

Приложение 1
к приказу ПАО «РЭСК»
от 30.12.2019г. № 485 А/Х

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
Публичного акционерного общества
«Рязанская энергетическая сбытовая компания»**

О Г Л А В Л Е Н И Е

| | | |
|-------|--|----|
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Организационно-технические аспекты учетной политики..... | 3 |
| 2.1. | Организация бухгалтерского учета в Обществе..... | 3 |
| 2.2. | Бухгалтерская (финансовая) отчетность | 5 |
| 3. | Методические аспекты Учетной политики | 6 |
| 3.1. | Порядок учета основных средств..... | 6 |
| 3.2. | Порядок учета нематериальных активов | 13 |
| 3.3. | Порядок учета научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ..... | 14 |
| 3.4. | Порядок учета долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации..... | 15 |
| 3.5. | Порядок учета финансовых вложений..... | 16 |
| 3.6. | Порядок учета материально-производственных запасов | 18 |
| 3.7. | Порядок учета займов и кредитов | 23 |
| 3.8. | Порядок учета расчетов, прочих активов и пассивов..... | 23 |
| 3.9. | Порядок учета капитала..... | 25 |
| 3.10. | Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте | 26 |
| 3.11. | Порядок учета государственной помощи..... | 27 |
| 3.12. | Порядок учета расчетов по налогу на прибыль..... | 28 |
| 3.13. | Порядок учета доходов. | 28 |
| 3.14. | Порядок учета доходов будущих периодов | 31 |
| 3.15. | Порядок учета расходов | 31 |
| 3.16. | Порядок учета расходов будущих периодов | 34 |
| 3.17. | Учет денежных средств..... | 34 |
| 3.18. | Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов, учет расходов по мобилизационной подготовке и гражданской обороне..... | 36 |
| 3.19. | Порядок отражения информации по сегментам | 36 |
| 3.20. | Порядок отражения событий после отчетной даты..... | 36 |
| 3.21. | Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов..... | 37 |
| 3.22. | Порядок отражения информации о связанных сторонах | 37 |
| 3.23. | Порядок отражения информации по прекращающейся деятельности..... | 37 |
| 3.24. | Порядок учета совместной деятельности и совместно осуществляемых операций..... | 38 |
| 3.25. | Изменение учетной политики..... | 40 |

1. Общие положения

1.1. Общество организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами, а также локальными нормативными документами (актами) Общества.

1.2. Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования финансово-хозяйственных операций соответствуют федеральным стандартам бухгалтерского учета с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящей Учетной политике и иных локальных нормативных документах (актах) Общества.

1.3. Документами учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета являются:

- настоящая Учетная политика;
- рабочий план счетов (приложение №1);
- положение по применению форм первичных учетных документов (приложение №2);
- формы внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности (приложение №3);
- график документооборота (Приложение №4);
- график проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение № 5);
- формы регистров бухгалтерского учета (приложение № 6);
- классификатор основных фондов ПАО «Русгидро» (Приложение № 7);
- список структурных подразделений (Приложение №8);
- иные локальные нормативные документы (акты) Общества, регулирующие отдельные вопросы бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.4 Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета распространяется на ПАО «РЭСК» (далее – Общество) и является обязательной для всех обособленных подразделений Общества.

2. Организационно-технические аспекты учетной политики

2.1. Организация бухгалтерского учета в Обществе

2.1.1. Бухгалтерский учет Общества осуществляется бухгалтерией Общества, возглавляемой Главным бухгалтером.

Структура бухгалтерской службы, численность работников определяются локальными нормативными актами Общества.

Сотрудники бухгалтерии в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами, локальными нормативными актами Общества, должностными инструкциями.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций, предоставлению в бухгалтерию Общества необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений настоящей учетной политики являются обязательными для сотрудников всех подразделений Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер Общества.

2.1.2. Обществом применяется автоматизированная система бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета используется Рабочий план счетов (Приложение №1) разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с учетом функциональности программного обеспечения.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

2.1.3. В целях обеспечения своевременного ведения бухгалтерского учета и внутренней отчетности Общества, первичные учетные и иные документы по хозяйственным операциям принимаются к учету в соответствии с Графиком документооборота для целей бухгалтерского учета (Приложение №4).

2.1.4. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет формы первичных учетных документов, приведенные в Положении по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета (приложение №2).

Право подписи первичных учетных документов имеют лица в соответствии с Уставом Общества, локальными нормативными документами (актами) Общества и выданными им в установленном порядке доверенностями (за исключением Генерального директора Общества, действующего на основании Устава Общества).

Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе Общества), подписываются Генеральным директором Общества и главным бухгалтером Общества, а также иными уполномоченными в установленном порядке лицами.

Структурные подразделения Общества на основании закрепленных за ними функциональных обязанностей несут ответственность за данные, исходящие от них (результаты работы конкретного структурного подразделения). Указанные данные оформляются первичными документами соответствующих структурных подразделений Общества, которые в соответствии с установленной организационной структурой Общества согласовываются (визируются) и утверждаются лицами, в должностные обязанности которых это входит.

Правильность отражения хозяйственных операций в первичных учетных документах, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

2.1.5. Подлинники первичных учетных и иных документов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская (финансовая) отчетность хранятся в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Ответственность за организацию хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности несет Генеральный директор Общества.

2.1.6. Информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности является конфиденциальной. Разглашение указанной информации перед лицами, не являющимися работниками Общества, не допускается, за

исключением случаев, предусмотренных законодательством и по решению руководства Общества.

2.1.7. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются локальными нормативными документами (актами) Общества.

Обязательная инвентаризация имущества и обязательств Общества перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится по состоянию на даты установленные Графиком проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение №5).

Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится в местах нахождения (хранения) имущества, осуществляющих эксплуатацию соответствующих объектов.

2.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

2.2.1. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности используются формы отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям отчетов.

Для составления внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности используются формы отчетности, разработанные Обществом на основе форм бухгалтерской (финансовой) отчетности утвержденных приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. (приложение №3).

2.2.2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом за отчетный год и состоит из следующих форм:

- «Бухгалтерский баланс»;
- «Отчет о финансовых результатах»;
- «Отчет об изменениях капитала»;
- «Отчет о движении денежных средств»;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и составляется за каждый квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

2.2.3. Для раскрытия информации о показателях в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признаётся сумма:

- для бухгалтерского баланса – 5% от статьи бухгалтерского баланса;
- для отчета о финансовых результатах – расшифровка показателя «Выручка» - по видам доходов, каждые из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы выручки Общества за отчетный год, расшифровка показателей «Себестоимость», «Коммерческие расходы» - в соответствии с расшифрованным видом доходов. Прочие доходы и расходы – 5% от статьи.
- по показателям, раскрываемым в составе отчета о движении денежных средств – 5% от общей суммы денежных поступлений (платежей) или расходов (соответственно) по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2.2.4. В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций, ошибки и их последствия подлежат исправлению в соответствии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности". Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению не менее, чем на 15% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 10%, либо порождает искажение статьи отчета о финансовых результатах не менее, чем на 15%.

2.3.5. Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется территориальным органам государственной статистики по месту регистрации Общества. Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров Общества и предоставляется в сроки и адреса, установленные ст.18 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пп. 5 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

3. Методические аспекты Учетной политики

3.1. Порядок учета основных средств

3.1.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01).

3.1.2. К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, первоначальной стоимостью более 40 000 рублей. Активы, стоимость единицы которых составляет 40 000 рублей и менее, учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода их в эксплуатацию.

Специальная одежда и специальная оснастка первоначальной стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в общем порядке, предусмотренном для основных средств.

3.1.3. Объекты недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, переводятся в состав основных средств на дату признания объекта полностью готовым к эксплуатации, с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств. По завершении государственной регистрации прав, соответствующие объекты основных средств переводятся с отдельного субсчета на основной субсчет к счету учета основных средств.

Стоимость приобретенных печатных изданий (кроме периодических печатных изданий), книг, брошюр списывается на затраты сразу по мере отпуска в эксплуатацию независимо от стоимости и срока службы. Учет указанных активов осуществляется на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Стоимость периодических печатных изданий списывается на затраты по мере их приобретения, без отражения на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

При приобретении Обществом печатной продукции библиотечный фонд не создается.

3.1.4. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств проводится при соблюдении следующих основных принципов:

- включение затрат в первоначальную стоимость основных средств прекращается с момента принятия объекта капитальных вложений в состав основных средств, оформленного актом приема-передачи основных средств по форме ОС-1 (ОС-1а);
- распределение расходов на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с приобретением нескольких объектов основных средств (или нескольких объектов оборудования к установке), в случаях, когда расчетные документы не позволяют выделить часть затрат, приходящуюся на каждый из приобретаемых объектов, производится пропорционально стоимости приобретаемых объектов.

