

УТВЕРЖДЕНО  
приказом ПАО "Россети  
Московский регион"  
от "29" декабря 2023 г.  
№ 1396

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**об учетной политике для целей бухгалтерского учета**  
**ПАО «Россети Московский регион»**  
**на 2024 год**

## Содержание

<b>1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>10</b>
ВВЕДЕНИЕ 10	
1.1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ.....	10
1.2. ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ .....	10
1.3. ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ.....	11
1.4. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	11
1.4.1. Общие положения.....	11
1.4.2. Выбор способов учета.....	12
1.4.3. Применяемые локальные нормативные документы в области бухгалтерского учета.....	13
1.4.4. Виды деятельности Общества .....	13
1.4.5. Организация и задачи бухгалтерского учета .....	13
1.4.6. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов .....	16
1.4.7. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности.....	16
1.4.8. Хранение документов бухгалтерского учета.....	17
<b>2. ОБЩИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....</b>	<b>18</b>
2.1. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ .....	18
2.1.1. Определения .....	18
2.1.2. Основания для изменения учетной политики .....	19
2.1.3. Порядок проведения корректировок .....	19
2.1.4. Раскрытие информации в отчетности.....	20
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК .....	21
2.2.1. Определения .....	21
2.2.2. Квалификация ошибок .....	21
2.2.3. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок.....	21
2.2.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок ..	22
2.2.5. Раскрытие информации в отчетности.....	23
2.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	23
2.3.1. Определения .....	23
2.3.2. Квалификация .....	23
2.3.3. Корректирующие события после отчетной даты .....	24
2.3.4. Некорректирующие события после отчетной даты .....	24
2.3.5. Раскрытие информации в отчетности.....	25
2.4. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	25
2.4.1. Определения .....	25
2.4.2. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	26
2.4.3. Аналитический учет .....	26
2.4.4. Раскрытие информации в отчетности.....	26
2.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ .....	27
2.5.1. Определения .....	27
2.5.2. Порядок выделения сегментов .....	28
2.5.3. Раскрытие информации в отчетности.....	28
<b>3. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ .....</b>	<b>30</b>
3.1. УЧЁТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ .....	30
3.1.1. Определения .....	30
3.1.2. Объект учёта капитальных вложений .....	32

3.1.3.	Аналитический учёт затрат на капитальные вложения.....	32
3.1.4.	Учёт затрат на капитальные вложения.....	33
3.1.5.	Фактические затраты на капитальные вложения .....	33
3.1.6.	Особенности учета фактических затрат на создание объектов капитальных вложений ...	36
3.1.7.	Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль .....	37
3.1.8.	Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), используемых для капитальных вложений .....	37
3.1.9.	Обесценение капитальных вложений .....	37
3.1.10.	Обременения, связанные со строительством .....	38
3.1.11.	Приостановление строительства. Консервация строительства.....	38
3.1.12.	Объекты, законченные строительством .....	38
3.1.13.	Прекращение признания капитальных вложений. ....	39
3.1.14.	Раскрытие информации в отчетности.....	40
3.2.	ОБОРУДОВАНИЕ .....	41
3.2.1.	Учет оборудования, требующего монтажа .....	41
3.2.2.	Учет оборудования, не требующего монтажа .....	42
3.2.3.	Раскрытие информации в отчетности.....	42
3.3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	43
3.3.1.	Определения .....	43
3.3.2.	Квалификация основных средств (общие положения) .....	43
3.3.3.	Книги, брошюры и т.п. издания .....	43
3.3.4.	Квалификация объектов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе .....	44
3.3.5.	Лимит стоимости основных средств.....	44
3.3.6.	Основные виды и группы основных средств .....	44
3.3.7.	Единица бухгалтерского учета основных средств .....	45
3.3.8.	Аналитический учет основных средств .....	46
3.3.9.	Первоначальная стоимость основных средств.....	46
3.3.10.	Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал .....	46
3.3.11.	Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), по решениям суда, а также выявленные при инвентаризации .....	46
3.3.12.	Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами .....	46
3.3.13.	Момент признания основных средств.....	47
3.3.14.	Последующие затраты и последующая оценка основных средств.....	47
3.3.15.	Переоценка основных средств .....	48
3.3.16.	Обесценение основных средств .....	48
3.3.17.	Срок полезного использования .....	48
3.3.18.	Амортизация основных средств .....	49
3.3.19.	Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей.....	50
3.3.20.	Консервация основных средств.....	50
3.3.21.	Восстановление основных средств.....	51
3.3.22.	Частичная ликвидация основных средств .....	52
3.3.23.	Разукрупнение основных средств .....	52
3.3.24.	Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства .....	53
3.3.25.	Проверка элементов амортизации .....	53
3.3.26.	Списание основных средств .....	53
3.3.27.	Раскрытие информации в отчетности.....	55
3.4.	АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	56

