения долговыми ценными бумагами (облигациями) могут быть проценты (купонный доход), подлежащие выплате владельцу ценной бумаги в течение срока ее обращения. Доход в форме процентов (купонного дохода) признается в составе прочих доходов Общества равномерно, в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов) с учетом твердого намерения в получении этого дохода.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p>P.IV, V ПБУ 19/02</p>

	<p>получения процентов (доходов).</p> <p>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.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отражается в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений по аналитическому признаку соответствующего финансового вложения (счет 58 «Финансовые вложения»).</p> <p>Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества.</p> <p>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.</p>	
<p>3.10.15 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>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.</p> <p>В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> – долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, – краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов. <p>В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация о наличии на начало и конец</p>	<p>P.VII 19/02</p> <p>ПБУ</p>

	<p>отчетного периода и движении в течение отчетного и периода, предшествующему отчетному:</p> <ul style="list-style-type: none"> - о структуре финансовых вложений (по характеру, форме, типу эмитента); - о применяемых способах оценки по группам финансовых вложений при выбытии, - о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии, - стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, - разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость, - по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным П.22 ПБУ 19/02, - стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, - стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых активов, переданных по договору доверительного управления, а также связанные с ним доходы и расходы, - стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи), - методика проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, применявшаяся в отчетном периоде, - информация о первоначальной стоимости финансовых вложений и сумме начисленного резерва под их обесценение, - информация о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году, - номинальная стоимость дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки прав требования, - информация о любых выданных обеспечениях обязательств и платежей Общества, - информация о любых полученных обеспечениях обязательств и платежей Общества. 	
3.11 Денежные средства и их эквиваленты		
<p>3.11.1 Определения</p>	<p><i>Денежные средства</i> - средства в отечественной и иностранной валютах, находящихся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом.</p> <p><i>Денежные документы</i> - почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные проездные документы, оплаченные путевки и др.</p> <p><i>Эквиваленты денежных средств</i> - краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, и риск изменения стоимости которых невелик. К таким финансовым инструментам денежного рынка относятся депозитные вклады до востребования, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги.</p> <p><i>Движение денежных средств (денежные потоки)</i> - платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и</p>	<p>П.7 ПБУ 1/2008 МСФО (IAS) 7 Современный экономический словарь</p>

	<p>денежных эквивалентов</p> <p><i>Текущая деятельность</i> - 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.</p> <p><i>Инвестиционная деятельность</i> - 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.</p> <p><i>Финансовая деятельность</i> - деятельность Общества, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала Общества, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).</p> <p><i>Аккредитив</i> - 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;</p> <p><i>Центральная касса</i> - касса Общества, расположенная непосредственно в месте нахождения головного подразделения Общества (корпоративного центра) и осуществляющая кассовые операции в соответствии законодательством РФ;</p> <p><i>Касса Общества</i> - все кассы, имеющиеся в Обществе.</p>	
<p>3.11.2 Денежные средства: квалификация, классификация, учет</p>	<p>Денежные средства Общества включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.) <p>Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ (рублях), на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях, ведется на счете 51 «Расчетные счета». Операции по расчетному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ней денежно-расчетных документов.</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по каждому расчетному счету; - в разрезе иных аналитических группировок, устанавливаемых Обществом. 	<p>Приказ №94н П.25 ПБУ 23/2013</p>

	<p>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 организации по расчетному счету и приложенных к ней денежно-расчетных документов.</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте; – в разрезе иных аналитических группировок, устанавливаемых Обществом. <p>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».</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по каждому специальному счету; – в разрезе иных аналитических группировок, устанавливаемых Обществом. <p>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».</p>	
<p>3.11.3 Денежные документы: квалификация, классификация, учет</p>	<p>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.</p> <p>Критериями отнесения Обществом документов к денежным документам являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – наличие номинальной стоимости на бланке документа – произведенная оплата за документ – возможность вернуть документ поставщику (т.е. обменять на денежные средства) <p>Денежные документы классифицируются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> – документарные (документы на бумажных носителях или в пластиковом исполнении); – бездокументарные (электронные билеты на пассажирский железнодорожный транспорт (маршрут/квитанции электронного пассажирского билета) и электронные авиабилеты) <p>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.</p> <p>Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение.</p> <p>Поступление и выдача денежных документов в Обществе производится путем внесения в кассовую книгу записей на основании ПКО и РКО.</p> <p>Выбытие денежных документов происходит в случаях:</p>	<p>Приказ №94н</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - 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, почтовые марки, конверты с марками и иные денежные документы). <p>До момента их использования денежные документы не подлежат включению в состав расходов Общества или списанию за счет других источников.</p>	
<p>3.11.4 Денежные эквиваленты</p>	<p>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.</p> <p>Учет депозитов, соответствующих критериям денежных эквивалентов, ведется на счете 55 «Специальные счета в банках» обособленно.</p> <p>Высоколиквидные ценные бумаги, соответствующих критериям денежных эквивалентов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета финансовых вложений (см. раздел «Финансовые вложения» настоящего Положения) с соответствующим обособлением на счете учета финансовых вложений.</p> <p>Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признаются в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.</p>	<p>П.5, 24 ПБУ 23/2011</p>
<p>3.11.5 Представление данных о движении денежных средств</p>	<p>Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях - денежных эквивалентах.</p> <p>В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 23/2011.</p>	<p>П.5-8, 13-17, 20 ПБУ 23/2011</p>
<p>3.11.6 Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности</p>	<p>В разделе II «Оборотные активы» баланса по строке «Денежные средства» отражается информация об имеющихся у Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежных средствах в российской и иностранных валютах, - эквивалентах денежных средств, - денежных документах. <p>В состав бухгалтерской отчетности Общества входит Отчет о движении денежных средств</p> <p>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.</p> <p>В случае если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств организация представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств должна содержать ссылку на эти пояснения.</p>	<p>П.3,4, 21- 25 ПБУ 23/2011</p>

	<p>Общество раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.</p> <p>Организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации отдельных видов денежных потоков, прямо не указанных в ПБУ 23/2011, 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.</p> <p>Организация раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) суммы, открытых Обществу, но не использованных им кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков); б) величину денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта; в) полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация; г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения. <p>Организация раскрывает с учетом существенности, а также руководствуясь требованием рациональности, следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. 	
3.12 Капитал		
<p>3.12.1 Определения</p>	<p><i>Капитал</i> 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</p>	<p>Приложения к приказу № 66н (формы 1, 3)</p>

	<p>вычета всех обязательств Общества.</p> <p><i>Уставный капитал</i> - 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.</p> <p><i>Величина уставного (складочного) капитала</i>, 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 отдельно.</p> <p><i>Добавочный капитал</i> - включает сумму, полученную сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы.</p> <p><i>Резервный капитал</i> - включает в себя: резервы, образованные в соответствии с законодательством; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, результаты операций, подлежащие отражению непосредственно в составе капитала.</p> <p><i>Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)</i> - 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.</p> <p><i>Бухгалтерская прибыль (убыток)</i> - 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.</p> <p><i>Акционеры</i> - это владельцы обыкновенных акций Общества, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества могут участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, в случае же ликвидации Общества - право на получение части его имущества.</p> <p><i>Участник (участники)</i> - 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.</p>	<p>Ст.31 Закон №208-ФЗ П.79-83 Приказа № 34н Ст.7-9 Закон №14-ФЗ</p>
<p>3.12.2 Уставный капитал</p>	<p>Уставный капитал - зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) акционеров (участников) общества, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к Обществу. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.</p> <p>Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал.</p> <p>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.</p>	<p>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</p>

<p>3.12.3 Собственные акции</p>	<p>Собственные акции – акции Общества, приобретаемые (выкупаемые) им с целью их аннулирования (в целях уменьшения уставного капитала путем сокращения количества акций) или перепродажи.</p> <p>Собственные акции отражаются в учете по сумме фактических затрат на приобретение (выкуп).</p> <p>Фактическая стоимость собственных акций отражается в бухгалтерском учете двумя суммами: номинальной стоимости долей и суммой отклонения от номинала.</p> <p>Стоимость акций (долей), выкупленных Обществом у своих акционеров (участников), учитывается на счете 81 «Собственные акции (доли)».</p> <p>Финансовый результат от повторного размещения или аннулирования собственных акций определяется как разница между фактическими затратами и номинальной стоимостью и отражается в составе прочих доходов (расходов) Общества.</p> <p>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.</p>	<p>Ст.72 Закона № 208-ФЗ П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ Приказ №94н</p>
<p>3.12.4 Резервный капитал</p>	<p>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.</p> <p>Резервный капитал формируется путем распределения части полученной прибыли Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с учредительными документами Общества.</p> <p>Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений из чистой прибыли, размер которых предусматривается уставом Общества.</p> <p>Резервный фонд Общества используется (в случае отсутствия иных источников финансирования) только на те цели, для которых он создавался в соответствии с уставом Общества, например:</p> <ul style="list-style-type: none"> – для покрытия убытков Общества; – для погашения облигаций Общества; – для выкупа акций Общества. <p>Учет резервного капитала ведется на счете 82 «Резервный капитал».</p>	<p>Ст.35 Закон №208-ФЗ Ст.30 Закон №14-ФЗ Приказ №94н</p>
<p>3.12.5 Добавочный капитал</p>	<p>Добавочный капитал - часть капитала Общества, не связанного с вкладами участников и приростом капитала за счет прибыли, накопленной за все время деятельности Общества.</p> <p>Добавочный капитал формируется за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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; 	<p>Приказ №94н 20 ФСБУ 6/2020 П.21 ПБУ 14/2007 П.68 Приказа № 34н П.14 ПБУ 3/2006</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - 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). <p>Добавочный капитал Общества используется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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.</p>	<p>Ст.27 Закона № 14-ФЗ Пп.1 п.3 ст.170 НК РФ П. 10 ФСБУ 5/2019</p>
<p>3.12.6 Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)</p>	<p>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.</p> <p>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода - конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.</p> <p>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)».</p> <p>Увеличивает показатель нераспределенной прибыли:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Нераспределенная прибыль используется для:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Выплаты доходов учредителям (участникам) Общества; - Отражения корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010; - Отражения последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008; 	<p>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</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - Покрытия (отражения) убытка текущего отчетного периода; - Увеличения уставного капитала вследствие решения акционеров (участников); - Формирования резервного капитала и прочих фондов, предусмотренных уставом Общества. <p>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.</p> <p>Порядок отражения в учете расчетов по выплате дивидендов отражается в разделе «Расчеты с учредителями» настоящего Положения.</p> <p>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.</p>	
<p>3.12.7 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В разделе III «Капитал и резервы» пассива баланса отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Общество в составе годовой бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о наличии и изменениях уставного (складочного), добавочного, резервного капитала и других составляющих капитала.</p>	<p>Приложения к приказу № 66н (формы 3)</p>