3.1.5. Порядок формирования первоначальной стоимости определяется способом поступления основных средств:

3.1.5.1. Первоначальная стоимость основных средств, приобретаемых за плату, складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, в том числе:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- сумм, уплачиваемых организациям (подрядчику) за осуществление работ по договору строительного подряда, монтажных работ и иным договорам;
- сумм, уплачиваемых организациям (исполнителю) за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенных пошлин и таможенных сборов;
- невозмещаемых налогов (включая суммы НДС одновременно учитываемые в составе прочих расходов для целей налога на прибыль в соответствии со статьей 264 НК РФ), государственной пошлины, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затрат по полученным займам и кредитам, непосредственно относящихся к созданию инвестиционных активов в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой;
- расходов на обязательное и добровольное страхование объектов незавершенного строительства;
- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

3.1.5.2. При поступлении основных средств в оплату дополнительных акций Общества первоначальной стоимостью признается денежная оценка основных средств, согласованная Советом директоров Общества.

3.1.5.3. При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

При определении рыночной стоимости учитываются принципы и методы, приведенные в статьях 40, 105.7 НК РФ.

3.1.5.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных организацией взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

При невозможности установить рыночную стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, первоначальная стоимость основных средств определяется исходя из их рыночной стоимости.

3.1.5.5. При изготовлении (сооружении) объекта основных средств собственными силами (хозяйственным способом) первоначальная стоимость формируется путем обобщения всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодного к

эксплуатации. К таким расходам относятся: стоимость материалов; стоимость подрядных и монтажных работ; амортизация объектов основных средств, участвующих в изготовлении (сооружении) объекта; выплаты работникам, занятым непосредственно в изготовлении и (или) сооружении объекта; начисления на выплаты в соответствии с законодательством; арендная плата; проценты по кредиту; полученному на изготовление (сооружение) объекта признанного инвестиционным активом; иные затраты, непосредственно связанные с изготовлением (сооружением) объекта основных средств и по доведению его до состояния, в котором он пригоден к использованию/завершения работ по реконструкции, модернизации.

К расходам на приведение объектов основных средств в состояние, пригодное для использования, относятся расходы по пусконаладочным работам «вхолостую» и расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой», произведенные до даты принятия объекта к учету на счет 01.

3.1.5.6. В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

3.1.6. Учет затрат на приобретение основных средств в случае, если их первоначальная стоимость сформирована исключительно стоимостью объекта, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику (продавцу) данного объекта (то есть при приобретении объекта дополнительные затраты на доставку и приведение объекта в состояние, пригодное для использования, отсутствуют), осуществляется на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

В остальных случаях приобретение объектов основных средств осуществляется с использованием счета 08.03 «Строительство основных средств». Также на счете 08.03 отражаются расходы на реконструкцию (модернизацию) основных средств.

3.1.7. Рабочим планом счетов предусмотрены отдельные субсчета к счетам 01 и 08 для учета объектов социальной сферы. Для целей Рабочего плана счетов под объектами социальной сферы понимаются непрофильные объекты основных средств (например, детские сады, музеи и др.), которые при составлении консолидированной отчетности по МСФО (в частности, при заполнении консолидационных таблиц) квалифицируются как непроектные основные средства.

3.1.8. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации, осуществляемой во время ремонта) объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений на счете 08.03 «Строительство основных средств».

Приемка законченных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств оформляется Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3).

Данные о сумме работ, изменяющих первоначальную стоимость объекта основных средств, вносятся в инвентарную карточку учета данного объекта основных средств (е формы № ОС-6, № ОС-6а) в месяце подписания актов по форме № ОС-3.

3.1.9. Общество переоценку объектов основных средств не производит.

3.1.10. Учет основных средств ведется по инвентарным объектам. При определении состава инвентарных объектов применяются Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), принятый и введенный в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст и Классификатор основных фондов ПАО «РусГидро» (приложение №7 к

настоящей учетной политике) с учетом рекомендаций организации-изготовителя, технических условий.

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

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенно отличаются сроки полезного использования, которые относятся к разным амортизационным группам. Несущественно отличающимися являются сроки полезного использования в пределах одной амортизационной группы.

3.1.11. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию, с включением в состав комиссии работников соответствующих технических служб. Состав комиссий утверждается отдельным локальным нормативным документом Общества.

Определение срока полезного использования объектов производится с учетом:

- технических условий или рекомендаций организаций-изготовителей;
- ожидаемого срока использования объекта основных средств в Обществе в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии, и с учетом опыта использования аналогичных активов Обществом.

При этом срок использования по вводимым в эксплуатацию основным средствам устанавливается комиссией в рамках границ, определенных Классификатором основных фондов ПАО «РусГидро».

В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации (приобретенных, полученным в качестве вклада в уставный капитал, в порядке правопреемства при реорганизации, выкупленным из лизинга и т.д.) срок использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 31.12.2001 включительно, срок полезного использования определяется на основании норм, утвержденных постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию с 01.01.2002 по 31.12.2014 включительно, срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, в пределах сроков, предусмотренных для той амортизационной группы, к которой относится объект.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации оставшийся срок полезного использования по этому объекту может быть

увеличен по решению комиссии комиссией по приему основных средств в эксплуатацию в следующем порядке с учетом оценки технического состояния актива:

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2015, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство;

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2015, в зависимости от фактического технического состояния объекта в пределах сроков, установленных Классификатором основных фондов ПАО «РусГидро».

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то учитывается оставшийся срок полезного использования.

В случае увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств размер ежемесячных амортизационных отчислений пересчитывается с месяца следующего за месяцем, в котором была увеличена стоимость объекта, исходя из остаточной (восстановительной) стоимости объекта основных средств (с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование) и оставшегося срока полезного использования этого объекта (с учетом его увеличения).

Если оставшийся срок полезного использования (с учетом его увеличения) равен нулю, то для целей амортизации остаточной (восстановительной) стоимости объекта основных средств устанавливается новый срок полезного использования в порядке, аналогичном установлению сроков полезного использования для объектов, ранее бывших в эксплуатации.

3.1.12. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

Амортизация, по объектам недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету на счет 01. Суммы начисленной амортизации по данным объектам учитываются обособленно на отдельном субсчете к счету 02 «Амортизация основных средств». По завершении государственной регистрации прав, соответствующие суммы амортизации переводятся с отдельного субсчета на основной субсчет учета амортизации основных средств.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его отдельным локальным нормативным документом (актом) Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонт, модернизация, реконструкция), продолжительность которого превышает 12 месяцев. В данных случаях начисление амортизации приостанавливается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект переведен на консервацию или на восстановление. Начисление амортизации по данным объектам продолжается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект расконсервирован, выведен из реконструкции, модернизации или принят из ремонта.

Начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные основные средства в форме неотделимых улучшений, отражаемым арендатором в составе основных средств, производится в общем порядке, установленным настоящей Учетной политикой. Если по окончании срока аренды остаточная стоимость неотделимых улучшений, не передается арендодателю, то она подлежит единовременному списанию в состав прочих расходов.

Если по окончании срока аренды (лизинга) или при досрочном расторжении договора аренды (лизинга) Общество производит выкуп арендованного (лизингового) имущества, то остаточная

стоимость неотделимых улучшений включается в первоначальную стоимость приобретаемого объекта.

Порядок учета капитальных вложений в арендованные основные средства, предусмотренный настоящим пунктом, применяется также к капитальным вложениям в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Стоимость объектов жилищного фонда (жилых домов, общежитий квартир и др.), объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (дорожного хозяйства и т.п.), многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2006, амортизируется в общем порядке.

3.1.13. Затраты на осуществление всех видов ремонта (текущего, среднего и капитального) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме, в том отчетном периоде, когда они имели место.

Приемка объекта по окончании работ по капитальному и среднему ремонту оформляется Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма № ОС-3) приемочной комиссией. Информация о проведении средних и капитальных ремонтов отражается в инвентарных карточках основных средств.

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

3.1.14. Учет арендованных основных средств производится на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с актом приема-передачи и договором аренды.

В случае отсутствия стоимости арендованного имущества в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет арендованных основных средств на забалансовых счетах производится в следующей оценке:

- в отношении земельных участков имеющих кадастровую стоимость – по их кадастровой стоимости;
- в отношении иных объектов основных средств – в сумме арендных платежей с учетом НДС по договору аренды за весь срок его действия. В случае изменения (в т.ч. пролонгации) срока действия договора и (или) величины арендных платежей, отраженная на счете 001 стоимость основного средства подлежит корректировке.

Полученные по договорам лизинга основные средства, учитываемые на балансе лизингодателя, учитываются Обществом (лизингополучателем) на забалансовом счете 001 в общей сумме лизинговых платежей по договору с учетом НДС, включая выкупную цену предмета лизинга.

Основные средства, сданные Обществом в аренду, учитываются на забалансовом счете 011 в оценке, установленной соответствующими договорами.