3.4.1.	Определения .....	56
3.4.2.	Область применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» .....	57
3.4.3.	Неоперационная (финансовая аренда (в том числе лизинг) учете арендатора .....	57
3.4.4.	Обесценение права пользования активом .....	59
3.4.5.	Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств .....	59
3.4.6.	Операционная аренда в учете арендатора .....	60
3.4.7.	Отражение операций по аренде в бухгалтерском балансе, раскрытие информации в отчетности арендатора .....	60
3.4.8.	Неоперационная (финансовая аренда (в том числе лизинг) в учете арендодателя .....	61
3.4.9.	Операционная аренда в учете арендодателя .....	61
3.4.10.	Раскрытие информации в отчетности арендодателя .....	61
3.4.11.	Учет имущества, полученного в безвозмездное пользование .....	62
3.4.12.	Раскрытие информации в отчетности арендодателя и арендатора .....	62
3.5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	63
3.5.1.	Определения .....	63
3.5.2.	Условия признания НМА .....	64
3.5.3.	Состав НМА .....	64
3.5.4.	Классификация НМА .....	65
3.5.5.	Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования .....	65
3.5.6.	Лимит стоимости НМА .....	66
3.5.7.	Единица учета НМА .....	66
3.5.8.	Аналитический учет НМА .....	67
3.5.9.	Первоначальная оценка НМА .....	67
3.5.10.	Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами .....	67
3.5.11.	Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно .....	67
3.5.12.	Оценка НМА после первоначального признания .....	67
3.5.13.	Срок полезного использования .....	67
3.5.14.	Проверка элементов амортизации НМА .....	68
3.5.15.	Обесценение НМА .....	68
3.5.16.	Амортизация НМА с определенным СПИ .....	68
3.5.17.	Учет НМА с неопределенным СПИ .....	69
3.5.18.	Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии .....	69
3.5.19.	Выбытие НМА .....	70
3.5.20.	Получение НМА в пользование .....	71
3.5.21.	Передача НМА в пользование .....	71
3.5.22.	Раскрытие информации в отчетности .....	71
3.5.23.	Переходные положения в связи с изменением УП .....	72
3.6.	ЗАПАСЫ .....	72
3.6.1.	Определения .....	72
3.6.2.	Квалификация запасов .....	73
3.6.3.	Признание запасов в бухгалтерском учете .....	74
3.6.4.	Единица учета запасов .....	74
3.6.5.	Оценка запасов - общий подход .....	74
3.6.6.	Оценка запасов при приобретении (создании) .....	74
3.6.7.	Оценка незавершенного производства и готовой продукции .....	75
3.6.8.	Оценка запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал .....	76
3.6.9.	Оценка запасов, полученных безвозмездно и выявленных в результате инвентаризации .....	76
3.6.10.	Оценка запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов .....	76

3.6.11.	Оценка запасов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами .....	76
3.6.12.	Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам .....	77
3.6.13.	Оценка запасов, находящихся в пути .....	77
3.6.14.	Оценка товаров при их приобретении за плату .....	78
3.6.15.	Оценка товаров отгруженных .....	78
3.6.16.	Отражение поступления запасов на счетах бухгалтерского учета .....	78
3.6.17.	Отражение поступления товаров на счетах бухгалтерского учета .....	78
3.6.18.	Признание расходов по товарам отгруженным .....	78
3.6.19.	Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР .....	78
3.6.20.	Организация учета и порядок списания транспортно-заготовительных расходов .....	79
3.6.21.	Аналитический учет запасов .....	80
3.6.22.	Выбытие запасов .....	80
3.6.23.	Оценка запасов при отпуске в производство и выбытии .....	81
3.6.24.	Оценка товаров при их выбытии .....	81
3.6.25.	Учет спецоснастки (специальной одежды) .....	81
3.6.26.	Учет аварийного запаса .....	81
3.6.27.	Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей .....	81
3.6.28.	Оценка запасов после признания .....	82
3.6.29.	Раскрытие информации в отчетности .....	82
3.7.	РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ .....	83
3.7.1.	Определения .....	83
3.7.2.	Аналитический учет .....	84
3.7.3.	Классификация задолженности .....	84
3.7.4.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками .....	85
3.7.5.	Расчеты с покупателями и заказчиками .....	86
3.7.6.	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам .....	88
3.7.7.	Расчеты по социальному страхованию .....	89
3.7.8.	Расчеты с персоналом по оплате труда .....	90
3.7.9.	Расчеты с подотчетными лицами .....	90
3.7.10.	Расчеты с работниками по прочим операциям .....	91
3.7.11.	Расчеты с членами совета директоров .....	92
3.7.12.	Расчеты с учредителями .....	92
3.7.13.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами .....	92
3.7.14.	Внутрихозяйственные расчеты .....	93
3.7.15.	Резерв по сомнительным долгам .....	93
3.7.16.	Списание безнадежной дебиторской задолженности .....	93
3.7.17.	Списание кредиторской задолженности .....	94
3.7.18.	Акты сверок с контрагентами .....	94
3.7.19.	Раскрытие информации в отчетности .....	95
3.8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	96
3.8.1.	Определение .....	96
3.8.2.	Квалификация .....	98
3.8.3.	Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы .....	98
3.8.4.	Не относятся к финансовым вложениям .....	99
3.8.5.	Единица учета .....	100
3.8.6.	Синтетический и аналитический учет .....	100
3.8.7.	Долгосрочные и краткосрочные ФВ .....	100
3.8.8.	Первоначальная стоимость .....	102

3.8.9.	Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности.....	104
3.8.10.	Последующая оценка ФВ.....	104
3.8.11.	Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте .....	105
3.8.12.	Формирование резерва под обесценение ФВ .....	105
3.8.13.	Выбытие финансовых вложений.....	105
3.8.14.	Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями .....	106
3.8.15.	Раскрытие информации в отчетности.....	107
3.9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	109
3.9.1.	Определения .....	109
3.9.2.	Денежные средства: квалификация, классификация, учет .....	109
3.9.3.	Денежные документы: квалификация, классификация, учет .....	111
3.9.4.	Денежные эквиваленты .....	112
3.9.5.	Представление данных о движении денежных средств .....	112
3.9.6.	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	112
3.10.	КАПИТАЛ.....	113
3.10.1.	Определения .....	113
3.10.2.	Уставный капитал.....	114
3.10.3.	Собственные акции .....	114
3.10.4.	Резервный капитал.....	115
3.10.5.	Добавочный капитал .....	115
3.10.6.	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) .....	116
3.10.7.	Раскрытие информации в отчетности.....	117
3.11.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ .....	118
3.11.1.	Определения .....	118
3.11.2.	Определение понятия целевого финансирования .....	118
3.11.3.	Признание целевых средств.....	119
3.11.4.	Оценка средств целевого финансирования .....	119
3.11.5.	Использование средств целевого финансирования.....	119
3.11.6.	Учет средств целевого финансирования .....	120
3.11.7.	Раскрытие информации в отчетности.....	120
3.12.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	121
3.12.1.	Определения .....	121
3.12.2.	Квалификация займов и кредитов.....	121
3.12.3.	Квалификация инвестиционного актива .....	122
3.12.4.	Классификация займов и кредитов .....	122
3.12.5.	Реклассификация задолженности по кредитам и займам .....	123
3.12.6.	Аналитический учет задолженности по кредитам и займам .....	123
3.12.7.	Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам.....	123
3.12.8.	Отражение в учете основной суммы займов и кредитов .....	124
3.12.9.	Расходы по займам (кредитам) .....	124
3.12.10.	Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) .....	125
3.12.11.	Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям .....	125
3.12.12.	Проценты (дисконт) по собственным облигациям .....	125
3.12.13.	Капитализируемые проценты.....	126
3.12.14.	Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива....	127
3.12.15.	Дополнительные расходы по займам (кредитам).....	128
3.12.16.	Раскрытие информации в отчетности.....	128
3.13.	НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ.....	129
3.13.1.	Квалификация недостат и потерь .....	129