	<p>Отчет об изменениях капитала должен содержать следующие числовые показатели:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Величина капитала на начало отчетного периода, - Увеличение капитала – всего: <ul style="list-style-type: none"> - в том числе: <ul style="list-style-type: none"> - 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: <ul style="list-style-type: none"> - в том числе: <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>В примечаниях к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 	
3.13 Целевое финансирование		
<p>3.13.1 Определения</p>	<p><i>Целевая программа</i> - 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.</p> <p><i>Целевое финансирование</i> - получение средств в денежной или иной форме, используемых по целевому назначению, определенному бюджетным учреждением или юридическим (физическим) лицом – источником целевого финансирования.</p>	

<p>3.13.2 Определение понятия целевого финансирования</p>	<p>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.</p> <p>Средства целевого финансирования могут поступать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> – средства на финансирование инвестиционных расходов; – средства на финансирование текущих расходов; – целевые программы, финансируемые за счет различных источников. 	<p>ПБУ 13/2000 Приказ №94н</p>
<p>3.13.3 Признание целевых средств</p>	<p>Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии условий, установленных п. 5 ПБУ 13/2000.</p>	<p>П.5 ПБУ 13/2000</p>
<p>3.13.4 Оценка средств целевого финансирования</p>	<p>При признании средств целевого финансирования оценка производится в сумме, определяемой из условий договоров.</p> <p>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).</p>	<p>П.6 ПБУ 13/2000 П.4, 5, 6, 20 ПБУ 3/2006</p>
<p>3.13.5 Использование средств целевого финансирования</p>	<p>Средства могут быть использованы:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>Средства целевого финансирования используются только по целевому назначению. Изъятие и расходование средств на другие цели не допускается.</p> <p>В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.</p>	<p>П.4 ПБУ 13/2000 Приказ №94н</p>
<p>3.13.6 Учет средств целевого финансирования</p>	<p>Для учета средств целевого финансирования используется счет 86 «Целевое финансирование».</p> <p>Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе</p>	<p>П.5, 9, 10 ПБУ 13/2000</p>

	<p>источников поступления их.</p> <p>Расходование средств в счет будущего поступления средств целевого финансирования (если есть уверенность в поступлении средств) отражается в учете следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - возникновение задолженности по средствам целевого финансирования отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 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». <p>Предоставление бюджетных средств на финансирование понесенных Обществом в предыдущие отчетные периоды:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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». 	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.13.7 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Информация о получении и использовании государственной помощи раскрывается в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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»; - 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. 	<p>Приказ №66н</p>
<p>3.14 Кредиты и займы</p>		

<p>3.14.1 Определения</p>	<p><i>Договор займа</i> - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками (займ), а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.</p> <p><i>Кредитный договор</i> - по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.</p> <p><i>Товарный кредит</i> - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) имущество, а заемщик обязуется возвратить займодавцу через определенный срок такое же имущество.</p> <p><i>Коммерческий кредит</i> - договор, исполнение которого связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, условиями которого может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг.</p> <p><i>Вексель</i> - соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленные обязательства векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлению предусмотренного векселем срока денежные суммы векселедержателю.</p> <p><i>Облигация</i> - 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.</p> <p><i>Расходы по займам</i> - Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.</p>	<p>Гл.42 ч. 2 ГК РФ ПБУ 15/2008</p>
<p>3.14.2 Квалификация займов и кредитов</p>	<p><i>Займы</i> 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).</p> <p>Расчеты по займам и кредитам представляют собой информацию о состоянии расчетов займодавца и заемщика со стороны заемщика. При этом расчеты по уплате процентов отражаются в учете обособленно от расчетов по основной сумме долга.</p> <p>Проценты по заемным обязательствам, возникающие при привлечении Обществом средств в интересах создания собственного инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива расходов порядке, установленном настоящим Положением.</p>	<p>Гл.42 ч. 2 ГК РФ Приказ №94н</p>
<p>3.14.3 Квалификация инвестиционного актива</p>	<p>Объект признается инвестиционным активом при выполнении следующих критериев:</p> <ul style="list-style-type: none"> - подготовка объекта к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление; - объект включен в Инвестиционную программу Общества; - в текущем периоде началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного 	<p>П.7 ПБУ 15/2008 П.5 МСФО (IAS) 23</p>

	<p>актива к использованию по назначению.</p> <p>Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными.</p> <p>В частности, долгосрочные инвестиции могут быть связаны с:</p> <ul style="list-style-type: none"> – осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в том числе достройка, дооборудование, модернизация и т.д.) действующих предприятий и объектов непроеизводственной 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.). <p>Для целей критериев инвестиционного актива срок строительства определяется в соответствии с плановым сроком создания, либо реконструкции/модернизации актива, указанного в инвестиционной программе с учетом времени выполнения проектно-изыскательных работ (ПИР) на строительство данного актива. Если, с учетом времени фактически сложившихся приостановок в создании объекта, фактический срок строительства составил менее 6 месяцев, капитализированные ранее затраты по займам не пересчитываются, а остаются в составе стоимости объекта.</p> <p>Порядок распределения процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов определен Методическими указаниями по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов, утвержденными ОРД Общества.</p>	
<p>3.14.4 Классификация займов и кредитов</p>	<p>Привлеченные заемные средства Обществ классифицируются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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)). <p>К краткосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев.</p> <p>В частности, в составе краткосрочной задолженности отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обязательства, возникающие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении» (данное обязательство считается подлежащим погашению в течение одного года со дня его возникновения), – обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению в течение 12 месяцев со дня возникновения задолженности, – обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, не превышает 12 месяцев. 	<p>Приказ №94н П.19 ПБУ 4/99 Ст.1 Закон № 48-ФЗ П.34, 37 Положения о переводном и простом векселе</p>

	<p>К долгосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>В частности, в составе долгосрочной задолженности отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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). <p>К срочной относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке.</p> <p>К просроченной относится задолженность, срок погашения которой уже наступил до отчетной даты.</p>	
<p>3.14.5 Реклассификация задолженности по кредитам и займам</p>	<p>Общества производят 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> – краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты, – долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев 365/366 дней, – 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. 	<p>П.19 ПБУ 4/99</p>
<p>3.14.6 Аналитический учет задолженности по кредитам и займам</p>	<p>Аналитический учет задолженности по кредитам и займам ведется в разрезе следующих группировок:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по видам заемных средств; – по кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их; – по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)); – по платежно-расчетным документам. 	
<p>3.14.7 Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам</p>	<p>Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств.</p> <p>Основная сумма задолженности по полученным кредитам признается:</p>	<p>П.2 ПБУ 15/2008 Ст.807 и 819 ГК РФ</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>Сумма основного долга по кредитам и займам, оформленным векселями, отражается:</p> <ul style="list-style-type: none"> – при выдаче недисконтных векселей – по номиналу векселя, – при выдаче дисконтных векселей – по сумме полученных средств. <p>Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.</p>	
<p>3.14.8 Отражение в учете основной суммы займов и кредитов</p>	<p>При принятии на учет основной суммы долга Общество отражает ее как кредиторскую задолженность:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по долгосрочным и краткосрочным обязательствам, – по основному «телу» заемных средств и начисленных, но не выплаченных, процентов. <p>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.</p> <p>Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.</p> <p>Единицей учета расчетов по кредитам и займам является отдельный заем (кредит) по каждой кредитной организации и другим заимодавцам.</p>	<p>П.2, 5 ПБУ 15/2008</p>
<p>3.14.9 Расходы по займам (кредитам)</p>	<p>Расходами по займам (кредитам) являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), – дополнительные расходы по займам (кредитам). <p>Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).</p> <p>Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.</p>	<p>П.3, 4, 6 ПБУ 15/2008</p>

<p>3.14.10 Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору)</p>	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>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).</p> <p>В бухгалтерской отчетности задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается в составе разделов «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» соответственно (обособленно от основного «тела» займа и кредита).</p>	<p>П.8 ПБУ 15/2008 П.11 ПБУ 10/99</p>
<p>3.14.11 Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям</p>	<p>Проценты по причитающемуся к оплате векселю Обществом-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.</p> <p>Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выданным векселям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по векселям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты).</p> <p>Проценты (дисконт) по выданным векселям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).</p> <p>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).</p>	<p>П.15, 16 ПБУ 15/2008 Приказ №94н</p>
<p>3.14.12 Проценты (дисконт) по собственным облигациям</p>	<p>Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.</p> <p>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).</p> <p>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).</p> <p>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).</p>	<p>П.16 ПБУ 15/2008 Приказ №94н</p>
<p>3.14.13 Капитализируемые проценты</p>	<p>Проценты по привлеченным займам и кредитам на создание инвестиционного актива относятся на прочие расходы в полном объеме до выполнения условий признания, установленных ПБУ 15/2008:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете, – расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, 	<p>П.9-12 ПБУ 15/2008</p>

	<p>подлежат признанию в бухгалтерском учете,</p> <ul style="list-style-type: none"> - начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива. <p>Начало капитализации затрат по займам - дата выполнения Обществом всех следующих условий впервые:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные 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.</p> <p>При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), 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 займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов.</p> <p>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.</p> <p>При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления или начала использования инвестиционного актива.</p> <p>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.</p> <p>В случае уменьшения стоимости инвестиционного актива в результате частичного выбытия стоимости или частичного перевода в основные фонды объекта, сумма затрат по целевым/нецелевым займам капитализируются пропорционально стоимости, оставшейся после частичного выбытия и/или частичного перевода в основные фонды.</p>	
<p>3.14.14 Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива</p>	<p>Для целей учета процентов по привлеченным займам и кредитам в стоимости инвестиционных активов, все заемные средства, полученные Обществами, подразделяются на две категории в зависимости от их назначения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заемные средства специального назначения (целевые займы), - заемные средств общего назначения (нецелевые займы). <p>Заемные средства, привлеченные непосредственно для приобретения, сооружения и (или) изготовления</p>	<p>П.14 ПБУ 15/2008 П.8-24 МСФО (IAS) 23</p>