Если Общество является арендатором и в соответствии с заключенным договором аренды капитальные вложения в арендованные основные средства являются его собственностью, то затраты по законченным работам капитального характера обобщаются на счете учета вложений во внеоборотные активы (08.3 «Строительство объектов основных средств») с дальнейшим переводом в состав основных средств в общеустановленном порядке. На сумму произведенных затрат арендатором открывается отдельная инвентарная карточка на отдельный инвентарный объект в составе основных средств.

Если Общество является арендатором, и в соответствии с заключенным договором аренды оно передает произведенные капитальные вложения арендодателю, то затраты по работам капитального характера обобщаются Обществом на счете учета вложений во внеоборотные

активы (08.3 «Строительство объектов основных средств») и в дальнейшем списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета реализации 91 «Прочие доходы и расходы».

Стандарты ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяются.

Результаты работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации арендованного объекта основных средств оформляются Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3).

Порядок учета капитальных вложений в арендованные основные средства, предусмотренные настоящим пунктом, применяются также к капитальным вложениям в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений.

Отделимые улучшения в арендованное имущество являются собственностью арендатора, если иное не предусмотрено договором аренды. Право собственности на неотделимые улучшения в арендованные основные средства определяется договором аренды.

3.1.15. Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в объектах основных средств, а также учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, извлекаемых при ликвидации основных средств, осуществляется в порядке, установленном Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 09.12.2016 № 231н, и Методическими указаниями по порядку учета и хранения драгоценных материалов и ведения отчетности при их использовании и обращении, утвержденными отдельным приказом ПАО «РусГидро» от 08.06.2011 № 555.

3.1.16. Оборудование, принятое для монтажа при отсутствии у Общества права собственности на него (в т.ч. принятое в лизинг, при условии учета на балансе лизингодателя), учитывается на отдельном забалансовом счете 005 в ценах, указанных в сопроводительных документах.

3.1.17. Неиспользуемые основные средства и другие внеоборотные активы (за исключением финансовых вложений), предназначенные для продажи учитываются как долгосрочные активы к продаже в качестве запасов на счете 41 субсчет «Долгосрочные активы к продаже».

Объект основных средств переклассифицируется в долгосрочный актив на дату акта о выводе объекта из эксплуатации в связи с решением его продажи. Решение оформляется приказом руководителя.

Долгосрочный актив к продаже принимается к учету по остаточной стоимости основного средства на момент переклассификации. В балансе долгосрочный актив отражается отдельной строкой в случае, если стоимость долгосрочного актива на отчетную дату превышает критерий существенности, установленный для группы «Запасы».

3.1.17. При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы», с применением субсчета «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства».

3.1.18. При прекращении использования объекта основного средства по причинам, не связанным с его отчуждением (продажа, взнос в уставный капитал, дарение и др.), списание остаточной стоимости на счет 91 «Прочие доходы и расходы» производится по окончании вывода такого объекта из эксплуатации на основании акта на списание.

Доходы и расходы от списания и иного выбытия основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов. Расходы, связанные с продажей основного средства и произведенные до фактической даты его выбытия (утверждение акта приема-передачи, акта на списание), предварительно учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Доходы, получаемые в связи с выбытием основного средства и произведенные до фактической даты его выбытия, предварительно учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Особенности бухгалтерского учета при частичной ликвидации основных средств установлены Положением о проведении частичной ликвидации объектов основных средств, утвержденным приказом ПАО «РусГидро» от 01.10.2015 № 860.

3.2. Порядок учета нематериальных активов

3.2.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (далее – ПБУ 14/2007).

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной деятельности (объекты интеллектуальной собственности), которые могут быть выделены (отделены) от других активов, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды (доходы) в течение срока продолжительностью более 12 месяцев, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль за объектом) и на которые имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование такого 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.

К нематериальным активам относятся, в частности, произведения науки, программы для электронных вычислительных машин, изобретения, полезные модели, секреты производства (ноу-хау), товарные знаки, знаки обслуживания и т.д.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Нематериальными активами не являются организационные расходы, интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду.

3.2.2. Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение (создание), а также на доведение до состояния, пригодного к использованию; за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, общехозяйственных и иных аналогичных расходов (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов).

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение (создание) нематериальных активов, за исключением случаев, когда такой актив относится к инвестиционным активам.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам мены, определяется исходя из их договорной стоимости.

При отсутствии в договоре мены стоимости приобретаемых нематериальных активов, их первоначальная стоимость определяется исходя из рыночной стоимости активов переданных или подлежащих передаче взамен.

При невозможности установить рыночную стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, первоначальная стоимость нематериальных активов определяется исходя из их рыночной стоимости.

3.2.3. **Общество не производит переоценку и обесценение нематериальных активов.**

3.2.4. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету Комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР, создаваемой в соответствии с локальным нормативным документом (актом) Общества.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам амортизация не начисляется.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).

Комиссия по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР ежегодно:

- проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения в случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив. Возникшие в связи с уточнением срока корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях;
- рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования. В случае прекращения существования указанных факторов Комиссия определяет срок полезного использования такого актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
- проверяет способ определения амортизации нематериальных активов (за исключением деловой репутации) на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.2.5. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

3.2.6. Учет нематериальных активов, полученных Обществом в пользование, ведется на забалансовом счете 012 «Права пользования нематериальными активами» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

3.3. Порядок учета научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ

3.3.1. Бухгалтерский учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, а также Методическими указаниями по учету научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, утвержденными приказом Общества от 30.12.2010 № 1208.

Объекты НИОКР, на которые оформлены исключительные права пользования, учитываются в составе нематериальных активов в порядке, предусмотренном в разделе 3.2 настоящей учетной политики.

3.3.2. Списание расходов по НИОКР осуществляется линейным способом в течение принятого срока.

Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

3.4. Порядок учета долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации

3.4.1. Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства собственных объектов основных средств, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160, в части, не противоречащей нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бухгалтерский учет.

3.4.2. Капитальные затраты группируются по статьям сводного сметного расчета стоимости строительства (строительные и монтажные работы, оборудование, прочие работы и затраты) на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов. Состав капитальных затрат определяется сметной документацией в соответствии с Методикой определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1.

Расходы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются между объектами пропорционально их фактической стоимости на момент распределения.

По объектам, вводимым в действие согласно договору на строительство (плана строительства) по частям, в основные средства зачисляется стоимость введенной в действие части объекта, приемка которой оформлена в установленном порядке, исходя из суммы фактически произведенных застройщиком затрат по данному объекту, а также доли прочих расходов, относящиеся ко всему объекту строительства, в пропорции фактических расходов по вводимой части объекта ко всем фактическим расходам объекта.

3.4.3. Аналитический учет по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств» ведется в разрезе объектов строительства. При этом объекты реконструкции, модернизации, технического перевооружения и т.п., работы по которым осуществляются в рамках утвержденной Производственной программы Общества, учитываются обособленно.

3.4.4. Учет долевого строительства.

Долевое строительство – строительство объектов основных средств за счет привлеченных по договорам участия в долевом строительстве денежных средств его участников.

Бухгалтерский учет долевого строительства в случае, когда Общество, является одним из инвесторов инвестиционного проекта по строительству объекта и выступает в качестве заказчика (застройщика), осуществляющего его реализацию, ведется следующим образом:

Для отражения денежных средств полученных от участников долевого строительства Общество использует счет 86 «Целевое финансирование».

Капитальные затраты (строительные и монтажные работы, оборудование, прочие работы и затраты) обобщаются на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов в общеустановленном порядке на счете 08 «Капитальные вложения».

Передача объекта долевого строительства отражается списанием капитальных затрат за счет полученного долевого финансирования записью Дт 86 - Кт 08.

Доля капитальных затрат, финансируемых за счет собственных средств, зачисляется в состав основных средств в общеустановленном порядке.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности сальдо 86 счета соответствующего субсчета отражается в составе кредиторской задолженности отдельной строкой «Задолженность перед участниками долевого строительства». В зависимости от того является ли эта задолженность краткосрочной или долгосрочной она отражается либо в составе кредиторской задолженности, либо в составе прочих долгосрочных обязательств.

3.4.5. Для отражения денежных средств, перечисленных на финансирование строительства в качестве инвестора, используется счет 76.11 «Расчеты по договорам долевого строительства».

3.4.6. Объекты незавершенного строительства и оборудования, требующего монтажа, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства».

3.4.7. Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением (строительством) основных средств, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе дебиторской задолженности.

3.4.8. Материалы, которые предназначены для строительства или монтажа основных средств, но на отчетную дату фактически еще не использованы в указанных целях, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов (запасов).

3.5. Порядок учета финансовых вложений

3.5.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (далее – ПБУ 19/02).