3.13.2.	Учет недостат и потерь .....	129
3.13.3.	Признание недостат и потерь .....	129
3.13.4.	Оценка недостат и потерь .....	129
3.13.5.	Списание недостат и потерь .....	130
3.13.6.	Раскрытие информации в отчетности .....	130
3.14.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	130
3.14.1.	Определения .....	130
3.14.2.	Формируемые оценочные обязательства и резервы .....	131
3.14.3.	Квалификация и признание оценочного обязательства .....	131
3.14.4.	Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества 132	
3.14.5.	Оценочные обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом .....	133
3.14.6.	Оценочные обязательства по оплате отпусков .....	134
3.14.7.	Оценочные обязательства по выплате ежегодных вознаграждений работникам (по итогам работы за год, 4 квартал, декабрь) .....	135
3.14.8.	Оценочные обязательства по выходным пособиям .....	135
3.14.9.	Резерв под обесценение запасов .....	136
3.14.10.	Резерв по сомнительным долгам .....	136
3.14.11.	Формирование резерва под обесценение ФВ .....	136
3.14.12.	Раскрытие информации в отчетности .....	137
3.15.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ .....	138
3.15.1.	Определения .....	138
3.15.2.	Квалификация вознаграждения работникам .....	139
3.15.3.	Признание в учете вознаграждения работникам .....	140
3.15.4.	Оценка вознаграждения работников .....	141
3.15.5.	Оценочные обязательства по оплате отпусков .....	142
3.15.6.	Оценочные обязательства по выплате ежегодных вознаграждений работникам (по итогам работы за год, 4 квартал, декабрь) .....	142
3.15.7.	Оценочные обязательства по выходным пособиям .....	142
3.15.8.	Раскрытие информации в отчетности .....	142
3.16.	Доходы .....	143
3.16.1.	Определения .....	143
3.16.2.	Квалификация поступлений доходами .....	143
3.16.3.	Классификация доходов .....	143
3.16.4.	Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности .....	143
3.16.5.	Оценка доходов по обычным видам деятельности .....	144
3.16.6.	Порядок признания доходов по обычным видам деятельности .....	145
3.16.7.	Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии .....	146
3.16.8.	Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети .....	146
3.16.9.	Особенности признания выручки в учете комитента по договорам комиссии (агентским договорам) .....	147
3.16.10.	Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера .....	147
3.16.11.	Квалификация прочих доходов .....	147
3.16.12.	Оценка прочих доходов .....	148
3.16.13.	Порядок признания прочих доходов .....	148
3.16.14.	Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии .....	149
3.16.15.	Особенности признания прочих доходов в связи с получением денежной компенсации по соглашениям о компенсации при переустройстве сетей по инициативе третьих лиц .....	149

3.16.16.	Раскрытие информации в отчетности.....	150
3.17.	ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО .....	151
3.17.1.	Определения .....	151
3.17.2.	Допущения .....	151
3.17.3.	Квалификация затрат на производство.....	151
3.17.4.	Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство .....	152
3.17.5.	Признание расходов (затрат). Общие положения .....	153
3.17.6.	Оценка расходов (затрат). Общие положения .....	154
3.17.7.	Затраты на основное производство .....	154
3.17.8.	Затраты на вспомогательное производство .....	155
3.17.9.	Общепроизводственные затраты .....	155
3.17.10.	Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет) .....	156
3.17.11.	Затраты обслуживающих производств и хозяйств.....	156
3.17.12.	Коммерческие расходы .....	156
3.17.13.	Оценка незавершенного производства и определение себестоимости готовой продукции (работ, услуг) .....	157
3.18.	РАСХОДЫ .....	157
3.18.1.	Определения .....	157
3.18.2.	Квалификация расходов.....	158
3.18.3.	Классификация расходов .....	158
3.18.4.	Состав расходов по обычным видам деятельности .....	158
3.18.5.	Состав прочих расходов.....	158
3.18.6.	Признание расходов (общие положения).....	159
3.18.7.	Оценка расходов по обычным видам деятельности .....	159
3.18.8.	Оценка прочих расходов .....	159
3.18.9.	Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета .....	160
3.18.10.	Раскрытие информации в отчетности.....	160
3.19.	ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА УСЛУГ ПО ПЕРЕДАЧЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКОЙ ЭНЕРГИИ .....	161
3.19.1.	Определения .....	161
3.19.2.	Порядок списания стоимости приобретенных электроэнергии и мощности. Учет технологических потерь электроэнергии.....	161
3.19.3.	Порядок учета расходов, связанных с оказанием услуг по передаче электрической энергии	162
3.20.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ .....	162
3.20.1.	Определения .....	162
3.20.2.	Объект, в отношении которого определяются разницы.....	163
3.20.3.	Классификация разниц.....	163
3.20.4.	Аналитический учет постоянных и временных разниц .....	163
3.20.5.	Квалификация постоянной разницы .....	164
3.20.6.	Квалификация временной разницы.....	164
3.20.7.	Классификация временных разниц .....	164
3.20.8.	Квалификация отложенного налога на прибыль .....	165
3.20.9.	Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива .....	165
3.20.10.	Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательства .....	166
3.20.11.	Оценка текущего налога на прибыль .....	167
3.20.12.	Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности..	168
3.21.	РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАБАЛАНСОВЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ .....	168
3.21.1.	Общие положения.....	168
3.21.2.	Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах .....	169
3.21.3.	Момент отражения объектов на забалансовых счетах .....	169