	<p>инвестиционного актива, являются целевыми займам при выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>Все прочие заемные средства Общества (кроме целевых займов) являются нецелевыми займами.</p> <p>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.</p> <p>Сумма затрат по нецелевым займам, подлежащая капитализации в стоимости инвестиционного актива, определяется с применением ставки капитализации к сумме расходов на создание инвестиционных активов, произведенных за счет нецелевых займов в соответствии с Методическими указаниями по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов, утвержденными ОРД Общества.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Стоимость объектов инвестиционных активов включает затраты, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>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.</p>	
--	---	--

<p>3.14.15 Дополнительные расходы по займам (кредитам)</p>	<p>Дополнительными расходами по займам являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, – суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора), – иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). <p>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.</p> <p>К дополнительным расходам, в частности относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вознаграждения и комиссионные, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за юридические, информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств, – расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога, – налоги и сборы регулирующих органов и фондовых бирж, нотариальные услуги, непосредственно связанные с получением заемных средств, – расходы на ведение ссудного счета, – иные затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств (например, комиссия банка за оформление кредита, командировочные расходы, представительские расходы и т.д.). <p>Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов одновременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.</p>	<p>П.3, 8 ПБУ 15/2008</p>
<p>3.14.16 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>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».</p> <p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – о порядке отнесения актива к инвестиционным активам, – об основных группах инвестиционных активов, – 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. 	<p>П.17, 18 ПБУ 15/2008</p>

	В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).	
3.15 Недостачи и потери от порчи ценностей		
3.15.1 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
3.15.2 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 в отдельности.	Приказ №94н
3.15.3 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
3.15.4 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 балансовой стоимости (первоначальной стоимости за минусом суммы начисленной амортизации и обесценения); – 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, ранее отнесенной на расчеты с поставщиком или транспортной организацией.	Приказ №94н
3.15.5 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	Приказ №94н

	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».	
3.15.6 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	Уточнение норм Приказа 66н
3.16 Оценочные обязательства, резервы, условные обязательства и условные активы		
3.16.1 Определения	<p><i>Оценочное обязательство</i> - 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.</p> <p><i>Условный актив</i> возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.</p> <p><i>Условное обязательство</i> 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.</p> <p>К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания.</p> <p>Условные активы и обязательства не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящим Положением.</p>	П.2, 4, 9, 11, 13, 14 ПБУ 8/2010
3.16.2 Формируемые оценочные обязательства и резервы	<p>Общество признает следующие оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по предстоящими выплатами отпускных работникам; - в связи с предстоящими выплатами работникам вознаграждений (премий) по итогам года (если выплаты предусмотрены коллективным или трудовыми договорами); - в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у Общества есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу; - лесовосстановлению; - иные оценочные обязательства, при условии соответствия оценочного обязательства критериям, установленным в ПБУ 8/2010. <p>Общество не признает для целей бухгалтерского учета оценочные обязательства в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, 	П.2, 4, 12 ПБУ 8/2010

	<ul style="list-style-type: none"> – резервов по активам, – планируемого ремонта основных средств, – осуществления подготовительных работ в связи с сезонным характером производства, – налоговых обязательств, – других аналогичных обязательств. <p>Общество признает для целей бухгалтерского учета следующие резервы:</p> <ul style="list-style-type: none"> – резерв под обесценение запасов, – резерв по сомнительным долгам, – резерв под обесценение финансовых вложений. 	
<p>3.16.3 Квалификация и признание оценочного обязательства</p>	<p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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; – величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена. <p>Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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, – стоимость актива (основных средств, иных внеоборотных активов и т.п.) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества, – 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. 	<p>П.5, 8 ПБУ 8/2010</p>
<p>3.16.4 Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества</p>	<p>Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества признаются при выполнении условий признания оценочных обязательств.</p> <p>Обязанности по предстоящей реструктуризации деятельности Общества являются существующими на отчетную дату, при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Общество имеет детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации своей деятельности, определяющий, как минимум: 	<p>П.11 ПБУ 8/2010</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность (или часть деятельности) Общества и места ее осуществления, – структурные подразделения, функции и примерное количество работников Общества, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними, – расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности Общества, – время начала исполнения плана предстоящей реструктуризации деятельности Общества, <p>– 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.</p>	
<p>3.16.5 Оценочные обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом</p>	<p>Обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом, имеющие неопределенную величину и (или) сроки исполнения квалифицируются как оценочные при выполнении условий признания оценочных обязательств, установленных настоящим Положением.</p> <p>К оценочным обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом относятся обязательства организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые могут возникнуть из:</p> <ul style="list-style-type: none"> – судебных исков, принятых к производству; – обжалуемых судебных актов, которыми заканчивается рассмотрение спора по существу, не вступивших в законную силу. <p>Оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>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).</p> <p>При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат, связанных с выполнением этих обязательств, списывается за счет ранее созданных оценочных обязательств.</p> <p>Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.</p> <p>В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке по обязательствам такого вида.</p> <p>В случае избыточности сумм признанного оценочного обязательства, излишняя сумма оценочного обязательства подлежит списанию в состав прочих доходов.</p> <p>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.</p>	

	<p>По результатам такой инвентаризации/проверки сумма оценочного обязательства может быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>Использование сумм сформированного оценочного обязательства по существенным судебным разбирательствам с неблагоприятным исходом производится в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>Восстановление сумм оценочного обязательства производится в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. 	
<p>3.16.6 Оценочные обязательства по оплате отпусков</p>	<p>Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по оплате отпусков устанавливается в соответствии с Положением по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений, утвержденным ОРД Общества. При этом учитывается следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> – оценочные обязательства формируются 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 отражается в учете Общества как погашение оценочного обязательства по оплате отпусков. 	<p>Раздел V, VI ч.3 ТК РФ Правила об очередных и дополнительных отпусках Глава 34 НК</p>

	<p>Обязательство уточняется исходя из количества дней неиспользованных отпусков, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 	
<p>3.16.7 Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год</p>	<p>Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год устанавливается в соответствии с Положением по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений, утвержденным ОРД Общества. При этом учитывается следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 <p>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.</p>	<p>ПБУ 8/2010 Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»</p>
<p>3.16.8 Оценочные обязательства по выходным пособиям</p>	<p>Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выходным пособиям устанавливается с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Обязанность Общества по выходным пособиям и иным аналогичным выплатам признается существующей, если выполняется хотя бы одно из следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> - Общество обязано расторгнуть трудовой договор (договоры) с 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: <ul style="list-style-type: none"> - 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, 	<p>ПБУ 8/2010 Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»</p>

	готовых принять предложение.	
3.16.9 Резерв под обесценение запасов	Порядок формирования резерва под обесценение запасов устанавливается в соответствии с Положением по оценке величины резерва под обесценение материально-производственных запасов, утвержденном ОРД Общества и п. 3.7.28 настоящего Положения.	П. 28-31 ФСБУ 5/2019 П. 3.7.28 настоящего Положения Приказ № 94н
3.16.10 Резерв по сомнительным долгам	<p>Порядок формирования резерва по сомнительным долгам устанавливается в соответствии с Положением по оценке величины резерва по сомнительным долгам, утвержденным ОРД Общества. При этом учитывается следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 специального условия в договоре. – Общество создает резерв по сомнительным долгам ежеквартально по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности или на основании заключения комиссии, либо иного организационно-распорядительного документа Общества, за год – по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. – 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). 	П.70, 77 Приказа № 34н ПБУ 21/2008 Приказ №94н
3.16.11 Формирование резерва под обесценение ФВ	<p>Резерв под обесценение финансовых вложений формируется в соответствии с Положением по оценке величины резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденном ОРД Общества, при этом учитывается следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение вложений». – Информация по резерву под обесценение финансовых вложений раскрывается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (начисление резерва) и прочих доходов (восстановление резерва). 	Р.VI ПБУ 19/02

<p>3.16.12 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Информация о признанных оценочных обязательствах отражается в бухгалтерском балансе по строкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> – «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты, – «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты. <p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация в отношении оценочных обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>По каждому признанному в бухгалтерском учете виду оценочного обязательства в бухгалтерской отчетности Обществом раскрывается, в случае существенности, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и конец отчетного периода, – сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде, – сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде, – списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства, – увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты), – характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения, – неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства, – ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям. <p>По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 	<p>П.19, 24-28 ПБУ 8/2010 Приказ № 66н</p>
---	---	--

	<p>расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства.</p> <p>В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод Общества вследствие условного обязательства является маловероятным, Общество может не раскрывать указанную информацию.</p> <p>Если оценочное обязательство и условное обязательство возникло в результате одних и тех же фактов хозяйственной жизни, взаимосвязь между соответствующими оценочным обязательством и условным обязательством должна быть раскрыта.</p> <p>В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, Общество должно раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.</p> <p>Раскрытие информации об условных обязательствах, условных активах производится на основании расчета, составленного ответственным структурным подразделением Общества.</p> <p>В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, наносит или может нанести ущерб Обществу в ходе урегулирования последствий, лежащих в их основе обязательств и фактов, Общество может не раскрывать такую информацию. В этом случае Общество должно указать общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.</p> <p>В отчете о финансовых результатах Общества расходы, отражаемые при признании оценочных обязательств, представляются за вычетом доходов, признаваемых при принятии к бухгалтерскому учету в качестве актива ожидаемых поступлений от встречных требований и требований к другим лицам.</p>	
3.17 Вознаграждения работникам		
<p>3.17.1 Определения</p>	<p>Вознаграждения <i>работникам</i> - 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).</p> <p><i>Заработная плата (оплата труда работника)</i> - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты.</p> <p><i>Компенсационные выплаты</i> - 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.</p> <p><i>Стимулирующие выплаты</i> - доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты.</p> <p><i>Компенсации</i> - денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами.</p> <p><i>Добровольные отчисления на социальные нужды</i> - 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</p>	<p>ТК РФ Проект ПБУ «Вознагражден ия работникам»</p>