К финансовым вложениям, при одновременном выполнении условий п. 2 ПБУ 19/02, относятся:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ);
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- процентные займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам;
- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- депозитные вклады в кредитных организациях (кроме относящихся к денежным эквивалентам) и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Оценка финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ производится в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02. При этом, для целей последующей оценки, вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ (независимо от наличия текущих биржевых котировок на них), относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Беспроцентные займы и векселя; векселя покупателей, полученные в оплату за поставленную продукцию, оказанные услуги (товарные векселя) не относятся к финансовым вложениям и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе дебиторской задолженности.

3.5.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от вида финансовых вложения, порядка приобретения и использования является:

- «ценная бумага» – по векселям;
- «депозит» – по депозитным счетам;
- «серия или иная однородная совокупность» – по облигациям и акциям;
- «займ выданный по отдельному договору» – по выданным займам;
- по прочим финансовым вложениям – в зависимости от характера и порядка приобретения.

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Общество, организациям заемщикам и т.п.). Учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется консолидированная отчетность, ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

3.5.3. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Вклады в уставные капиталы других организаций, произведенные имуществом (имущественными правами, кроме денежных средств), признаются финансовыми вложениями Общества и отражаются по балансовой стоимости переданного имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском балансе Общества.

3.5.4. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов).

3.5.5. В случае наличия условий, перечисленных в пункте 37 ПБУ 19/02, приводящих к устойчивому существенному снижению стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на последнюю дату отчетного года в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02.

3.5.6. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по текущей рыночной стоимости.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению на фондовой бирже ММВБ – РТС, определяется в порядке, утвержденном приказом ФСФР России 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».

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 (финансовой) отчетности по стоимости его последней оценки.

Корректировка на разницу между оценкой финансовых вложений (по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость) по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений производится ежеквартально и относится на финансовые результаты.

3.5.7. Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора и списываются на прочие доходы (расходы). При начислении процентов по векселям в расчет включается день, с которого начинается начисление (со дня составления векселя, либо с даты, прямо указанной в векселе).

3.5.8. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. В случае если у Общества имеется более двух эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) одного эмитента, вида и одной категории при их выбытии применяется метод ФИФО.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки, каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, определенной условиями, изложенными в пункте 3.5.6 настоящей Учетной политики.

3.5.9. Финансовые вложения в форме депозитов учитываются на субсчете «Депозитные счета» счета 55 «Специальные счета в банках» и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе финансовых вложений, за исключением депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов в соответствии с п. 3.17.4 настоящей учетной политики.

3.5.10. Проценты по выданным займам и другие доходы по финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность».

3.6. Порядок учета материально-производственных запасов

3.6.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по местам хранения (нахождения) и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры (при формировании которой учитываются подгруппы, виды, марки, размеры, сорта, наименования материалов и т.п.).

К материально-производственным запасам относятся:

- сырье и материалы, используемые при производстве продукции и для управленческих нужд;
- готовая продукция;
- товары, приобретаемые для перепродажи.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

В составе материально-производственных запасов учитывается следующая специальная одежда и специальная оснастка:

- срок службы которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);
- срок службы которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 000 рублей.

Спецодежда и спецоснастка, находящиеся на складе и переданные в эксплуатацию, учитываются на отдельных предусмотренных для этого субсчетах к счету 10 «Материалы».

Специальная одежда и специальная оснастка первоначальной стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в составе основных средств на счете 01 «Основные средства».

3.6.2. Единицей материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

3.6.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к учету в момент перехода права собственности к Обществу.

3.6.3.1. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

3.6.3.2. Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении своими собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством.

3.6.3.3. Фактическая себестоимость материальных ценностей, полученных Обществом безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

3.6.3.4. Первоначальная стоимость материально-производственных запасов, полученных по договорам мены, определяется исходя из их договорной стоимости.

При отсутствии в договоре мены стоимости приобретаемых материально-производственных запасов, их первоначальная стоимость определяется исходя из рыночной стоимости активов переданных или подлежащих передаче взамен.

При невозможности установить рыночную стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, первоначальная стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из их рыночной стоимости.

3.6.3.5. Все операции по поступлению и движению материально-производственных запасов отражаются в учете на момент их поступления вне зависимости от наличия первичных документов. Неотфактурованные материально-производственные ценности принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

3.6.4. В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для отражения транспортно-заготовительных расходов и иных аналогичных расходов, не включенных в стоимость материально-производственных запасов, при условии невозможности их отнесения на стоимость счета 10 одновременно с постановкой материалов на учет, используется отдельный субсчет к 10 счету «Материалы».

3.6.5. Для определения размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по средней себестоимости (скользящая оценка).

Транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, не включенные в стоимость материально-производственных запасов, при условии невозможности их отнесения на стоимость счета 10 «Материалы» одновременно с постановкой материалов на учет списываются на расходы в сумме, определяемой как коэффициент за текущий месяц от стоимости списанных материалов и сырья. Коэффициент определяется как соотношение суммы транспортно-заготовительных расходов с учетом переходящего остатка на начало месяца к стоимости расходов на приобретение сырья и материалов с учетом стоимости переходящего остатка на начало месяца.

Если данные расходы осуществляются собственными силами и относятся не только к материалам, но и к другим видам имущества, при условии невозможности их выделения, тогда они отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих счетах учета затрат и не увеличивают стоимость материально-производственных запасов и иного имущества.

3.6.6. Стоимость затрат, связанных с содержанием заготовительно-складского хозяйства, занятого приемкой, хранением материально-производственных запасов, в полном объеме включаются в затраты на производство.

3.6.7. Особенности учета спецодежды и спецоснастки, учитываемых в составе материально-производственных запасов.

Порядок ведения в Обществе бухгалтерского учета специальной одежды и специальной оснастки регулируется Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Специальная одежда выдается работникам Общества в порядке и в сроки, установленные коллективным договором на основе типовых отраслевых норм выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных в установленном порядке.

Перечни состава спецодежды и спецоснастки, подлежащих выдаче работникам Общества (по видам специальностей), исходя из особенностей технологических процессов по видам деятельности Общества, а также порядок их выдачи работникам Общества (периодичность, количество) определяются и утверждаются отдельными организационно-распорядительными документами Общества.

Переданная в эксплуатацию спецодежда и спецоснастка отражается на субсчетах «Специальная одежда в эксплуатации» и «Специальная оснастка в эксплуатации», соответственно.

Списание стоимости специальной одежды и спецоснастки, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев либо равен 12 месяцам, и стоимостью за единицу менее или равна 40000 рублей, производится одновременно в дебет соответствующих счетов учета затрат в момент ее передачи (отпуска) со склада.

Стоимость специальной одежды, спецоснастки, срок эксплуатации которой согласно норм выдачи более 12 месяцев и стоимостью за единицу менее 40000 рублей, погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования в дебет соответствующих счетов затрат с момента передачи (отпуска) специальной одежды, спецоснастки со склада в следующем порядке:

- стоимость спецодежды, независимо от срока ее эксплуатации, переносится на счета учета затрат линейным способом исходя из сроков полезного использования спецодежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты;
- стоимость спецоснастки переносится на счета учета затрат линейным способом исходя из сроков полезного использования установленных в порядке, предусмотренном п.5.1.7 настоящей Учетной политики.

После полного переноса стоимости спецодежды и спецоснастки на расходы:

- спецодежда списывается в количественном выражении с субсчета «Специальная одежда в эксплуатации»;
- спецоснастка продолжает учитываться в количественном выражении на субсчете «Специальная оснастка в эксплуатации» до момента ее фактического физического выбытия.

Решение вопроса о списании спецодежды и спецоснастки принимается постоянно действующей инвентаризационной комиссией.

Расходы Общества по ремонту и обслуживанию спецодежды и спецоснастки включаются в расходы по обычным видам деятельности.

3.6.8. Автомобильные шины и диски, приобретенные отдельно, включаются в состав МПЗ и учитываются как запасные части вне зависимости от их стоимости и срока службы. Если комплект шин и дисков куплены вместе с автомобилем и установлены на нем, то в этом случае стоимость авторезины и дисков учитывают на счете 01 в составе автомобиля и списывают через амортизацию.

В целях обеспечения контроля за наличием и состоянием шин, входящих в комплект автомобиля, принимается на забалансовый учет в условной оценке одновременно с принятием на балансовый учет основного средства.

Если шины приобретаются дополнительно в процессе эксплуатации автомобиля при замене в случае их износа или повреждении либо при смене зимнего и летнего сезонов, в этом случае они признаются в качестве запасных частей к автомобилю и учитываются в составе материально-производственных запасов по фактической себестоимости согласно п. п. 5, 6 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н. Возникающие в связи с этим расходы не влекут за собой изменение первоначальной стоимости автомобиля, для комплектации которого они предназначены. Согласно Инструкции по применению Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, учет наличия и движения автомобильных шин в запасе и обороте ведется на счете 10 "Материалы", субсчет 5 "Запасные части". Учет автошин, находящихся на складе, организован по их видам (покрышки, камеры, ободные ленты), сортам и размерам, по степени эксплуатации (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта местных повреждений, требующая восстановления и утильная (негодная)).