3.21.4.	Оценка объектов, учитываемых за балансом .....	169
3.21.5.	Порядок учета на забалансовых счетах .....	169
3.21.6.	Другие объекты учета .....	170
3.21.7.	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности .....	170
3.22.	НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ.....	172

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/комментарии
<b>1. Вводные положения</b>		
<b>Введение</b>	Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО «Россети Московский регион» на 2023 год (далее - УП) разработано в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету и отчетности, а также Положением ПАО «Россети» «Единые Корпоративные учетные принципы (ЕКУП) по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) для ПАО «Россети» и его дочерних обществ» (далее - ЕКУП).	
<b>1.1. Термины и определения, обозначения и сокращения</b>	<p><b>Группа компаний Россети</b> (Группа) – группа юридических лиц, включая ПАО «Россети» и ДЗО ПАО «Россети», в отношении которых ПАО «Россети» выступает в качестве основного или преобладающего (участвующего) общества.</p> <p><b>Общество</b> – ПАО «Россети Московский регион»</p> <p><b>ДБиНУиО Общества</b> – Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества, возглавляемый главным бухгалтером.</p> <p><b>Дочернее / зависимое общество (ДО)</b> - общество, в отношении которого ПАО «Россети Московский регион» в силу преобладающего прямого (непосредственного) участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.</p> <p><b>План счетов (ПС)</b> – система счетов и аналитических признаков, разработанная для целей автоматизации загрузки и хранения фактических данных бухгалтерского учета в автоматизированной системе управленческого учета на базе программного обеспечения АСУ ФХД на базе SAP ERP.</p> <p><b>Отчетный период</b> - для целей составления промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом является квартал</p> <p><b>Сторонние Общества</b> - юридические лица, не относящиеся к группе компаний «Россети».</p> <p>Другие понятия и определения приводятся непосредственно в разделах УП, описывающих методологические аспекты учета.</p>	ст. 6 закона № 208-ФЗ
<b>1.2. Область действия</b>	<p>УП обязательна для применения всеми работниками Общества, в том числе задействованными в реализации бизнес-процессов, регламентируемых учетной политикой:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>руководителями и работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерскую службу,</li> <li>руководителями и работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до</li> </ul>	

	<p>подразделений-исполнителей,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>руководителями работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей,</li> <li>работниками бухгалтерской службы, отвечающими за разработку локальной учетной политики Общества, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности,</li> </ul> <p>Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы Общества не должны противоречить требованиям УП. Требования УП после их утверждения в установленном порядке становятся обязательными для исполнения в Обществе.</p> <p>Требования главного бухгалтера, установленные настоящим Положением и другими внутренними организационно-распорядительными документами Общества, в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, обязательны для всех работников Общества.</p>	
<b>1.3. Период действия и порядок внесения изменений</b>	<p>УП разработана с учётом последовательности применения УП ПАО «Россети Московский регион».</p> <p>УП утверждается и вводится в действие Приказом Генерального директора Общества.</p> <p>Изменения в УП вносятся в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету,</li> <li>разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета (пПрименение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации),</li> <li>существенного изменения условий деятельности (существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией Общества, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.)</li> </ul> <p>В случае возникновения в деятельности Общества новых фактов, не имевших место ранее, в УП вносятся дополнения, касающиеся корпоративных принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете и отчетности.</p> <p>Основания для внесения изменений в УП Общества, порядок проведения корректировок, раскрытие информации об изменении учетной политики в отчетности рассмотрены в разделе «Изменение Учетной политики» настоящей УП.</p>	П.10 ПБУ 1/2008
<b>1.4. Организационные аспекты учетной политики</b>		
<b>1.4.1. Общие положения</b>	<p>Настоящая Учетная политика (УП) составлена на основании законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании УП осуществлялась разработка соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.</p>	П.5 Приказа № 34н П.5, 5.1. 6, 7 ПБУ 1/2008

	<p>Формирование УП осуществляется на основе следующих допущений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Имущественной обособленности.</b> Это допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности, а также полученное по договорам лизинга.</li> <li>• <b>Непрерывности деятельности.</b> Это допущение означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.</li> <li>• <b>Последовательности применения учетной политики.</b> Это допущение означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение изменений в учетную политику допускается только при наличии существенных причин.</li> <li>• <b>Временной определенности фактов хозяйственной деятельности.</b> Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все службы Общества обязаны своевременно представлять в бухгалтерскую службу первичные документы. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерском учете в Обществе применяется метод начисления.</li> <li>• <b>Рациональности.</b> Это допущение означает, что ведение бухгалтерского учета подразумевает выбор способов учета не только исходя из условий хозяйствования и величины организации, но также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.</li> </ul>	
<p><b>1.4.2. Выбор способов учета</b></p>	<p>При формировании учетной политики Обществом по конкретному вопросу Общества и ведения бухгалтерского учета осуществлен выбор одного способа из нескольких способов и методов, допускаемых ЕКУП, а в случае, если данный вопрос не рассматривается в ЕКУП, то один из нескольких способов, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.</p> <p>Если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета, а также в ЕКУП не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Обществом осуществлялась разработка соответствующего способа исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Обществом использованы последовательно следующие документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• международные стандарты финансовой отчетности;</li> </ul>	П.7 ПБУ 1/2008