	<p>(займам) и т.д.; средства, отчисляемые профсоюзным организациям, на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу и т.п.</p> <p><i>Оплачиваемые перерывы в работе</i> - компенсации при временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет Общества отпуска (ежегодный, дополнительный, учебный и т.п.) и иные формы перерывов в работе.</p> <p><i>Оклад (должностной оклад)</i> - фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.</p> <p><i>Тарифная ставка</i> - фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.</p> <p><i>Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам</i> - обязательства по вознаграждениям работникам с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.</p>	
<p>3.17.2 Квалификация вознаграждения работникам</p>	<p>В составе вознаграждений работникам учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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: <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Требования настоящего раздела распространяется также на страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также страховые взносы на обязательное социальное страхование на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащие выплате в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в связи с вознаграждениями работникам в виде заработной платы (далее - страховые взносы).</p> <p>К вознаграждениям работникам не относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>ТК РФ Приказ №94н Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»</p>

	<p>составе затрат на производство,</p> <ul style="list-style-type: none"> – затраты Общества, связанные с обеспечением условий труда работников - отражаются в составе затрат на производство, – возмещение расходов работников, понесенных в связи с исполнением служебных поручений (оплата служебных командировок, расчеты по подотчетным суммам и т.п.) – отражаются в составе расчетов с подотчетными лицами, – возмещение расходов работников, понесенных при использовании Обществами личного имущества работников – отражаются в составе расчетов с персоналом по прочим операциям, – выплаты работникам по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера – отражаются в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. <p>Требования настоящего раздела не применяются в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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). 	
<p>3.17.3 Признание в учете вознаграждения работникам</p>	<p>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, которые требуется или разрешено включать в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и настоящим Положением.</p> <p>Вознаграждения работникам могут признаваться в составе прочих расходов в случае, если данные вознаграждения не связаны с выполнением работниками их трудовых функций.</p> <p>Учет вознаграждений работникам ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», за исключением обязательств Обществ, признаваемых оценочными обязательствами в соответствии с правилами настоящего Положения.</p> <p>Обязательства по вознаграждениям работникам признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>Обязательства по вознаграждениям работников в виде заработной платы, за исключением оплачиваемых перерывов в</p>	<p>ПБУ 10/99 Приказа № 94н</p>

	<p>работе, признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции.</p> <p>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».</p> <p>Оплачиваемые перерывы в работе признаются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. 	
<p>3.17.4 Оценка вознаграждения работников</p>	<p>Оценка обязательств по вознаграждениям производится в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующей 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: <ul style="list-style-type: none"> – главой 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса Российской Федерации, – Федеральным законом от 22.12.2020 № 434-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» 	<p>Раздел III, VI ч.3 ТК РФ глава 34 НК РФ</p>
<p>3.17.5 Оценочные обязательства по оплате отпусков</p>	<p>Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по оплате отпусков устанавливается в соответствии с Положением по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений, утвержденном ОРД Общества.</p>	<p>П.3.16.6 настоящего Положения</p>
<p>3.17.6 Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год</p>	<p>Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выплате ежегодного вознаграждения (премии) по итогам работы за год устанавливается в соответствии с Положением по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений, утвержденном ОРД Общества.</p>	<p>П.3.16.7 настоящего Положения</p>
<p>3.17.7 Оценочные обязательства по выходным пособиям</p>	<p>Общество не формирует оценочные обязательства по выходным пособиям.</p>	<p>П.3.16.8 настоящего Положения</p>
<p>3.17.8 Раскрытие</p>	<p>В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются в следующем</p>	<p>Приказ №66н</p>

<p>информации в отчетности</p>	<p>порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 внебюджетными фондами, – 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». <p>В отношении оценочных обязательств по вознаграждениям работникам раскрывается следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – величина оценочного обязательства, по которой оно отражено в бухгалтерском балансе, на начало и на конец отчетного периода, – дополнительные начисления за отчетный период, – суммы оценочных обязательств, использованные в отчетном периоде, – суммы неиспользованных оценочных обязательств, списанные за отчетный период, – характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения, – неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины. 	
<p>3.18 Доходы</p>		
<p>3.18.1 Определения</p>	<p><i>Доходы от обычных видов деятельности</i> - выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.</p> <p><i>Обычные виды деятельности</i> - виды деятельности, признаваемые основными для целей бухгалтерского учета в настоящем Положении.</p> <p><i>Прочие доходы</i> - 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.).</p>	<p>П.2-4 ПБУ 9/99</p>
<p>3.18.2 Квалификация поступлений доходами</p>	<p>Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).</p> <p>Не признаются доходами Общества поступления от других юридических и физических лиц:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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., 	<p>П.2-4 ПБУ 9/99</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – 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). 	
<p>3.18.3 Классификация доходов</p>	<p>Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> – доходы от обычных видов деятельности, – прочие доходы. 	<p>П.4 ПБУ 9/99</p>
<p>3.18.4 Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности</p>	<p>Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением (работ, оказанием услуг).</p> <p>К основным видам деятельности Общества для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – передача электроэнергии, – технологическое присоединение к электрической сети, – перепродажа электроэнергии и мощности, – производство и реализация электроэнергии ДЭС; – производство и реализации тепловой энергии; – сдача имущества в аренду; – продажа прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера, – продажа прочих товаров (работ, услуг) непромышленного характера. – услуги, входящие в перечень дополнительных (нетарифных) услуг Общества для потребителей (за исключением услуг, не связанных с реализацией товаров (работ, услуг)). <p>Уровень существенности при признании доходов в составе доходов по обычным видам деятельности не устанавливается.</p> <p>В бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».</p> <p>Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Видов деятельности, в рамках которой получен доход, – В разрезе иных аналитических группировок. 	
<p>3.18.5 Оценка доходов по обычным видам деятельности</p>	<p>Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором</p>	<p>П.6 ПБУ 9/99 П.9 ПБУ 3/2006</p>

	<p>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.</p> <p>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, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).</p> <p>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).</p> <p>В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом. Стоимость актива, подлежащего получению Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>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.</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок).</p> <p>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.</p>	
<p>3.18.6 Порядок признания доходов по обычным видам деятельности</p>	<p>Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; - сумма выручки может быть определена; - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод 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 	<p>П.12-14 9/99 П.17 2/2008</p> <p>ПБУ ПБУ</p>

	<p>в отношении получения актива;</p> <ul style="list-style-type: none"> – право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); – расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. – если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка. <p>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".</p>	<p>Пар.16 МСФО (IAS) 18</p>
<p>3.18.7 Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии</p>	<p>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.</p> <p>Стоимость УПЭЭМ отражается в бухгалтерском учете Общества в соответствии с актом об оказании УПЭЭМ 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.</p>	<p>Стандарт «Реализация услуг по передаче электрической энергии (мощности)</p>
<p>3.18.8 Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети</p>	<p>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, утвержденных Постановлением № 861:</p> <p>1. При обеспечении сетевой организацией возможности осуществить действия 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 	<p>Пп. д п. 7 Постановление № 861</p>

	<p>осуществляется на уровне напряжения 0,4кВ и ниже.</p> <p>2. В момент осуществления технологического присоединения (по остальным категориям заявителей).</p> <p>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.</p>	
<p>3.18.9 Особенности признания выручки в учете комитента по договорам комиссии (агентским договорам)</p>	<p>При реализации продукции (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам) датой признания выручки признается наиболее ранняя из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дата перехода права собственности; – дата утверждения отчета комиссионера; – дата утверждения акта приема-передачи результатов работ (оказания услуг). 	<p>П.12 ПБУ 9/99</p>
<p>3.18.10 Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера</p>	<p>Доход Общества - комиссионера в учете Общества признается по дате утверждения отчета комиссионера.</p> <p>Расходы, возмещаемые Обществу комитентом, признаются по дате утверждения отчета комиссионера.</p>	<p>П.12 ПБУ 9/99</p>
<p>3.18.11 Квалификация прочих доходов</p>	<p>Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются Обществом прочими доходами.</p> <p>В составе прочих доходов, кроме перечисленных в п. 7, 9 ПБУ 9/99, Общество так же выделяет:</p> <ul style="list-style-type: none"> – субвенции на разницу в тарифах; – бюджетные средства (субсидии); – доходы в виде излишков запасов и прочего имущества, выявленные в результате инвентаризации; – доходы в виде страховых возмещений; – доходы от эмиссии (размещения) акций; – доходы в виде сумм восстановленных резервов; – доходы в виде стоимости материалов и другого имущества, полученного при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств; – доходы в виде стоимости материалов, полученных при ремонте основных средств; – доходы в виде стоимости материалов, полученных при модернизации, реконструкции основных средств; – доходы от бездоговорного потребления электрической энергии; – дивиденды (доходы от долевого участия). <p>Дивиденды (доходы от долевого участия) признаются на дату вынесения решения о выплате дивидендов компанией-плательщиком дивидендов. Дивиденды признаются в составе прочих доходов в сумме с учетом налога, удерживаемого налоговым агентом в соответствии с законодательством РФ. На дату получения дивидендов на расчетный счет сумма налога на доходы, удержанного у источника выплаты, отражается на счете 99.07 «Расход в виде налога на доходы, удерживаемого у источника выплаты».</p> <p>Суммы кредиторской задолженности по объявленным и начисленным, но не выплаченным дивидендам акционерам, по которым истек срок исковой давности – три года, списывается по каждому обязательству на основании данных</p>	<p>П.7- 9 ПБУ 9/99 Приказ №94н</p>