Отпуск шин со склада для установки на автомобиль оформляется требованием-накладной по форме N М-11. Факт выбытия автомобильных шин отражается в акте на списание автомобильных шин.

Для контроля за использованием автошин в период эксплуатации применяется - карточка учета работы автомобильной шины. Карточка заводится и на шину, что поступила вместе с автомобилем, и на ту, которая установлена на автотранспортном средстве при его комплектации. Карточка ведется до выхода шины из строя. В течение данного периода учет эксплуатируемых автомобильных шин ведется материально ответственным лицом, которому вменяется в обязанность следить за сохранностью и техническим состоянием шин и ежемесячно до выхода шины из строя отражать информацию в карточках учета работы автомобильной шины.

3.6.8. В целях обеспечения контроля сохранности переданных в эксплуатацию основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, печатных изданий, книг, брошюр, учитываемых в составе материально-производственных запасов, а также материалов длительного использования (объектов инвентаря, хозяйственных принадлежностей, специальной одежды и специальной оснастки и т.п.), организуется их учет на соответствующих забалансовых счетах.

Забалансовый учет указанных ценностей ведется в количественном выражении и по стоимости, по которой они учитывались на балансе до момента их фактического выбытия, оформляемого актом на списание материалов.

Перечень (критерии отнесения) материалов длительного использования, подлежащих забалансовому учету после передачи в эксплуатацию, определяется организационно-распорядительными документами Общества.

3.6.9. Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку (давальческое сырье) учитываются на забалансовом счете 003 по ценам, предусмотренным в соответствующих договорах. При этом принятые от заказчика материалы, находящиеся на складах, учитываются отдельно от материалов заказчика, переданных в производство (на отдельных субсчетах к счету 003).

3.6.10. Расходы на горюче-смазочные материалы осуществляются в соответствии с нормами расхода, утверждаемыми распорядительными документами Общества.

3.6.11. Отпуск материалов с центрального склада в кладовые подразделений не рассматривается как их отпуск в производство, а является внутренним перемещением материальных ценностей.

3.6.12. Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической полной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции, а также общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

3.6.13. Приобретенные товары учитываются на счете 41 "Товары" по фактической себестоимости (покупным ценам).

Покупная электроэнергия и мощность приходится на счет 41 "Товары" по стоимости приобретения (покупным ценам).

3.6.14. Для определения размера расходов при списании товаров применяется метод оценки по средней себестоимости.

Списание покупной электроэнергии(мощности) в расход при ее выбытии (продаже) отражается в учете по средней себестоимости.

3.6.15. Для собственных нужд используется покупная электроэнергия и мощность. Покупная электроэнергия учитывается в составе себестоимости по статье калькуляции "Покупная энергия/мощность".

3.6.16. Недостачи и потери от порчи товаров в пределах норм естественной убыли и в случаях, предусмотренных в пунктах 234-236 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н, относятся к расходам, связанным с приобретением, хранением и продажей материальных запасов (товаров).

Недостачи имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании их с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на издержки производства и обращения.

3.6.17. По результатам годовой инвентаризации материально-производственных запасов, на которые рыночная цена в течение года снизилась, или которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, на конец отчетного периода создается резерв под снижение стоимости указанных запасов с отражением его по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы".

В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

В бухгалтерском балансе на конец отчетного года данные материально-производственные запасы отражаются за минусом созданного резерва.

3.6.18. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на отдельном забалансовом счете 002 в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре).

Материалы и товары, принятые на ответственное хранение, учитываются отдельно на соответствующих субсчетах.

3.6.19. Бланки строгой отчетности (в т.ч. бланки векселей, собственных путевок и т.д.) учитываются на отдельном забалансовом счете 006 по фактической стоимости приобретения и в количественном выражении.

3.7. Порядок учета займов и кредитов

3.7.1. Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты). Как краткосрочная, так и долгосрочная задолженность может быть срочной или просроченной.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную, производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

3.7.2. Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Порядок расчета сумм процентов, подлежащих капитализации в стоимости инвестиционного актива, определен Методическими указаниями, утвержденными приказом ПАО «РусГидро» от 29.12.2011 №1403.

3.7.3. Кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу отчетного периода.

3.8. Порядок учета расчетов, прочих активов и пассивов

3.8.1. Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

3.8.2. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный бюджет, бюджет субъекта Российской Федерации, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной/ реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.).

3.8.3. Учет расчетов по плате за загрязнение окружающей природной среды ведется на счете 68 «Налоги и сборы», субсчет 68.13 «Плата за негативное воздействие на окружающую среду».

3.8.4. Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами, по обоснованным ценам и тарифам.

Если данным пунктом не установлено иное, то дебиторская и кредиторская задолженность классифицируется в бухгалтерской (финансовой) отчетности на краткосрочную задолженность (до погашения которой остается не более 365 дней с отчетной даты) и на долгосрочную задолженность (до погашения которой остается более 365 дней с отчетной даты) исходя из условий договора. При этом, задолженность с неопределенным сроком погашения или определяемая моментом востребования, квалифицируется в качестве краткосрочной задолженности.

Дебиторская задолженность по процентным и беспроцентным займам и векселям (включая сумму процентного дохода) со сроком погашения по условиям договора не более 365 дней с отчетной даты или до востребования, квалифицируется на краткосрочную и долгосрочную задолженности исходя из текущих намерений и ожиданий руководства Общества, а не договорных условий.

Дебиторская и кредиторская долгосрочная (в соответствии с договором) задолженность, до погашения которой на отчетную дату остается не более 365 дней, переводится в состав краткосрочной задолженности.

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в полном объеме, а авансовый НДС, отраженный на счетах 76-АВ, - в составе прочих оборотных активов.

3.8.5. Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам.

Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется в порядке, установленном Регламентом списания дебиторской и кредиторской задолженности и создания резерва сомнительных долгов (утверждается отдельным приказом руководителя Общества).

3.8.6. Дебиторская задолженность списывается в порядке, установленном Регламентом списания дебиторской и кредиторской задолженности и создания резерва сомнительных долгов.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница подлежит включению в состав прочих расходов (как расходы по списанию дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания).

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Списанная задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в той оценке, в которой она числилась на балансе, и учитывается там в течение пяти лет с момента списания с баланса для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. При этом аналитический учет по счету 007 ведется в разрезе задолженности дебиторов, входящих в Группу компаний Общества, и прочих дебиторов.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании письменного обоснования Юридической дирекции Общества и локального нормативного документа (акта) Общества и относятся на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов.

3.8.7. При проведении зачета встречных требований применяется принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, то есть датой погашения задолженности является:

- дата подписания сторонами соглашения на проведение взаимозачета;
- дата уведомления, полученного от контрагента, о проведении им в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ);
- дата первичного документа, подтверждающего факт проведения Обществом в одностороннем

порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ).

3.8.8. Начисленные доходы (дивиденды) акционерам Общества отражаются по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в сумме, подлежащей выплате акционерам.

Начисление (удержание) налогов с доходов в виде дивидендов отражается в бухгалтерском учете:

- в случае, если дивиденды выплачиваются акционерам непосредственно Обществом - на дату фактической выплаты доходов;
- при выплате дивидендов через агента (регистратора и др.) – на дату представления агентом отчета о произведенных выплатах.

3.8.9. В целях равномерного включения предстоящих расходов в расходы на продажу (затраты) отчетного периода Обществом создается резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения высшим менеджерам по итогам работы за год в размере сметы расходов (с учетом социальных взносов) на отчетный год, согласно расчета предоставляемого Управлением экономики Общества, с ежемесячным отнесением 1/12 части на затраты по продаже электроэнергии. В конце отчетного года неиспользованная сумма резерва инвентаризируется и переносится на следующий год.

3.8.10. Обеспечения обязательств и платежей полученные (гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей; обеспечения, полученные под товары, переданные другим организациям или лицам) учитываются на отдельном забалансовом счете 008 в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки полученные обеспечения на забалансовом счете отражаются в оценке, соответствующей сумме основного долга. В случае, если полученное обеспечение выражено в иностранной валюте, Общество ежемесячно по состоянию на последнюю дату отчетного периода проводит переоценку обязательств, отраженных на счете 008, по курсу, установленному ЦБ РФ на дату переоценки для соответствующего вида валюты.

3.8.11. Обеспечения обязательств и платежей выданные (гарантии), в том числе собственные векселя, выданные в обеспечение полученных займов (кредитов), учитываются на отдельном забалансовом счете 009 в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки обеспечения выданные на забалансовом счете отражаются в оценке, соответствующей сумме основного долга. В случае, если выданное обеспечение выражено в иностранной валюте, Общество ежемесячно по состоянию на последнюю дату отчетного периода проводит переоценку обязательств, отраженных на счете 009, по курсу, установленному ЦБ РФ на дату переоценки для соответствующего вида валюты.