	<ul style="list-style-type: none"> <li>положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;</li> <li>рекомендации в области бухгалтерского учета.</li> </ul>	
<b>1.4.3. Применяемые локальные нормативные документы в области бухгалтерского учета</b>	<p>Локальная учетная политика для целей бухгалтерского учета Общества утверждается Генеральным директором Общества, либо иным уполномоченным лицом.</p> <p>Общество согласовывает свои локальные нормативные документы в области регламентации бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности с ПАО «Россети» если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>в локальной учетной политике допускаются отступления от ЕКУП или иных нормативных документов в области бухгалтерского учета, утверждаемых ПАО «Россети» и обязательных для применения всеми ДЗО ПАО «Россети».,</li> <li>локальная учетная политика существенно расширяет (дополняет) положения ЕКУП или иных нормативных документов в области бухгалтерского учета, утверждаемых ПАО «Россети» и обязательных для применения всеми ДЗО ПАО «Россети».</li> </ul>	
<b>1.4.4. Виды деятельности Общества</b>	<p>К основным видам деятельности Общества относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>передача электроэнергии;</li> <li>технологическое присоединение к электрической сети;</li> <li>аренда;</li> <li>продажа прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера,</li> <li>продажа прочих товаров (работ, услуг) непромышленного характера</li> </ul>	
<b>1.4.5. Организация и задачи бухгалтерского учета</b>	<p>Бухгалтерский учет осуществляется ДБиНУиО Общества, возглавляемая главным бухгалтером Общества.</p> <p>Бухгалтерский учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>в рублях и копейках без округления до целых рублей путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций,</li> <li>путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.</li> </ul> <p>Обществом разработан рабочий План счетов, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета и обеспечивающих формирование бухгалтерской, статистической и управленческой отчетности (Приложение 1).</p> <p>В Обществе учет ведется по автоматизированной форме с применением программных продуктов АСУ ФХД на базе SAP ERP и 1 С НР (расчеты по заработной плате).</p> <p>ДБиНУиО Общества производит обработку, систематизацию и хранение первичной документации, а так же ведет бухгалтерский учет операций, имущества и обязательств в разрезе следующих обособленных подразделений (бизнес единиц):</p> <p>2000- Исполнительный аппарат</p>	<p>Ст.10, 12, 21 Закона № 402-ФЗ</p> <p>П.4 ПБУ 1/2008</p>

	<p>2020 – филиал «Московские кабельные сети»</p> <p>2040- филиал «Восточные электрические сети»</p> <p>2050- филиал «Западные электрические сети»</p> <p>2060- филиал «Северные электрические сети»</p> <p>2070- филиал «Южные электрические сети»</p> <p>2080- филиал «Энергоучет»</p> <p>2090-филиал «Новая Москва»</p> <p>20D0-филиал «Московские высоковольтные сети»</p> <p>Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (бухгалтерские справки, ведомости) бухгалтерской службы. С учетом назначения первичных документов они должны содержать достоверные сведения об обстоятельствах, с которыми законодательство связывает правовые последствия. Не допускается оформление первичных документов в отношении не совершенных фактов хозяйственной жизни, в том числе фактов, лежащих в основе мнимых и притворных сделок.</p> <p>Персональную ответственность за достоверность сведений, включаемых в первичные документы, установленную Законодательством РФ и ЛНА Общества, а так же за своевременное предоставление первичных документов в бухгалтерию Общества в соответствии с Графиком документооборота бизнес-процессов ДБиНУиО Общества (Приложение 8 к настоящей УП) возлагается на лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, а так же на лиц, их подписавших.</p> <p>Формы первичных учетных документов утверждаются генеральным директором Общества и (или) согласовываются в договорах с контрагентами и приложениях к ним.</p> <p>В приложениях к учетной политике Общества приведены:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• план счетов ПАО "Россети Московский регион" (Приложение 1)</li> <li>• перечень форм первичных учетных документов (Приложение 2),</li> <li>• формы первичных учетных документов, разработанных Обществом (Приложение 3),</li> <li>• перечень и формы регистров бухгалтерского учета (Приложение 4),</li> <li>• формы бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение 5).</li> <li>• методика ведения раздельного учета доходов, расходов, финансовых результатов по видам деятельности и территориальному признаку (Приложение 6)</li> <li>• методика ведения раздельного учета финансово-хозяйственной деятельности по государственным контрактам (Приложение 7)</li> <li>• график документооборота бизнес-процессов ДБиНУиО Общества (Приложение 8</li> <li>• форма отчетности по налогам и сборам (Приложение 9)</li> </ul>	<p>Ст.9-10, 13 Закона № 402-ФЗ</p> <p>П.4 ПБУ 1/2008</p> <p>ФСБУ 27/2021</p>
--	--	--

	<p>Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи уполномоченным лицам для отражения в бухгалтерском учете Общества производится в соответствии с утвержденным графиком документооборота бизнес-процессов ДБиНУиО Общества (Приложение 8 к настоящей УП). Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, осуществляет подписание первичного документа на основании доверенности и/или в соответствии с распорядительным документом Общества и обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.</p> <p>Общество признает все виды электронной подписи документов бухгалтерского учета, составляемых в виде электронного документа, из числа предусмотренных Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. N 63-ФЗ «Об электронной подписи» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 15, ст. 2036; 2021, N 9, ст. 1467), если требование об использовании конкретного вида электронной подписи в соответствии с целями ее использования не предусмотрено федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами.</p> <p>При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.</p> <p>Для обеспечения контроля за хозяйственными операциями в Обществе создана служба внутреннего контроля.</p> <p>Исправление ошибок в документах бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе производится одним из нижеперечисленных способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• путем зачеркивания неправильного текста одной чертой. Над зачеркнутым текстом пишется «исправлено», проставляются дата исправления, подпись лиц (-а), составивших (-шего) документ, в котором произведено исправление, с указанием их (его) фамилий (-и) и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих (этого) лиц (-а). Исправление должно быть произведено таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму и исправленные данные</li> <li>• путем составления исправленных, корректировочных (корректирующих) актов, протоколов урегулирования разногласий, протоколов исполнения решения суда, составляемых профильными службами /контрагентами на основании первичных документов, подлежащих корректировке, а так же иных документов, определенных условиями договора.</li> </ul> <p>Исправление ошибок в документах бухгалтерского учета (первичных документах) удостоверяется подписью лиц/лица, подписавших (-шего) первоначальный первичный документ. В случае, если лицо (-а), подписавшее (-шие) первичный учетный документ, на момент обнаружения в нем ошибки (или на момент корректировки в случае поступления новых сведений) не может (могут) подписать исправления в первичном документе по различным основаниям (увольнение, перевод в другое подразделение, смена должности, болезнь, командировка или иные основания) исправления в первичном документе, подписывается лицом (-ами), замещающим (-и) и/или исполняющим (-и) обязанности отсутствующего (-щих) работника (-ов) (на основании доверенности и/или распорядительного документа Общества).. При этом вся ответственность за достоверность данных, содержащихся в исправленном первичном документе и своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, возлагается на лицо (-а), внесшее (-ие) и подписавшее(-ие) изменения в первичный документ.</p>	
--	---	--