	<p>проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа Общества и относятся на финансовый результат в составе Прочих доходов.</p> <p>Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.</p> <p>В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Аналитический учет прочих доходов ведется в разрезе Видов прочих доходов.</p>	
<p>3.18.12 Оценка прочих доходов</p>	<p>Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. – Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов. – 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. 	
<p>3.18.13 Порядок признания прочих доходов</p>	<p>Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - аналогично Порядку признания доходов по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период равномерно в течение срока пользования заемными средствами, – штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Общества убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником, – суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, 	<p>П.9, 10, 15 ПБУ 9/99</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка, - дивиденды - когда установлено право акционера на получение выплаты. - прочие доходы в сумме дооценки активов по результатам переоценки финансовых вложений (кроме акций, не предназначенных для продажи), по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально. - иные поступления - по мере образования (выявления). 	
<p>3.18.14 Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии</p>	<p>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.</p> <p>Указанные доходы признаются, когда становится вероятным получение соответствующей компенсации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату подписания потребителем 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, <p>либо</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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). <p>Суммы ранее признанных затрат в части потерь электроэнергии при выявлении бездоговорного потребления не корректируются.</p>	
<p>3.18.15 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В отчете о финансовых результатах доходы Обществ за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.</p> <p>В отчетности отдельной строкой отражается выручка по видам деятельности, прямо поименованным в настоящем Положении.</p> <p>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».</p> <p>Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не 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; - свернуто в отчетности отражаются доходы и расходы по договорам уступки прав требования, факты, являющиеся следствием одного и того же события. <p>В частности, показываются за минусом соответствующих расходов следующие доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы от реализации основных средств, 	<p>П.18-20 9/99 ПБУ</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – 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 <p>В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию как минимум следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. 	
3.19 Затраты на производство		
<p>3.19.1 Определения</p>	<p><i>Затраты на производство</i> - стоимость ресурсов, использованных в процессах хозяйственной деятельности Общества.</p> <p><i>Объекты учета затрат</i> - реально возникающие издержки (затраты) производства, сгруппированные по различным признакам в целях формирования информации, необходимой для исчисления себестоимости работ (услуг, продукции).</p> <p><i>Себестоимость работ, услуг, продукции</i> – выраженные в денежной форме затраты на производство работ, услуг, продукции и их продажу.</p> <p><i>Незавершенное производство</i> - затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.</p> <p><i>Готовая продукция</i> - конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством.</p> <p><i>Калькуляция</i> - способ группировки затрат, их обобщения, исчисления себестоимости объектов учета (калькуляционных единиц).</p> <p><i>Калькуляционная единица</i> - 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).</p> <p><i>Объекты калькулирования</i> - отдельные работы и услуги, себестоимость которых определяется.</p>	<p>П. 3, 14 ФСБУ 5/2019 П.63 Приказа 34н</p>
<p>3.19.2 Допущения</p>	<p>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</p>	

	<p>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).</p> <p>В связи с тем, что в нормативных документах по бухгалтерскому учету зачастую применяется термин «расходы», тогда как речь идет о затратах, в настоящем Положении, там, где уместно, будет применяться термин «затраты».</p>	
<p>3.19.3 Квалификация затрат на производство</p>	<p>В составе затрат на производство учитываются затраты по обычным видам деятельности.</p> <p>Затраты по обычным видам деятельности в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. 	<p>П.5 ПБУ 10/99 Приказ №94н</p>
<p>3.19.4 Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство</p>	<p>В аналитическом учете затраты на производство группируются в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обычных (учетных) видов деятельности; – экономических элементов затрат; – калькуляционных статей; – мест возникновения затрат (подразделений). <p>В управленческом учете дополнительно обеспечивается детализация затрат по виду деятельности «Технологическое присоединение к электрической сети» по уровням присоединяемой мощности.</p> <p>Для целей калькулирования себестоимости услуг, работ первичный учет затрат осуществляется по МВЗ.</p> <p>МВЗ определяются Обществами на основе Типовой организационной структуры, утвержденной ОРД Общества.</p> <p>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.</p> <p>Верхний уровень иерархии предусматривает группировку расходов по следующим элементам затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Материальные затраты; – Затраты на оплату труда; – Отчисления на социальные нужды; 	<p>П.4, 8-10 ПБУ 10/99</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – Амортизация; – Прочие затраты. <p>Каждый из перечисленных выше элементов затрат детализируется для целей управленческого учета.</p> <p>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.</p> <p><i>Прямые затраты</i> — 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.</p> <p>Прямые затраты (кроме прямых распределяемых) относятся на себестоимость объекта калькулирования (например, вида работ, услуг, продукции) при первичном признании.</p> <p>При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный объект калькулирования, такие затраты признаются <i>прямыми распределяемыми</i> и учитываются на счетах учета затрат обособленно с последующим распределением между объектами калькулирования.</p> <p>К <i>косвенным затратам</i>, 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.</p> <p>Конкретный порядок учета затрат закреплен в Положении по бухгалтерскому учету затрат по элементам, утвержденном ОРД Общества.</p>	
<p>3.19.5 Признание расходов (затрат). Общие положения</p>	<p>Расходы (затраты) признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; – сумма расхода может быть определена; – имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод 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. <p>Если в отношении любых расходов (затрат), осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.</p> <p>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.</p> <p>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).</p>	<p>П. 16, 17, 9 ПБУ 10/99</p>

	<p>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).</p> <p>Затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> – основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной Общества; – вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества; – общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества (включая расходы АУП филиалов ДЗО); – 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). <p>Для целей первичного учета затрат и калькулирования себестоимости Общество использует счета учета затрат по обычным видам деятельности в разрезе аналитических признаков.</p>	
<p>3.19.6 Оценка расходов (затрат). Общие положения</p>	<p>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).</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок).</p> <p>Стоимость электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, при наличии разногласий по объему/стоимости электрической энергии, отражается в учете в редакции протокола разногласий Общества.</p>	<p>П.6 ПБУ 10/99 П.9 ПБУ 3/2006</p>
<p>3.19.7 Затраты на основное производство</p>	<p>В составе затрат на основное производство учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – прямые производственные затраты (в том числе прямые распределяемые затраты). Номенклатура прямых производственных затрат определена в Положении по бухгалтерскому учету расходов ПАО «Россети Северо-Запад», утвержденном ОРД Общества; – оценочные обязательства, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, производством продукции по 	<p>П.9 ПБУ 10/99 Приказ №94н</p>

	<p>конкретному виду деятельности, заказу, либо иному объекту калькулирования;</p> <ul style="list-style-type: none"> – затраты вспомогательного производства по обеспечению производственного процесса основного производства; – часть общепроизводственных затрат, относимых на основное производство посредством распределения. <p>Затраты основного производства формируют фактическую себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, готовой продукции и стоимость незавершенного производства.</p> <p>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).</p> <p>Для учета затрат на основное производство применяется счет 20 «Основное производство».</p> <p>Затраты на покупку мощности на ОРЭМ и доходы от реализации неиспользованной мощности на ОРЭМ признаются одновременно в момент заключения сделки.</p>	
<p>3.19.8 Затраты на вспомогательное производство</p>	<p>В составе затрат вспомогательного производства учитываются затраты производств, осуществляющих:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.); – транспортное обслуживание; – ремонт основных средств; – изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций и т.п.; – и т.п. <p>В частности, к вспомогательным производствам могут относиться следующие подразделения: ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта, собственные котельные и др.</p> <p>Учет затрат вспомогательного производства ведется на счете 23 «Вспомогательные производства».</p> <p>Аналитический учет по счету ведется по видам производств, номенклатуре затрат.</p> <p>В составе затрат вспомогательного производства отражаются прямые затраты, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, и общепроизводственные затраты, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств. Таким образом, косвенные затраты, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, собираются непосредственно на счете 23 «Вспомогательные производства» без предварительного накопления на счете 25 «Общепроизводственные расходы».</p> <p>Затраты каждого вспомогательного производства относятся на затраты основного производства (в качестве прямых или общепроизводственных затрат), обслуживающих производств и хозяйств, в себестоимость завершенной производством продукции, выполненных работ, оказанных услуг либо прямым счетом, либо путем распределения. В качестве базы распределения в зависимости от специфики производства выбираются: отдельные количественные или нормативные показатели (нормо-часы, тонно-километры, кВт/ч электроэнергии и т.п.), сумма основной заработной платы производственных рабочих, сметные ставки и т.п. Для разных вспомогательных производств используются различные базы распределения.</p>	

	<p>Отдельные виды вспомогательных производств могут иметь незавершенное производство.</p> <p>Способы учета и распределения отдельных затрат вспомогательного производства закреплены в Положении по бухгалтерскому учету расходов ПАО «Россети Северо-Запад», утвержденном ОРД Общества.</p>	
<p>3.19.9 Общепроизводственные затраты</p>	<p>В составе общепроизводственных затрат (ОПР) учитываются затраты по управлению и обслуживанию подразделений основного производства. К общепроизводственным затратам относится часть производственных затрат, которые являются косвенными по отношению к объектам калькулирования (видам деятельности).</p> <p>Общепроизводственные затраты включают, в том числе, затраты на содержание аппарата управления филиалов Общества.</p> <p>Общепроизводственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат.</p> <p>Учет общепроизводственных затрат ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе мест возникновения затрат, элементов затрат и статей калькуляции. Общепроизводственные расходы на последнее число каждого месяца относятся на объекты калькулирования путем распределения пропорционально выбранной базе, определяемой спецификой осуществления деятельности и возможностями применяемой учетной системы. В качестве базы распределения общепроизводственных затрат Общество использует сумму прямых затрат по основным (учетным) видам деятельности.</p> <p>Конкретный перечень и способы распределения общепроизводственных расходов закреплены в Положении по бухгалтерскому учету расходов ПАО «Россети Северо-Запад», утвержденном ОРД Общества.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.19.10 Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет)</p>	<p>В составе общехозяйственных расходов (ОХР) учитываются затраты, связанные с обслуживанием и управлением деятельностью Общества в целом.</p> <p>В состав общехозяйственных расходов не включаются затраты на содержание аппарата управления филиалов Общества.</p> <p>Общехозяйственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат.</p> <p>Учет общехозяйственных затрат ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе МВЗ (подразделений), элементов затрат и статей калькуляции.</p> <p>Собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» расходы по исполнительному аппарату Общества в конце месяца закрываются на счете 90.04 «Управленческие расходы» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету расходов ПАО «Россети Северо-Запад», утвержденном ОРД Общества.</p>	<p>Приказ №94н П.5, 9 ПБУ 10/99</p>
<p>3.19.11 Затраты обслуживающих производств и хозяйств</p>	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> – жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); – столовых и буфетов; – общежитий; – детских дошкольных учреждений (садов, яслей); 	<p>Приказ №94н</p>