3.9. Порядок учета капитала

3.9.1. Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества. Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения (дополнительной эмиссии) и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества (новая редакция Устава, прошедшая регистрацию).

Внесение в Устав Общества изменений и дополнений по результатам размещения акций общества, в том числе изменений, связанных с увеличением уставного капитала Общества, осуществляется на основании решения общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала Общества или решения Совета директоров Общества, если в соответствии с Уставом Общества последнему принадлежит право принятия такого решения, и зарегистрированного отчета об итогах выпуска акций.

3.9.2. Сумма чистой прибыли (сумма чистого убытка) отчетного года заключительными оборотами декабря списывается в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток)» субсчет «Прибыль, подлежащая распределению» («Непокрытый убыток») в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Порядок использования чистой прибыли Общества, остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль, утверждается решением участников (акционеров) Общества. Состав и назначение фондов, создаваемых из чистой прибыли, определяется учредительными документами Общества.

3.9.3. Собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, отражаются на счете 81 «Собственные акции».

При выкупе акций на сумму фактических затрат отражается запись по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» и кредиту счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». В бухгалтерской отчетности сальдо по счету 81 отражается в разделе «Капитал» с отрицательным значением.

Аннулирование выкупленных Обществом собственных акций отражается по кредиту счета 81 и дебету счета 80 «Уставный капитал» после выполнения Обществом всех предусмотренных процедур. Возникающая при этом разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью, относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Сумма положительной разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, полученная в процессе формирования уставного капитала (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала), отражается на счете 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

3.10. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

3.10.1. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

3.10.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на последнюю дату отчетного месяца.

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ (или иному курсу, установленному законом или соглашением сторон), действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Общество не производит:

- пересчет иностранной валюты в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой валюте, по среднему курсу;
- пересчет валюты в рубли по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых ЦБ РФ.

3.10.3. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов (доходов) отдельно от других видов доходов и расходов Общества, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

3.10.4. Датами совершения кассовых операций с денежными средствами в иностранной валюте считается дата оприходования денежных средств в кассу и дата выдачи денежных средств из кассы.

Погашение задолженности в иностранной валюте по суммам, выданным ранее работникам под

отчет на заграничные командировки, производится по курсу ЦБ РФ по состоянию на дату утверждения авансового отчета.

3.10.5. Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы, материально-производственных запасов и других активов, не указанных в п. 3.10.2 настоящей Учетной политики, а также средства полученных и выданных авансов (предоплаты), принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и расходы, в счет оплаты которых Общество перечислило аванс (предоплату), признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса (предоплаты).

Доходы Общества при условии получения аванса (предоплаты) признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса (предоплаты).

Пересчет стоимости указанных активов и вложений во внеоборотные активы, а также средств полученных и выданных авансов (предоплаты) после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

3.11. Порядок учета государственной помощи

3.11.1. Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Общество формирует информацию о получении и использовании государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов и прочих формах. Бюджетные средства подразделяются на: средства на финансирование капитальных расходов и средства на финансирование текущих расходов.

Бюджетные средства признаются по мере фактического получения ресурсов.

3.11.2. Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию (Дт 01 - Кт 08, Дт 86 - Кт 98) с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты Общества как прочие доходы (Дт 20 - Кт 02; Дт 98 - Кт 91);

- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом, целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующем отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера (Дт 10 - Кт 60, Дт 20 - Кт 10, 70 и т.п., Дт 86 - Кт 98, Дт 98 - Кт 91).

3.11.3. Учет субсидий, выделенных Обществу из бюджета на компенсацию потерь в доходах («выпадающих доходов») осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н

В бухгалтерском учете субсидии, полученные из бюджета на покрытие фактических убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен, включаются в прочие доходы (счет 91).

Для учета выпадающих доходов применяется счет 86 «Целевое финансирование».

Начисление бюджетных субсидий на возмещение выпадающих доходов в бухгалтерском учете производится в соответствии с условиями договора с администрацией (Дт 86 Кт 91).

После согласования администрацией суммы субсидии, отражается задолженность бюджета (Дт 76 Кт 86).

3.12. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

3.12.1. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

3.12.2. Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. При этом сумма должна совпадать с суммой налога на прибыль, рассчитанной по правилам НК.

3.12.3. Информация о постоянных налоговых расходах и доходах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета при помощи выделения соответствующих расходов (доходов) в аналитическом учете.

Постоянные налоговые расходы и доходы отражаются в момент их возникновения в бухгалтерском учете.

3.12.4. Временные разницы определяются пооперационным методом формирования показателей налогообложения прибыли при сопоставлении данных бухгалтерского учета и налогового учета. Разницы считаются временными, которые прямо перечислены в п.11 ПБУ 18/02. Аналитический учет временных разниц осуществляется в группировке по видам активов и обязательств.

3.12.5. В бухгалтерском балансе отражается развернуто сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

3.13. Порядок учета доходов.

3.13.1. Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. В соответствии с указанным Положением доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

3.13.2. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту – «выручка»), в том числе:

- от продажи электрической энергии и мощности;
- от оказания услуг в сфере ЖКХ;
- от оказания услуг в сфере ВКХ;
- от продажи приборов учета электрической энергии;
- от оказания услуг по монтажу, ремонту, техническому обслуживанию приборов учета электрической энергии;

- от оказания услуг энергоэффективности;
- от оказания услуг энерготрейдинга;
- от оказания услуг по агентским договорам по сбору денежных средств с населения, снятию показаний приборов учета электроэнергии;
- от оказания услуг по отключению или подключению потребителей;
- от предоставления услуг по аренде имущества;
- от оказания транспортных услуг;
- от оказания услуг общественного питания;
- от оказания услуг по размещению рекламы;
- от оказания услуг по биллингу для сторонних организаций (созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов);
- от оказания услуг по обслуживанию АИИС;
- от оказания информационно - вычислительных услуг;
- от оказания услуг по высоковольтным испытаниям электрооборудования;
- от оказания услуг по изготовлению ксерокопий, предоставлению дополнительной информации (выдаче справок), подготовке технической документации и заключению договоров;
- от оказания услуг центральной аварийно-диспетчерской службой; промбазой;
- выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг.

3.13.3. Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности.

Учет выручки по продаже электроэнергии, мощности, ведется в разрезе рынков сбыта и групп потребителей («население», «прочие потребители») в порядке, установленном Методике раздельного учета доходов и расходов по категориям потребителей.

3.13.4. Выручка признается в бухгалтерском учете в сумме, исчисленной исходя из условий договоров заключенных между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена из условий договора, 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.

Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету исходя из договорной стоимости реализуемых активов.

При отсутствии в договоре мены стоимости реализуемых активов, выручка определяется исходя из рыночной стоимости полученных активов.

При невозможности установить рыночную стоимость полученных активов, выручка по договорам мены определяется исходя из рыночной стоимости переданных или подлежащих передаче активов.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Доходы от обычных видов деятельности признаются исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев) по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом в соответствии с условиями договоров без применения счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Доходы, полученные от видов деятельности, подлежащих государственному регулированию, отражаются по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.13.5. Доходы от продажи электрической и тепловой энергии, мощности по установленным тарифам (договорным ценам) признаются по мере выставления актов приема-передачи электрической (тепловой) энергии и мощности.

3.13.6. В случае комиссионной торговли Общество признает выручку на основании принятого отчета комиссионера и акта об оказании услуг.

3.13.7. Для учета отгруженной продукции и товаров, выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (если договором предусмотрен отличный от общего порядка момент перехода права собственности), применяется счет 45 «Товары отгруженные». На этом счете учитывается также продукция, переданная другим организациям для продажи на комиссионных началах.

3.13.8. Прочими видами деятельности, учет доходов по которым ведется на счете 90 «Продажи», может быть деятельность, предусмотренная в уставе, доходы от которой Общество получает регулярно.

3.13.9. Прочими доходами, учитываемыми на счете 91 «Прочие доходы и расходы», являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам;
- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- доходы от операций с производными финансовыми инструментами после закрытия соответствующих торговых позиций;
- 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 др.;

- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

В бухгалтерском учете Общества уступка права требования отражается следующими проводками:

Д-т счета 76 – К-т счета 91 – отражена задолженность третьего лица (нового кредитора) по соглашению об уступке права требования;

Д-т счета 91 – К-т счета 62 – списана реализованная дебиторская задолженность. При составлении бухгалтерской отчетности информация об операциях по уступке права требования отражается в Отчете о финансовых результатах по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы».

3.12.10. Прочие доходы от погашения, продажи и иного выбытия процентных и беспроцентных векселей, приобретенных с целью финансирования инвестиционной деятельности дочерних и зависимых обществ показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам.

3.14. Порядок учета доходов будущих периодов

3.14.1. К доходам будущих периодов относятся:

- доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам;
- безвозмездные поступления.