	<p>Исправление ошибок в документах бухгалтерского учета, оформленных в электронном виде, проводится одним из нижеперечисленных способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Путем составления нового (исправленного) электронного документа, содержащего указание на то, что он составлен взамен первоначального электронного документа, а также обязательные реквизиты (дату исправления, электронные подписи лиц/лица, составивших (-шего) первичный учетный документ, с указанием их (его) должностей (-и), фамилий (-и) и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих (этого) лиц (лица). Средства воспроизведения нового (исправленного) электронного документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального электронного документа.</li> <li>• Иным способом допустимым нормативно правовыми актами.</li> </ul>	
<b>1.4.6. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов</b>	<p>В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49, инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств, включая резервы, расходы будущих периодов.</p> <p>Порядок и сроки проведения инвентаризации и оформления ее результатов определяются в соответствии с утвержденными в Обществе Методическими указаниями по инвентаризации активов и обязательств.</p>	Ст.11 Закона № 402-ФЗ П.1.5 и 2.1. Приказа № 49
<b>1.4.7. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности</b>	<p>Общество составляет квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по формам согласно Приложения 5 к УП.</p> <p>Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.</p> <p>Единица измерения и формат представления показателей бухгалтерской отчетности - в полных тысячах рублей без десятичных знаков.</p> <p>В состав промежуточной бухгалтерской отчетности Общества по РСБУ входят следующие формы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Бухгалтерский баланс</li> <li>• Отчет о финансовых результатах</li> </ul> <p>В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества входят:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Бухгалтерский баланс</li> <li>• Отчет о финансовых результатах</li> <li>• Отчет об изменениях капитала</li> <li>• Отчет о движении денежных средств</li> <li>• Пояснения</li> <li>• Аудиторское заключение</li> </ul> <p>Общество проводит аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об</p>	Ст.13 Закона № 402-ФЗ ПБУ 4/99



	<p>аудиторской деятельности».</p> <p>Обществом бухгалтерская отчетность и аудиторское заключение представляется в ПАО «Россети» в порядке и сроки, утвержденные в распорядительных документах ПАО «Россети».</p>	
<p><b>1.4.8. Хранение документов бухгалтерского учета</b></p>	<p>Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность, в том виде, в котором они были составлены, в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.</p> <p>Хранение документов по распределению затрат на объекты НМА, капитального строительства и ремонта обеспечивается профильными подразделениями Общества, ответственными за их отнесение (распределение), в течение сроков, установленных федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации по организации архивного дела и делопроизводства.</p> <p>Документы учетной политики, стандарты Общества, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, хранятся Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.</p> <p>Общество хранит документы в соответствии со следующими документами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Федеральным законом от 22.04.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации».</li> <li>• Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения (утв. приказом Росархива от 20.12.2019 № 236).</li> <li>• Перечнем типовых архивных документов, образующихся в научно-технической и производственной деятельности организаций, с указанием сроков хранения (утв. приказом Росархива от 28.12.2021 N 142)</li> <li>• Положением о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ (утв. постановлением ФКЦБ от 16.07. 2003 № 03-33/пс);</li> <li>• Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (утв. приказом Минфина РФ от 16.04.2021 № 62н).</li> </ul> <p>Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету и переданным на хранение в архив имеют сотрудники архива, ответственные за их сохранность. Доступ к первичным учетным документам, составленным на бумажных носителях, переданным в ДБиНУиО и принятым к бухгалтерскому учету, но не переданным в архив имеют сотрудники ДБиНУиО Общества. Организация хранения обеспечивается блоком административного-хозяйственного обеспечения. Доступ к первичным документам сотрудникам иных подразделений Общества производится на основании письменного запроса, направленного в адрес руководителя подразделения, ответственного за сохранность указанных документов. Организация сохранности и доступа к электронным документам обеспечивается департаментом цифровой трансформации.</p> <p>Ответственность за организацию хранения учетных документов (в том числе электронных), процедур кодирования,</p>	<p>Ст.29 Закона №402-ФЗ П. 24, 26 ФСБУ 27/2021</p>

	<p>программ машинной обработки данных, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, электронной базы данных несет генеральный директор Общества.</p> <p>При ликвидации Общества все документы по личному составу (приказы, учетные карточки, карточки лицевых счетов по начислению заработной платы или расчетно-платежные ведомости и другие) подлежат передаче в архив по месту расположения Общества.</p>	
<b>2. Общие методологические аспекты учетной политики</b>		
<b>2.1. Изменения учетной политики и оценочных значений</b>		
<b>2.1.1. Определения</b>	<p><b>Учетная политика</b> - под учетной политикой Общества понимается принятая им совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.</p> <p>К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности,</li> <li>• погашения стоимости активов,</li> <li>• организации документооборота,</li> <li>• инвентаризации,</li> <li>• применения счетов бухгалтерского учета,</li> <li>• организации регистров бухгалтерского учета,</li> <li>• обработки информации.</li> </ul> <p><b>Изменение учетной политики</b> – изменение способа ведения бухгалтерского учета.</p> <p>а) В результате неопределенности, свойственной предпринимательской деятельности, многие статьи бухгалтерской отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Оценка подразумевает суждения, основывающиеся на самой актуальной, доступной и надежной информации.</p> <p>Оценочным значением является:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Величина резервов: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ резерва по сомнительным долгам,</li> <li>✓ резерва под обесценение запасов,</li> <li>✓ резерва под обесценение финансовых вложений,</li> </ul> </li> <li>• Величина оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010,</li> <li>• Другие оценки и предположения.</li> </ul> <p>Изменение оценочного значения – корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из</p>	<p>П.2 ПБУ 1/2008 ст. 8 закона № 402-ФЗ П.3 ПБУ 21/2008 МСФО (IAS) 8</p>