	<p>– домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.</p> <p>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 обслуживаемому производству и хозяйству, по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.</p> <p>Способы учета и распределения затрат обслуживающих производств и хозяйств закреплены в Положении по бухгалтерскому учету расходов ПАО «Россети Северо-Запад», утвержденном ОРД Общества.</p>	
<p>3.19.12 Коммерческие расходы</p>	<p>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).</p> <p>Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам реализованной продукции полностью в конце отчетного периода.</p>	<p>Приказ №94н П.5 ПБУ 10/99</p>
<p>3.19.13 Оценка незавершенного производства и определение себестоимости готовой продукции (работ, услуг)</p>	<p>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).</p> <p>К прямым затратам относятся;</p> <ul style="list-style-type: none"> -Фактическая стоимость сырья и (или) материалов, полуфабрикатов собственного производства используемых в производстве продукции; - расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы; -амортизация производственного оборудования. <p>Косвенные (общепроизводственные) затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом, с учетом требований п. 3.19.9 настоящего Положения.</p> <p>К косвенным расходам относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> амортизация ОС; зарплата сотрудников, либо вообще не занятых в производственных процессах, либо в случае, когда невозможно выделить, для каких конкретно видов продукции использовался труд работников, коммунальные расходы, расходы на аренду помещения и оборудования прочие общепроизводственные и общехозяйственные расходы. <p>В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный 	<p>П. 23-27 ФСБУ 5/2019</p>

	<p>расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются Обществом по фактической себестоимости; 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 признании выручки от продажи запасов, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.</p>	
3.20 Расходы		
<p>3.20.1 Определения</p>	<p>Расходы <i>по обычным видам деятельности</i> - 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p><i>Прочие расходы</i> - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.).</p>	<p>П.2-5 ПБУ 10/99</p>
<p>3.20.2 Квалификация расходов</p>	<p>Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этого Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).</p> <p>Не признается расходами Общества выбытие активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.); – вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и 	<p>П. 2, 3 ПБУ 10/99 Приказ №94н</p>

	<p>иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. 	
3.20.3 Классификация расходов	<p>Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расходы по обычным видам деятельности, – прочие расходы. 	П.4 ПБУ 10/99
3.20.4 Состав расходов по обычным видам деятельности	<p>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.</p> <p>Перечень расходов по обычным видам деятельности приведен в разделе «Расходы» настоящего Положения.</p> <p>При формировании расходов по обычным видам деятельности осуществляется их группировка по следующим элементам:</p> <ul style="list-style-type: none"> – материальные затраты; – затраты на оплату труда; – отчисления на социальные нужды; – амортизация; – прочие затраты. <p>Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.</p>	П.5, 7-10 ПБУ 10/99
3.20.5 Состав прочих расходов	<p>В составе Прочих расходов Общество признает расходы по хозяйственным операциям, которые не являются предметом его деятельности.</p> <p>К Прочим расходам, кроме перечисленных в п.11, 13 ПБУ 10/99, Общество относит следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг; – расходы по государственной регистрации объектов; – расходы на судебные издержки; – расходы на содержание законсервированных объектов; – расходы социального характера по содержанию персонала; – фонд заработной платы из прибыли; – расходы в виде амортизации активов, переданных по договорам безвозмездного пользования; – убытки от недостач и хищений, виновные лица по которым решением суда не установлены; – отчисления в первичную профсоюзную организацию (ППО); – расходы по проведению собрания акционеров; 	П.11 ПБУ 10/99

	<ul style="list-style-type: none"> – расходы на управление капиталом (для исполнительного аппарата); – расходы от уценки финансовых вложений; – расходы, связанные с ликвидацией ОС и иным выбытием имущества. <p>Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).</p> <p>В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Аналитический учет прочих расходов ведется в разрезе видов прочих расходов.</p>	
<p>3.20.6 Признание расходов (общие положения)</p>	<p>Расходы признаются в отчете о финансовых результатах Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. 	<p>П.19 ПБУ 10/99</p>
<p>3.20.7 Оценка расходов по обычным видам деятельности</p>	<p>Оценка расходов по обычным видам деятельности осуществляется в размере себестоимости производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.</p> <p>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» настоящего Положения.</p>	<p>П.6 ПБУ 10/99</p>
<p>3.20.8 Оценка прочих расходов</p>	<p>Для целей бухгалтерского учета величина и момент признания прочих расходов определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному для Признания расходов по обычным видам деятельности, – расходы в виде процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической уплаты, – штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом, – дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете 	<p>П.14, 15 ПБУ 10/99</p>

	<p>Общества,</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. 	
<p>3.20.9 Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета</p>	<p>Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи», при этом открываются субсчета (с аналитикой по учетным видам деятельности):</p> <ul style="list-style-type: none"> – 90.2 Себестоимость продукции, товаров, работ, услуг – 90.3 Коммерческие расходы – 90.4 Управленческие расходы <p>В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.20.10 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В отчете о финансовых результатах независимо от способа закрытия расходы Общества отражаются с подразделением на:</p> <ul style="list-style-type: none"> – себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, – коммерческие расходы, – управленческие расходы, – прочие расходы. <p>В пояснениях к отчетности раскрывается информация о способе списания коммерческих и управленческих расходов.</p> <p>В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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.). <p>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.</p> <p>Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом доходов, относящихся к этим расходам, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> – соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов, 	<p>П.20-23 ПБУ 10/99</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - 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 Общества. <p>В частности, показываются за минусом соответствующих доходов следующие расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы от реализации основных средств, - расходы от реализации квартир, - расходы от реализации запасов, - расходы от реализации ценных бумаг; - расходы от реализации валюты, - расходы от реализации нематериальных активов, - расходы от реализации других активов. <p>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.</p>	
3.21 Особенности бухгалтерского учета энергосбытовой деятельности¹		
<p>3.21.1 Определения</p>	<p>Энергосбытовая деятельность - деятельность по продаже произведенной и (или) 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.</p> <p><i>Энергосбытовые организации</i> - организации, осуществляющие в качестве основного вида деятельности продажу другим лицам произведенной или приобретенной электрической энергии.</p> <p><i>Гарантирующий поставщик электрической энергии (гарантирующий поставщик)</i> - 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.</p>	<p>Ст.3 Закона №35-ФЗ</p>
<p>3.21.2 Общие положения</p>	<p>Общество, при выполнении функций гарантирующего поставщика электрической энергии, отражает в бухгалтерском учете операции по энергосбытовой деятельности (по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности») в порядке, установленном Временным порядком учета отдельных хозяйственных операций по исполнению функций Гарантирующего Поставщика электрической энергии, утвержденным ОРД Общества, и Методикой подготовки финансовой отчетности в отношении деятельности по реализации (сбыту) электроэнергии (мощности), утвержденной ОРД Общества.</p> <p>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».</p>	<p>Ст.3 Закона №35-ФЗ П.4 ПБУ 9/99 П.4 ПБУ 10/99 Приказ №94н</p>

¹ В случае осуществления Обществом функций гарантирующего поставщика

<p>3.21.3 Порядок отражения операций по приобретению электроэнергии и мощности</p>	<p>Операция по покупке на оптовом и розничном рынке электроэнергии и мощности с целью дальнейшей продажи потребителям, признается операцией по приобретению товара.</p> <p>Учет электроэнергии и мощности, приобретенной на оптовом (розничном) рынке для последующей перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары».</p> <p>Приобретенная для продажи электроэнергия и мощность оцениваются по стоимости приобретения (покупной стоимости).</p> <p>Стоимость мощности, приобретенной на оптовом (розничном) рынке, ежемесячно в полном объеме включается в стоимость электроэнергии, приобретенной на оптовом (розничном) рынке.</p>	<p>Ст.3 Закона №35-ФЗ П.2-3 Основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии Приказ №94н</p>
<p>3.21.4 Порядок списания стоимости приобретенных электроэнергии и мощности. Учет технологических потерь электроэнергии</p>	<p>Приобретенная электроэнергия ежемесячно в полном объеме списывается исходя из физических объемов фактически потребленной, проданной электроэнергии и потерь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в части электроэнергии, проданной потребителям – в дебет счета 90 «Продажи» по виду деятельности «Реализация (сбыт) электроэнергии (мощности)»; – в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды производственных подразделений – в дебет счетов учета производственных затрат в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету расходов, утвержденном ОРД Общества; – в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды энергосбытового подразделения Общества – в дебет счета 44 «Расходы на продажу»; – в части потерь электроэнергии - в дебет счета 20 «Основное производство» с отнесением на вид деятельности «Передача электроэнергии» в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету расходов, утвержденном ОРД Общества. <p>Оценка электроэнергии при продаже (ином выбытии) производится по средней себестоимости, согласно п.6.2 Временного порядка учета отдельных хозяйственных операций по исполнению функций Гарантирующего Поставщика электрической энергии, утвержденного ОРД Общества.</p>	
<p>3.21.5 Порядок учета расходов, связанных с осуществлением энергосбытовой деятельности</p>	<p>Стоимость услуг по передаче электроэнергии подразделения (филиала) Общества, осуществляющего энергосбытовую деятельность, подлежит распределению на расходы по видам деятельности «Передача электроэнергии» и «Реализация (сбыт) электроэнергии (и мощности)».</p> <p>Указанное распределение производится пропорционально физическим объемам электроэнергии, проданной потребителям, и переданной в рамках договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии с отнесением части услуг по передаче электроэнергии, относящейся к энергосбытовой деятельности, на себестоимость продажи электроэнергии в качестве затрат по доведению товара (электроэнергии) до состояния, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях.</p> <p>Затраты, связанные с содержанием энергосбытовых подразделений Общества, отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на продажу (коммерческих расходов).</p>	

<p>3.21.6 Порядок учета выручки по энергосбытовой деятельности</p>	<p>Выручка от энергосбытовой деятельности отражается в полном объеме на основании установленных тарифов с отнесением на вид деятельности «Реализация (сбыт) электроэнергии (и мощности)».</p>	<p>П.12-14 ПБУ 9/99</p>
<p>3.22 Расчеты по налогу на прибыль</p>		
<p>3.22.1 Определения</p>	<p><i>Разница</i> - 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).</p> <p><i>Постоянные разницы</i> - 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).</p> <p><i>Постоянные налогооблагаемые разницы (ПНР)</i> - 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.</p> <p><i>Постоянные вычитаемые разницы (ПВР)</i> - 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.</p> <p><i>Постоянный налоговый расход (ПНР)</i> - 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).</p> <p><i>Постоянный налоговый доход(ПНД)</i> - 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, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату (П.7 ПБУ 18/02)</p> <p><i>Временные разницы</i> - 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.</p> <p><i>Отложенный налог на прибыль</i> - 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).</p> <p><i>Вычитаемые временные разницы (ВВР)</i> - временные разницы, которые приводят к образованию отложенного налога, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в</p>	<p>П.3, 4, 7- 9, 11, 12, 14, 15, 22 ПБУ 18/02</p>