3.14.2. По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов с дебиторами и кредиторами отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету – суммы доходов, перечисленные на соответствующие счета при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

3.14.3. Доходы, полученные в счет будущих периодов, списываются со счета 98 на соответствующие счета при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

3.14.4. Стоимость безвозмездно полученного имущества включается в состав прочих доходов:

- по мере начисления амортизации - по безвозмездно полученным основным средствам;
- по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) – по иным безвозмездно полученным материальным ценностям.

3.15. Порядок учета расходов

3.15.1. Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее – ПБУ 10/99). В соответствии с указанным Положением расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

3.15.2. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку (прочие доходы) и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

3.15.3. К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности, указанных в 3.13.2 настоящей Учетной политики. Расходы, связанные с арендой (субарендой) имущества, учитываются как расходы от обычных видов деятельности.

3.15.4. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения, по видам деятельности и статьям затрат (элементам и статьям калькуляции).

Учет расходов по местам возникновения обеспечивается посредством организации соответствующего аналитического учета. Местами возникновения затрат по обычным видам деятельности являются подразделения Общества, согласно утвержденной организационной структуре.

Ведение раздельного учета по видам деятельности обеспечивается посредством применения соответствующих синтетических субсчетов учета и номенклатурных групп, используемых для организации аналитического учета.

Учет по статьям затрат осуществляется с применением единого справочника «Статьи затрат».

3.15.5. К расходам для целей бухгалтерского учета по обычным видам деятельности относятся следующие расходы:

- по продаже электроэнергии (мощности): покупная электроэнергия (мощность), услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии, услуги инфраструктуры;
- по предоставлению услуг по аренде (субаренде): материальные и прочие затраты на содержание имущества, если по условиям договоров аренды данные расходы несет арендодатель; сумма начисленной заработной платы обслуживающего персонала, страховые взносы и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; сумма начисленной амортизации сданных в аренду основных средств;
- по прочим работам и услугам: материальные затраты; сумма начисленной заработной платы обслуживающего персонала, страховые взносы и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; расходы по содержанию и эксплуатации основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ (оказании услуг) и прочие расходы.

Данные расходы формируют себестоимость проданных товаров (работ, услуг) и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж».

3.15.6. Все остальные расходы (сумма начисленной заработной платы основного персонала, страховые взносы и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; налог на имущество, транспортный налог; материальные затраты; арендные платежи по договорам аренды; расходы на эксплуатацию, обслуживание и ремонт оргтехники и транспортных средств, расходы, связанные с функционированием рынка электроэнергии и прочие расходы), связанные с продажей электроэнергии (мощности) учитываются на счете 20 «основное производство», без выделения из них расходов на управление, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «продажи» и отражаются в отчете о прибылях и убытках как коммерческие расходы.

Фактические затраты на приобретение реализованной электроэнергии и учтенные на счете 41 «Покупная электроэнергия» списываются полностью в отчетном периоде на счет 90 «Себестоимость продаж».

3.15.7. На счете 20 "Основное производство" обобщаются производственные расходы, возникающие по обычным видам деятельности Общества.

Кроме того, в целях обеспечения возможности организации раздельного учета доходов и расходов в соответствии с требованиями действующего законодательства, учитывая технические возможности применяемого программного обеспечения, Обществом принято решение организовать на счете 20 "Основное производство" также бухгалтерский учет коммерческих расходов (расходов на продажу), связанных с основным видом деятельности - реализацией электрической энергии (мощности).

Расходы на продажу, связанные с основным видом деятельности - реализацией электрической энергии (мощности) – квалифицируются Обществом в качестве коммерческих расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах по соответствующей строке «Коммерческие расходы».

Общество ведет раздельный бухгалтерский учет расходов, связанных с реализацией электроэнергии по категориям потребителей в соответствии с Методикой раздельного учета доходов и расходов.

Незавершенное производство по иным видам деятельности (в случае его возникновения) отражается в учете по фактическим затратам.

3.15.8. К общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы», относятся расходы на общее обслуживание и организацию прочих видов деятельности.

Общехозяйственные расходы, обобщенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на счет 20 «Основное производство» в разрезе статей затрат и соответствующих прочих видов деятельности. Распределение общехозяйственных расходов производится пропорционально выручки по каждому виду прочей деятельности.

3.15.9. Учет прочих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 на соответствующих субсчетах к счету 91 «Прочие доходы и расходы» по видам расходов.

В составе прочих расходов учитываются, в частности:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- расходы на консервацию и расконсервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;
- курсовые разницы;
- затраты на производство, не давшее продукции;
- затраты на аннулированные производственные заказы;
- возмещение убытка за качество мощности,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- расходы на социальное потребление: социально-оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре либо утвержденные уполномоченным органом управления Общества;
- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисляемые на денежные выплаты работникам в составе прочих расходов;
- благотворительность;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений;
- расходы от операций с производными финансовыми инструментами после закрытия соответствующих торговых позиций;
- отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

3.15.10. Прочие расходы от погашения, продажи и иного выбытия процентных и беспроцентных векселей, приобретенных с целью финансирования инвестиционной деятельности дочерних и зависимых обществ показываются в отчете о финансовых результатах за минусом доходов, относящихся к этим расходам.

3.16. Порядок учета расходов будущих периодов

3.16.1. Расходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам либо к более позднему отчетному периоду, относятся на 97 счет «Расходы будущих периодов», с которого в дальнейшем они равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.

3.16.2. К расходам будущего периода относятся:

- расходы на приобретение лицензий (учитываются в течение срока действия лицензии);
- расходы, связанные с приобретением не исключительных прав на программные продукты и базы данных (учитываются в течение срока, установленного лицензионным договором, или в течение срока, установленного Обществом самостоятельно - если срок договором не установлен);
- стоимость права на заключение договора аренды (учитываются в течение срока действия такого права);
- расходы на освоение новых производств, установок, агрегатов;
- расходы на природоохранные мероприятия;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы, связанные с привлечением долгосрочных кредитов и займов (за исключением процентов по кредитам и займам);
- расходы на получение разрешений на эксплуатацию опасных производственных сооружений, гидросооружений и т.п.;
- другие аналогичные расходы.

Расходы по подписке и услугам связи к расходам будущих периодов не относятся, оплаченные за них суммы учитываются на счете 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников к расходам будущих периодов не относятся, оплаченные суммы страховой премии учитываются на счете 60.02 «Расчеты по авансам выданным» и списываются в состав текущих расходов по мере возникновения затрат – то есть в течение срока действия страхового полиса.

3.16.3. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы на освоение новых производств, установок, агрегатов относятся к расходам будущих периодов и равномерно списываются со счета 97 «Расходы будущих периодов» с момента начала их использования в производстве в течение срока, устанавливаемого локальным нормативным документом (актом) Общества.

Расходы, связанные с осуществлением природоохранных мероприятий (расходы на освоение природных ресурсов), относятся к расходам будущих периодов и списываются равномерно, начиная с месяца, в котором закончены природоохранные мероприятия (законченно освоение природных ресурсов) в течение срока, устанавливаемого локальным нормативным документом (актом) Общества.

3.16.4. Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев, либо сроки начала списания которых не установлены, в полной сумме отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке «Прочие внеоборотные активы», иные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».

3.17. Учет денежных средств

3.17.1. Кассовые операции в Обществе осуществляются в соответствии с Указанием ЦБ РФ 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».

3.17.2. В центральном офисе находится главная касса Общества. В местах расположения территориально обособленных структурных подразделений на основании отдельного приказа по Обществу, открываются операционные кассы.

Кассовым книгам в территориальных структурных подразделениях присваиваются префиксы, соответствующие каждому из отделений и районных участков. Префиксы, установленные для отделений и районных участков, приведены в Приложении № 6.

Нумерация кассовых документов (приходных и расходных кассовых ордеров) формируется в каждом отделении (обособленном подразделении), исходя из префикса отделения в целом, через дробь префикса районного участка и через тире - порядкового номера документа.

Нумерация кассовых документов (приходных и расходных кассовых ордеров, расчетных и расчетно-платежных ведомостей) формируется в каждом месте ведения кассовых операций в хронологической последовательности. Кассовые книги Общества (подразделения) должны быть пронумерованы, прошнурованы и опечатаны печатью Общества (подразделения), количество листов в них заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера Общества.

Размер сумм наличных денежных средств в кассах Общества ограничен лимитом, который устанавливается распорядительным документом Общества. Сверх установленных норм наличные деньги могут храниться в кассе только в дни выплаты заработной платы, пенсий, пособий в течение пяти рабочих дней, включая день получения денег в банке.

3.17.3. Находящиеся в кассе денежные документы (в т.ч. почтовые марки; оплаченные путевки, авиа- и железнодорожные билеты, абонементы, талоны на молоко и спецпитание талоны на вывоз мусора и т.п.) учитываются на счете 50.03 «Денежные документы».