	<p>оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.</p> <p>Оценочные значения рассчитываются, как правило, в условиях неопределенности исхода событий, которые имели место в прошлом или с некоторой вероятностью произойдут в будущем, и требуют профессионального суждения.</p> <p>Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.</p> <p>Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.</p>	
<b>2.1.2. Основания для изменения учетной политики</b>	<p>Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету,</li> <li>• разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета (применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета),</li> <li>• существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией Общества, изменением видов деятельности и т.п.</li> </ul> <p>Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.</p>	П.10 ПБУ 1/2008
<b>2.1.3. Порядок проведения корректировок</b>	<p>Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества и, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.</p> <p>Последствия изменения учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменений законодательства, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.</p> <p>При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения</p>	<p>П.10-16 ПБУ 1/2008</p> <p>П.10-15 ПБУ 4/99</p> <p>П.4 ПБУ 21/2008</p>

	<p>фактов хозяйственной деятельности данного вида.</p> <p>Когда практически невозможно определить относящиеся к конкретному периоду аспекты воздействия изменения учетной политики на сравнительную информацию, охватывающую один или более представленных в отчетности предшествующих периодов, Общество обязано применить новую учетную политику к балансовым стоимостям активов и обязательств по состоянию на начало самого раннего периода, для которого ретроспективное применение является практически возможным, что может оказаться текущим периодом, и обязано провести соответствующую корректировку входящего сальдо каждого затронутого компонента собственного капитала за этот период.</p> <p>В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).</p> <p>Изменение оценочного значения (за исключением изменения непосредственно влияющего на величину капитала Общества) подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода,</li> <li>• периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.</li> </ul> <p>Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Общества, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.</p>	
<b>2.1.4. Раскрытие информации в отчетности</b>	<p>Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>В случае изменения учетной политики Обществом подлежит раскрытию следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• причина изменения учетной политики,</li> <li>• содержание изменения учетной политики,</li> <li>• порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности,</li> <li>• суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию,</li> <li>• сумма соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности - до той степени, до которой это практически возможно.</li> </ul>	<p>П.21-24 ПБУ 1/2008</p> <p>П.6 ПБУ 21/2008</p>

	<p>Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта, раскрытию также подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.</p> <p>В случае если раскрытие информации по какому-то отдельному предшествующему отчетному периоду, представленному в бухгалтерской отчетности, или по отчетным периодам, более ранним в сравнении с представленными, является невозможным, факт невозможности такого раскрытия подлежит раскрытию вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение соответствующего изменения учетной политики.</p> <p>б) В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период,</li> <li>• содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.</li> </ul>	
<b>2.2. Исправление ошибок</b>		
<b>2.2.1. Определения</b>	Ошибка - неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.	П.2 ПБУ 22/2010
<b>2.2.2. Квалификация ошибок</b>	<p>Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, обусловленное:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;</li> <li>• неправильным применением учетной политики Общества;</li> <li>• неточностями в вычислениях;</li> <li>• неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;</li> <li>• неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;</li> <li>• недобросовестными действиями должностных лиц Общества.</li> </ul> <p>Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.</p>	П.2 ПБУ 22/2010
<b>2.2.3. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения</b>	<p>Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества зависит от даты возникновения ошибки, периода, когда она была обнаружена, и ее существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• если ошибка выявлена до окончания отчетного периода, независимо от ее существенности, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том</li> </ul>	П.5-6, 14 ПБУ 22/2010

<b>ошибок</b>	<p>месяце отчетного периода, когда искажения выявлены,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• если ошибка выявлена после окончания отчетного года, но до утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности, независимо от ее существенности исправления производятся записями декабря года, за который составляется бухгалтерская отчетность,</li> <li>• если ошибка выявлена после окончания года и после утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности и ошибка признана несущественной, исправления производят записями в том месяце, когда ошибка обнаружена. Внесенные исправления учитывают при формировании отчетных показателей за новый отчетный период. При этом соответствующая сумма отражается как прибыль (либо убыток) прошлого года, выявленная в отчетном году, путем ее отнесения на счет 91 «Прочие доходы и расходы» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения.</li> </ul> <p>Основанием для осуществления бухгалтерских записей по исправлению допущенных ошибок является бухгалтерская справка, составленная по форме, утвержденной в составе учетной политики Общества (ФОРМА № 2)</p>	
<b>2.2.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок</b>	<p>Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.</p> <p>Ошибка признаётся существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками искажает показатель валюты баланса более чем на 5 процентов</p> <p>Существенная ошибка, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий год, но до даты представления такой отчетности акционерам Общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется бухгалтерская отчетность.</p> <p>Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то бухгалтерская отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность), подлежит повторному представлению этим пользователям.</p> <p>Аналогичным образом исправляется существенная ошибка, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за предшествующий год акционерам Общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательстве Российской Федерации порядке.</p> <p>При этом в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной бухгалтерской отчетности.</p> <p>Существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за предшествующий год, исправляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде,</li> </ul>	П. 3, 7-13 ПБУ 22/2010