	<p>последующих отчетных периодах (П.11 ПБУ 18/02).</p> <p><i>Отложенный налоговый актив (ОНА)</i> - 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).</p> <p><i>Налогооблагаемые временные разницы (НВР)</i> - 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).</p> <p><i>Отложенное налоговое обязательство (ОНО)</i> - 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).</p> <p><i>Текущий налог на прибыль</i> - это налог на прибыль для целей налогообложения.</p>	
<p>3.22.2 Объект, в отношении которого определяются разницы</p>	<p>Объектами, в отношении которых ведется учет разниц признаются доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете.</p> <p>Бухгалтерский учет в Обществах ведется в соответствии с требованиями настоящего Положения, Положение по Учетной политике для целей налогообложения Общества утверждается приказом Генерального директора Общества.</p> <p>Доходы и расходы, приводящие к возникновению разниц, определяются Обществом самостоятельно в ходе анализа хозяйственных операций.</p>	<p>П.3 ПБУ 18/02</p>
<p>3.22.3 Классификация разниц</p>	<p>Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - постоянные разницы, - временные разницы. <p>Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.</p> <p>Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.</p>	<p>П.3 ПБУ 18/02</p>
<p>3.22.4 Аналитический учет постоянных и временных разниц</p>	<p>Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли Обществом принимаются следующие постоянные разницы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 НК РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ; - расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 НК РФ; - расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 НК РФ; - проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения 	<p>П.3 ПБУ 18/02</p>

	<p>процентов (ст. 269 НК РФ);</p> <ul style="list-style-type: none"> – расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 НК РФ); – представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 НК РФ; – расходы на рекламу, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 НК 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 НК РФ); – прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие внереализационные расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 НК РФ. <p>Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие временные разницы, которые образуются в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> – применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль; – 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, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах; – применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского и налогового учета остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей (п. 3. ст. 268 НК РФ); – разницы, сложившейся при формировании стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета (расходы, не учитываемые при формировании стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения); – разницы, сложившиеся в результате переоценки основных средств для целей бухгалтерского учета – применения разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по специальной одежде, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев; – применения разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по договорам страхования имущества, сотрудников и т.д.; – применения разного порядка признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете по безвозмездно полученному имуществу; – применения разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по курсовым (суммовым) разницам; – применения разного порядка признания доходов (расходов) в бухгалтерском и налоговом учете по переоценке ЦБ; – применения разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете на программное обеспечение; – применения разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по НИОКР; – применения разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ); – применения разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете расходов на 	
--	---	--

	<p>формирование резервов предстоящих расходов (ст. 324.1 НК РФ);</p> <ul style="list-style-type: none"> - применения разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по резерву под обесценение финансовых вложений; - применения разного порядка признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете по доходам и расходам прошлых налоговых периодов; <p>- прочие расходы, связанные различиями в бухгалтерском и налоговом учете. Аналитический учет постоянных и временных разниц осуществляется по видам активов и обязательств.</p>	
<p>3.22.5 Квалификация постоянной разницы</p>	<p>Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; • учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов. <p>Постоянные разницы возникают в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; - 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. <p>Под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.</p> <p>Постоянный налоговый расход (доход) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.</p> <p>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.</p>	<p>П.4-7 ПБУ 18/02 Гл. 25 НК РФ</p>
<p>3.22.6 Квалификация временной разницы</p>	<p>Разница квалифицируется Обществами как временная, если имеет место разный момент (период) признания дохода или расходов в бухгалтерском учете и в целях налогообложения.</p> <p>Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.</p>	<p>Уточнение норм п.8 ПБУ 18/02</p>
<p>3.22.7 Классификация</p>	<p>Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль.</p> <p>Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль,</p>	<p>П.10,12 ПБУ 18/02</p>

<p>временных разниц</p>	<p>подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вычитаемые временные разницы - налогооблагаемые временные разницы. <p>Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным. или в последующих отчетных периодах.</p> <p>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.</p> <p>Временные разницы, образуются в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 	
<p>3.22.8 Квалификация отложенного налога на прибыль</p>	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, 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. 	<p>П.9 ПБУ 18/02</p>

<p>3.22.9 Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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").</p> <p>Для учета изменения отложенных налоговых активов применяется счет 09 «Отложенные налоговые активы».</p> <p>В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.</p> <p>По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>П.3, 14-19 ПБУ 18/02 Приказ №94н</p>
<p>3.22.10 Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательства</p>	<p>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.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые</p>	<p>П.15 ПБУ 18/02 Приказ №94н</p>

	<p>временные разницы Отложенные налоговые обязательства не уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов.</p> <p>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.</p> <p>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 учета прибылей и убытков</p> <p>Изменения отложенных налоговых обязательств отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» по видам активов и обязательств, в разрезе которых образовались разницы.</p> <p>По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	
<p>3.22.11 Оценка текущего налога на прибыль</p>	<p>Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p>П.20-22 ПБУ 18/02</p>

	<p>операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).</p> <p>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).</p>	
<p>3.22.12 Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности</p>	<p>Общества отражают в Бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто в качестве соответственно внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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 совокупного финансового результата периода.</p> <p>В пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отложенный налог на прибыль, обусловленный: <ul style="list-style-type: none"> – 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: <ul style="list-style-type: none"> – применяемые налоговые ставки; – условный расход (условный доход) по налогу на прибыль; – постоянный налоговый расход (доход). 	<p>П.23-25 ПБУ 18/02</p>
<p>3.23 Раскрытие в отчетности информации о забалансовых активах и обязательствах</p>		
<p>3.23.1 Общие положения</p>	<p><i>Забалансовый учет</i> – 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.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.23.2 Состав объектов,</p>	<p>На забалансовых счетах ведется, в частности, учет следующих видов имущества, временно находящегося в</p>	<p>Приказ №94н</p>

<p>учитываемых на забалансовых счетах</p>	<p>пользовании или распоряжении Общества (переданного в пользование или распоряжение), условных прав и обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> – арендованные основные средства (в том числе по лизингу); – материальные ценности, принятые на ответственное хранение; – материальные ценности, принятые в переработку; – товары, принятые на комиссию; – оборудование, принятое для монтажа; – бланки строгой отчетности; – списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов; – обеспечения обязательств и платежей полученные; – обеспечения обязательств и платежей выданные; – износ основных средств; – нематериальные активы, полученные в пользование, в случае если условия признания актива в качестве НМА не выполняются; – основные средства, сданные в лизинг (переданные на баланс лизингополучателя). 	
<p>3.23.3 Момент отражения объектов на забалансовых счетах</p>	<p>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.</p> <p>Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.</p> <p>Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается в забалансовом учете на дату списания в убыток дебиторской задолженности вследствие неплатежеспособности должников.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.23.4 Оценка объектов, учитываемых за балансом</p>	<p>Объекты арендованных основных средств отражаются в оценке, указанной в договорах на аренду (лизинг).</p> <p>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).</p> <p>Объекты основных средств, переданные в лизинг и, в соответствии с условиями договора, учитываемые на балансе лизингополучателя, отражаются на забалансовом счете в учете Общества - лизингодателя по стоимости, указанной в договоре лизинга.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.23.5 Порядок учета на забалансовых счетах</p>	<p>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.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.23.6 Другие объекты учета</p>	<p>Общество ведет забалансовый учет других объектов:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ОС по концессионным соглашениям на счете 001.03 «ОС по концессионным соглашениям»; – ОС, находящиеся в федеральной собственности на счете 001.04 «ОС, находящиеся в федеральной собственности»; 	

	<ul style="list-style-type: none"> – Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов на счете 010.02 «Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов»; – ОС, сданные в аренду на счете 011 «ОС, сданные в аренду»; – Основные средства стоимости до 20 тыс. руб. за единицу на счете 013 «Основные средства стоимости до 20 тыс. руб. за единицу»; – Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации на счете 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»; – Спецодежда в эксплуатации на счете 015 «Спецодежда в эксплуатации»; – Специальная одежда, амортизируемая по нормам на счете 015.01 «Специальная одежда, амортизируемая по нормам»; – Специальная одежда с нулевой стоимостью на счете 015.02 «Специальная одежда с нулевой стоимостью»; – Векселя, принятые на хранение на счете 016 «Векселя, принятые на хранение»; – Специальная оснастка на счете 018 «Спецоснастка в эксплуатации»; – ОС, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные) на счете 019 «Объекты ОС, списанные с баланса, неликвидированные»; – Объекты капитального строительства, списанные с баланса в связи с обнаружением недостачи, порчи, морального устаревания, фактически не ликвидированные (не демонтированные) на счете 020 «Объекты НЗС, списанные с баланса, неликвидированные». 	
<p>3.23.7 Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности</p>	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> – информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами: <ul style="list-style-type: none"> – По каждому обеспечению, выданному под собственные обязательства - о характере обязательств, под которые выдано обеспечение; об организациях, по обязательствам перед которыми выданы обеспечения (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества); о суммах выданных обеспечений; – о потенциально существенных рисках неисполнения обязательств, в том числе возможных суммах штрафов, пени, неустоек; – 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: <ul style="list-style-type: none"> – 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 	<p>Информация Минфина России ПЗ-5/2011</p>

	<ul style="list-style-type: none"> 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) обеспечения в форме поручительств третьих лиц: <ul style="list-style-type: none"> – 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: <ul style="list-style-type: none"> – 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. 	
3.24 Нормативные документы		
	<p>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 18.12.2006 № 230-ФЗ);</p> <p>ГрадК РФ - Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ;</p> <p>НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ);</p> <p>ТК РФ - Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ;</p> <p>Закон №208-ФЗ - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;</p> <p>Закон №35-ФЗ - Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;</p> <p>Закон №402-ФЗ - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</p> <p>Закон №14-ФЗ - Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;</p> <p>Закон №39-ФЗ - Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;</p> <p>Закон № 218-ФЗ - Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»;</p> <p>Закон №127-ФЗ - Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической</p>	