Хозяйственные операции по учету денежных документов находящихся в кассе в бумажной форме отражаются с применением типовых унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утвержденных постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

Проездные документы в электронной форме (в т.ч. авиа- и железнодорожные билеты) отражаются на счете 50.03 «Денежные документы».

Проездные документы в электронной форме по командированию работников Общества списываются на основании авансовых отчетов работников.

Денежные документы отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

3.17.4. Движение денежных средств (переводов) в рублях в пути учитывается на счете 57 «Переводы в пути».

Переводами в пути являются денежные суммы (в том числе выручка от торговой деятельности по продаже товаров), внесенные в кассы кредитных организаций для зачисления на расчетный или иной счет Общества, но еще не зачисленные по назначению.

3.17.5. При формировании Отчета о движении денежных средств используются следующие подходы:

- в составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день), в том случае если

рассматривает их в качестве средства осуществления расчетов и погашения обязательств, не предназначенных для инвестиционных и прочих целей;

- из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму;

- денежные потоки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок относятся к денежным потокам от текущих операций;

- в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- а) суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;

- б) денежные потоки, направленные на инвестирование и полученные при погашении краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

3.18. Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов, учет расходов по мобилизационной подготовке и гражданской обороне

3.18.1. Имущество, полученное Обществом на ответственное хранение в качестве мобилизационных резервов по договорам с государственными органами, учитывается на соответствующих забалансовых счетах в количественном выражении, а также в стоимостном выражении (если такая оценка предусмотрена в договорах).

Доходы, полученные Обществом от контрагентов за услуги по содержанию мобилизационных резервов по договорам, отражаются в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы».

Расходы Общества на содержание мобилизационных резервов, расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на основании перечней имущества мобилизационного резерва, планов проведения работ по мобилизационной подготовке, сметы затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке, оформленных в соответствии с требованиями законодательства.

3.18.2. Расходы по гражданской обороне осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации и планом мероприятий по гражданской обороне, утверждаемым локальным нормативным документом (актом) Общества.

Расходы по гражданской обороне учитываются в составе производственных расходов в общеустановленном порядке.

3.19. Порядок отражения информации по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, в связи с их отсутствием.

3.20. Порядок отражения событий после отчетной даты

3.20.1. Отражение событий после отчетной даты регулируется Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н (далее – ПБУ 7/98). Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

3.20.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и

расходах Общества, либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.20.3. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой (отделом, дирекцией), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

3.21. Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

3.21.1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

3.21.2. Оценочные обязательства, при выполнении условий установленных в п. 5 ПБУ 8/2010, отражаются на счетах учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Порядок формирования оценочных обязательств устанавливается Методическими указаниями о порядке формирования и отражения в бухгалтерском учете оценочных обязательств.

3.21.3. Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

3.21.4. Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

3.21.5. Условные активы и обязательства на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация о высоко вероятных условных активах и обязательствах раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.22. Порядок отражения информации о связанных сторонах

3.22.1. Общество включает в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде отдельного раздела информацию об связанных сторонах.

3.22.2. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между ним и связанной стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой в соответствии с ПБУ 11/2008.

3.23. Порядок отражения информации по прекращающейся деятельности

3.23.1. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, осуществляется в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

5.23.2. Информация по прекращаемой деятельности отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде:

а) описания прекращаемой деятельности;

- б) стоимости активов и обязательств Общества, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности;
- в) сумм доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также суммы начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;
- г) движения денежных средств, относящихся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода;
- д) суммы прибыли (убытка), связанных с выбытием активов или погашением обязательств, до налогообложения и сумму соответствующего налога на прибыль по мере выбытия активов или погашения обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- е) продажной цены актива (после вычета расчетных расходов на выбытие), сроков поступления денежных средств и отражаемой в бухгалтерском балансе суммы соответствующих активов и обязательств, для тех активов и обязательств, по которым Общество заключила договор купли-продажи;
- ж) суммы резерва на начало и конец отчетного периода, суммы резерва, списанной в отчетном периоде, неиспользованной (излишне начисленной) суммы резерва, отнесенной в отчетном периоде на прочие доходы Общества.

3.23.3. В том случае, если признание деятельности прекращаемой происходит после окончания годового отчетного периода, но до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, такая отчетность уточняется в части раскрытия указанных показателей, в соответствии с ПБУ 7/98.

3.24. Порядок учета совместной деятельности и совместно осуществляемых операций

3.24.1. Бухгалтерский учет совместной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденным приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н (далее – ПБУ 20/03).

3.24.2. ПБУ 20/03 определяет правила отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в случаях:

- совместного осуществления операций;
- совместного использования активов;
- совместного осуществления деятельности.

При совместном осуществлении операций и (или) совместном использовании активов вклад участника договора или активы, принадлежащие участнику договора, в бухгалтерском учете продолжают учитываться на соответствующих счетах и не переводятся в состав финансовых вложений.

Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией-товарищем в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу.

В связи с тем, что на балансе Общества отсутствуют совместно используемые активы (находящиеся в долевой собственности), порядок учета совместного использования активов не рассматривается.

3.24.3. Совместная деятельность – это деятельность организации по договору совместной деятельности (простого товарищества), заключенному в соответствии с положениями главы 55 ГК РФ.

Организация, ведущая общие дела простого товарищества, ведет учет имущества, полученного в качестве вклада в совместную деятельность, на отдельном балансе на счетах бухгалтерского учета соответствующих видов имущества.

На отдельном балансе простого товарищества полученное имущество учитывается в оценке, предусмотренной договором простого товарищества.

Начисление амортизации амортизируемого имущества начисляется в общеустановленном порядке с месяца, следующего за месяцем ввода его в эксплуатацию независимо от срока его использования и порядка амортизации до передачи в качестве вклада в совместную деятельность.

Имущество, созданное (приобретенное) в ходе совместной деятельности, учитывается на отдельном балансе простого товарищества по фактическим затратам на его создание (приобретение).

Доли участников совместной деятельности в созданном (приобретенном) имуществе и порядок раздела имущества по окончании совместной деятельности определяются в порядке, установленном договором простого товарищества.

Обязательства, доходы и расходы, возникающие при осуществлении совместной деятельности, отражаются участником, ведущим общие дела простого товарищества, на отдельном балансе на счетах учета соответствующих обязательств, доходов и расходов.

3.24.4. Результат совместной деятельности (прибыль или убыток) определяется организацией, ведущей общие дела по договору простого товарищества, ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца.

На отдельном балансе совместной деятельности распределение прибыли (убытка) между участниками отражается как кредиторская задолженность перед участниками в сумме причитающейся им доли нераспределенной прибыли или дебиторская задолженность участников в сумме их доли непокрытого убытка, причитающегося к погашению.

Организация, ведущая общие дела, составляет и представляет участникам договора о совместной деятельности в порядке и сроки, установленные договором, информацию, необходимую им для формирования отчетной, налоговой и иной документации. При этом представление товарищем, ведущим общие дела, информации, включаемой в бухгалтерскую (финансовую) отчетность товарищей, осуществляется в сроки, определенные договором, но не позднее сроков, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Организации-участники совместной деятельности отражают результаты совместной деятельности (прибыль или убыток) ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетами учета расчетов.

3.24.5. Совместно осуществляемые операции ведутся несколькими организациями в рамках договора, которым предусматривается выполнение каждым участником определенного этапа производства продукции (выполнения работы, оказания услуги) с использованием собственных активов.

При этом каждый участник договора в бухгалтерском учете отражает свою часть расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю экономических выгод или дохода в соответствии с условиями договора.

Активы, используемые участником для совместно осуществляемых операций, продолжают учитываться на его балансе, но отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Амортизация амортизируемых активов, используемых для совместно осуществляемых операций, продолжает начисляться в том же порядке, который действовал до их использования для совместно осуществляемых операций.

Расходы, доходы и обязательства участника, возникшие в связи с совместно осуществляемыми операциями, учитываются на его балансе обособленно.

Расходы, фактически понесенные участником, но подлежащие полностью или частично возмещению другими участниками в соответствии с условиями договора, списываются с кредита счета учета соответствующих расходов, на счета учета расчетов.

Расходы, подлежащие в соответствии с условиями договора, возмещению участником совместно осуществляемых операций, учитываются на счетах учета соответствующих расходов в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов.

Поступления или часть поступлений участнику, являющиеся в соответствии с условиями договора доходами других участников, учитываются им в составе кредиторской задолженности.

Доходы, подлежащие получению участником в соответствии с условиями договора, учитываются в зависимости от их вида в составе его доходов по обычным видам деятельности или прочих доходов в корреспонденции с дебетом счетов учета расчетов.

3.25. Изменение учетной политики

Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету, разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского и налогового учета, существенного изменений условий и видов деятельности.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) Общества.

Главный бухгалтер- начальник отдела БУО

С.Н. Субботина