	<p>политике»;</p> <p>Закон №164-ФЗ - Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;</p> <p>Закон №48-ФЗ - Федеральный закон от 11.03.1997 № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе»;</p> <p>Закон № 39-ФЗ - Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»</p> <p>Закон №948-1 – закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»;</p> <p>Закон № 115-ФЗ - Федеральный закон от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях»</p> <p>Постановление № 1178 - Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике»;</p> <p>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».</p> <p>Постановление № 442 - Основные положения функционирования розничных рынков электрической энергии. Утверждены Постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 № 442;</p> <p>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»;</p> <p>Постановление № 1075 - Постановление Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»;</p> <p>Постановление №802 - Постановление Правительства РФ от 30.09.2011 № 802 «Правила проведения консервации объекта капитального строительства»</p> <p>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;</p> <p>ПБУ 1/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;</p> <p>ПБУ 2/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда». Утверждено приказом</p>	
--	--	--

	<p>Минфина России от 24.10.2008 № 116н;</p> <p>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;</p> <p>ПБУ 4/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;</p> <p>ФСБУ 5/2019 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы». Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н;</p> <p>ФСБУ 6/2020 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства». Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;</p> <p>ПБУ 7/98 - Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». Утверждено приказом Минфина России от 25.11.1998 № 25н;</p> <p>ПБУ 8/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;</p> <p>ПБУ 9/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;</p> <p>ПБУ 10/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;</p> <p>ПБУ 11/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах». Утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;</p> <p>ПБУ 12/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». Утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;</p> <p>ПБУ 13/2000 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». Утверждено приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;</p> <p>ПБУ 14/2007 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». Утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н;</p> <p>ПБУ 15/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н;</p> <p>ПБУ 16/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». Утверждено приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;</p> <p>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;</p> <p>ПБУ 18/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;</p>	
--	---	--

	<p>ПБУ 19/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». Утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н;</p> <p>ПБУ 20/03 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности». Утверждено приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н;</p> <p>ПБУ 21/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;</p> <p>ПБУ 22/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н;</p> <p>ПБУ 23/2011 - Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств». Утверждено приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н;</p> <p>ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учете аренды». Утверждён приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.</p> <p>ФСБУ 26/2020 – Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения». Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н</p> <p>ФСБУ 27/2021 _ Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Утверждён приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.</p> <p>Приказ № 15 - Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга. Утверждены приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15;</p> <p>Приказ № 34н - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;</p> <p>Приказ № 66н - О формах бухгалтерской отчетности организаций. Утверждено приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н;</p> <p>Приказ № 94н - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;</p> <p>Постановление №71а - Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;</p> <p>Положение №105 – Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29.07.1983 № 105);</p> <p>Информация Минфина России ПЗ-5/2011 - Информация Минфина России от 22.06.2011 № ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации»;</p> <p>ОКОФ - Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). Утвержден приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст;</p> <p>Постановление № 1 – Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств,</p>	
--	---	--

	<p>включаемых в амортизационные группы»;</p> <p>СНиП 12-01-2004 - Свод правил СП 48.13330.2019 «СНиП 12-01-2004. Организация строительства» (утв. приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства российской федерации от 24.12.2019 N 861/пр);</p> <p>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 России от 11.04.2011 № 07-02-06/42);</p> <p>Письмо №80 - Письмо Минфина СССР от 29.05.1984 №80 «Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий»;</p> <p>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»;</p> <p>Приказ №290н - Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 01.06.2009 № 290н «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»;</p> <p>Приказ № 49 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;</p> <p>Письмо №160 - «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций». Утверждено письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160;</p> <p>Приказ Росстата № 746 – Приказ Росстата от 25.11.2016 № 746 «Об утверждении официальной статистической методологии определения инвестиций в основной капитал на федеральном уровне»;</p> <p>Письмо №07-05-12/10 - Письмо Минфина России от 05.10.2005 № 07-05-12/10 «О бухгалтерском учете налога на имущество»;</p> <p>Приказ №10-65/пз-н - Приказ от 09.11.2010 № 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»</p> <p>Постановления Пленума №33/14 - Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 33 и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 04.12.2000 № 14 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с обращением векселей»;</p> <p>Положение о переводном и простом векселе - Постановление ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937 № 104/1341 «О введении в действие положения о переводном и простом векселе»;</p> <p>434-ФЗ - Федеральный закон от 22.12.2020 № 434-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;</p> <p>Постановление №922 - Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;</p>	
--	--	--

	<p>Концепция бухгалтерского учета - Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ, одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и ИПБ РФ 29.12.1997;</p> <p>Письмо № 03-06-01-04/141 – Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 06.07.2006 № 03-06-01-04/141;</p> <p>Письмо № 07-02-18/01 - Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год»;</p> <p>Письмо №07-02-10/20 – Письмо Минфина России от 22.03.2011 № 07-02-10/20;</p> <p>Указание №3210-У - Указание Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;</p> <p>Концептуальные основы МСФО – Концептуальные основы финансовой отчетности (Conceptual Framework for Financial Reporting), принятые Советом по Международным стандартам (IASB) в сентябре 2010;</p> <p>МСФО (IAS) 7 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;</p> <p>МСФО (IFRS) 7 – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты – раскрытие информации»;</p> <p>МСФО (IAS) 8 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»;</p> <p>МСФО (IFRS) 9 - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;</p> <p>МСФО (IFRS) 15 – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;</p> <p>МСФО (IFRS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»;</p> <p>МСФО (IAS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»;</p> <p>МСФО (IAS) 23 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»;</p> <p>МСФО (IAS) 32 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»;</p> <p>МСФО (IAS) 36 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;</p> <p>МСФО (IAS) 38 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»;</p> <p>МСФО (IAS) 39 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;</p>	
--	---	--

	<p>Положение «Единые корпоративные учетные принципы (ЕКУП) по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) для ПАО «Россети» и его дочерних обществ» (утв. приказом ПАО «Россети» от 29.12.2017 № 182 с изменениями от 21.12.2018 № 224);</p> <p>Положение по оценке величины резерва по сомнительным долгам (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 16.07.2021 №409);</p> <p>Положение по оценке величины резерва под снижение стоимости производственно-материальных запасов (утв. приказом «ПАО МРСК Северо-Запада» от 30.07.2018 №488);</p> <p>Положение по оценке величины резерва под обесценение финансовых вложений (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 29.04.2021 №198_1);</p> <p>Положение по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений (утв. приказом «ПАО МРСК Северо-Запада» от 09.12.2020 № 688);</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету расходов ПАО «Россети Северо-Запад» (утв. приказом ПАО «Россети Северо-Запад» от 25.10.2021 №544);</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету доходов ПАО «МРСК Северо-Запада», (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 30.12.2020 №748);</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету расходов на содержание персонала ПАО «МРСК Северо-Запада» (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 24.07.2020 №435, в редакции приказа ПАО «МРСК Северо-Запада» от 30.10.2020 №617));</p> <p>Положение по инвентаризации активов и обязательств (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 31.12.2019 № 793);</p> <p>Положение о приемке в эксплуатацию законченных строительством объектов (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 22.01.2020 № 23);</p> <p>Положение о внутреннем контроле бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствующих раскрытий (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 30.08.2017 №612_1);</p> <p>Порядок выдачи материальных ценностей во временное пользование (утв. распоряжением ПАО «МРСК Северо-Запада» от 21.04.2020 № 197р);</p> <p>Рекомендации БМЦ № Р-92/2018-КпР - Рекомендации БМЦ от 05.10.2018 № Р-92/2018-КпР «Право пользования активом».</p> <p>Рекомендации БМЦ № Р-30/2013-КпР - Рекомендации БМЦ от 21.06.2013 № Р-30/2013-КпР «Ликвидационные обязательства».</p> <p>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)»;</p> <p>Информационное сообщение № ИС-учет-9 - Информационное сообщение Минфина России от 02.08.2017 № ИС-учет-</p>	
--	--	--

	<p>9.</p> <p>СТО 01.19-2014 Основные средства: требования к формированию инвентарных объектов основных средств и их наименованию (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 29.12.2018 № 859);</p> <p>СТО 01.05-2014 Основные средства: Особенности бухгалтерского учета отдельных операций (издание 2) (утв. приказом ОАО «МРСК Северо-Запада» от 16.01.2015 №15);</p> <p>Методика распределения доходов и расходов ПАО «МРСК Северо-Запада» (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 28.12.2016 №836);</p> <p>Методические указания по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 30.12.2017 № 924);</p> <p>Методика по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса (утв. приказом «ПАО МРСК Северо-Запада» от 30.08.2017 № 610);</p> <p>Временный порядок учета отдельных хозяйственных операций по исполнению функций Гарантирующего Поставщика электрической энергии (утв. приказом ОАО «МРСК Северо-Запада» от 29.03.2013 № 165);</p> <p>Методика подготовки финансовой отчетности в отношении деятельности по реализации (сбыту) электроэнергии (мощности) (утв. приказом ОАО «МРСК Северо-Запада» от 10.07.2013 № 329).</p> <p>П р и м е ч а н и е – при пользовании настоящим Положением целесообразно проверить действие ссылочных документов в информационной системе общего пользования. Если ссылочный документ заменен (изменен), то при пользовании настоящим Положением следует руководствоваться замененным (измененным) документом. Если ссылочный документ отменен без замены, то положение, в котором дана ссылка на него, применяется в части, не затрагивающей эту ссылку.</p>	
--	---	--

Приложение 1**Реестр регистров бухгалтерского учета, используемых в ПАО «Россети Северо-Запад»**

№ п/п	Наименование регистра бухгалтерского учета
1	Журнал регистрации хозяйственных операций
2	Главная книга
3	Оборотно-сальдовая ведомость
4	Шахматная оборотная ведомость
5	Анализ счета
6	Анализ субконто
7	Обороты счета
8	Обороты между субконто
9	Книга покупок
10	Книга продаж
11	Карточка счета
12	Карточка субконто

Приложение 2

Формы регистров бухгалтерского учета, используемых в ПАО «Россети Северо-Запад»

Примечание – формы регистров приведены в электронном виде.

Приложение 3

Отчетность по налогам и сборам

Примечание – форма отчетности приведена в электронном виде.