	<p>при этом соответствующая сумма отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год.</li> </ul>	
<b>2.2.5. Раскрытие информации в отчетности</b>	<p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• характер ошибки,</li> <li>• сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо,</li> <li>• сумму корректировки по данным базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию),</li> <li>• сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов,</li> <li>• причины, по которым невозможно определить влияние существенной ошибки на один и более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Общества и период, начиная с которого внесены исправления.</li> </ul>	П.15-16 ПБУ 22/2010
<b>2.3. События после отчетной даты</b>		
<b>2.3.1. Определения</b>	<p><b>Событием после отчетной даты</b> признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.</p> <p><b>Дата подписания бухгалтерской отчетности</b> - дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.</p>	П.3, 4 ПБУ 7/98
<b>2.3.2. Квалификация</b>	<p>К событиям после отчетной даты относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность (далее – корректирующие события после отчетной даты);</li> <li>• события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность (далее – некорректирующие события после отчетной даты).</li> </ul> <p>Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности</p>	П.5, 6 ПБУ 7/98

	<p>акционерного общества за отчетный год.</p> <p>Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.</p> <p>Существенность события после отчетной даты Общество определяет исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности и пункта 2.3.5 настоящей УП.</p> <p>Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.</p>	
<b>2.3.3. Корректирующие события после отчетной даты</b>	<p>Информация об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражается в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности Общества в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.</p> <p>При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении.</p> <p>Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты Общество делает соответствующий расчет. Обществом должно быть обеспечено подтверждение такого расчета.</p> <p>Примером корректирующего события, имевшего место после отчетной даты, последствия которого Общество обязано учитывать путем корректировки сумм, признанных в бухгалтерской отчетности, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства,</li> <li>• вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату. Общество производит корректировку любого ранее признанного резерва (оценочного обязательства) в отношении данного судебного дела или признает новый резерв (оценочное обязательство),</li> <li>• обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.</li> </ul>	П.7, 8, 9 ПБУ 7/98
<b>2.3.4. Некорректирующие события после отчетной даты</b>	<p>Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.</p>	П.10 ПБУ 7/98



<p><b>2.3.5. Раскрытие информации в отчетности</b></p>	<p>Информация о событиях после отчетной даты, раскрываемая в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах указывается информация об этом.</p> <p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в отношении корректирующих событий</li> <li>• в отношении не корректирующих событий</li> </ul> <p>В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.</p>	<p>П.11, 12 ПБУ 7/98</p>
<p><b>2.4. Представление информации о связанных сторонах</b></p>		
<p><b>2.4.1. Определения</b></p>	<p><b>Связанные стороны</b> - связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.</p> <p>Связанными сторонами могут являться:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• юридическое и (или) физическое лицо и Общество, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации,</li> <li>• юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и Общество, которые участвуют в совместной деятельности;</li> <li>• Общество и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества или иного Общества, являющегося связанной стороной Общества.</li> </ul> <p><b>Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной</b> - считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.</p> <p>Операциями со связанной стороной могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• приобретение и продажа товаров, работ, услуг,</li> <li>• приобретение и продажа основных средств и других активов,</li> <li>• аренда имущества и предоставление имущества в аренду,</li> <li>• финансовые операции, включая предоставление займов,</li> <li>• передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы,</li> <li>• предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств,</li> </ul>	<p>П.4, 5 ПБУ 11/2008</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• другие операции.</li> </ul>	
<b>2.4.2. Раскрытие информации о связанных сторонах</b>	<p>Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом,</li> <li>• Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо,</li> <li>• Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).</li> </ul> <p>Юридическое и (или) физическое лицо, как правило, имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует другое юридическое лицо), когда такое юридическое и (или) физическое лицо имеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в силу своего участия в Обществе либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества),</li> <li>• право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале Общества и юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом.</li> <li>• Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.</li> </ul>	<p>П.6, 7, 8 ПБУ 11/2008</p> <p>п. 27 ПБУ 4/99,</p> <p>ст. 93 Закона № 208-ФЗ, Закон № 948-1</p>
<b>2.4.3. Аналитический учет</b>	<p>Построение аналитического учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах.</p>	<p>П.15 ПБУ 11/2008</p>
<b>2.4.4. Раскрытие информации в отчетности</b>	<p>Информация о связанных сторонах включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отдельным разделом в объеме, описанном в настоящем разделе УП исходя из требований ПБУ 11/2008.</p> <p>Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними.</p> <p>Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• характер отношений,</li> </ul>	<p>П.13, 14, 16 ПБУ 11/2008</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• виды операций,</li> <li>• объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении),</li> <li>• стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям,</li> <li>• условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов,</li> <li>• величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода,</li> <li>• величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.</li> </ul> <p>Эта информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• основного хозяйственного общества (товарищества),</li> <li>• дочерних хозяйственных обществ,</li> <li>• преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ,</li> <li>• зависимых хозяйственных обществ,</li> <li>• участников совместной деятельности,</li> <li>• основного управленческого персонала Общества, составляющей бухгалтерскую отчетность,</li> <li>• других связанных сторон.</li> </ul> <p>Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность Общества, составляющего бухгалтерскую отчетность.</p> <p>В случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон, Общество может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.</p>	
<b>2.5. Раскрытие информации по сегментам</b>		
<b>2.5.1. Определения</b>	<p>Отчетный сегмент – это обособление информации о деятельности Общества на последовательной основе по определенным критериям. Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) Общества и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;</li> <li>• финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от</li> </ul>	П.10 ПБУ 12/2010

	<p>наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.</li> </ul> <p>Информация по сегменту, выделенному в качестве отчетного, обособленно раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности посредством включения в нее перечня показателей, установленного настоящей УП.</p>	
<b>2.5.2. Порядок выделения сегментов</b>	<p>Общество осуществляет выделение отчетных сегментов в соответствии с ПБУ 12/2010.</p> <p>Общество выделяет отчетные сегменты на основе анализа организационной и управленческой структуры, специфики деятельности, а также системы внутренней отчетности.</p> <p>При формировании в бухгалтерской отчетности Общества информации по сегментам, первичной признается информация по операционным сегментам (по видам деятельности), а вторичной – по географическим сегментам (Москва и Московская область).</p> <p>Раскрытие информации по сегментам имеет своей целью обеспечивать заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности Общества информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику его деятельности, его хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности</p>	П.5 ПБУ 12/2010
<b>2.5.3. Раскрытие информации в отчетности</b>	<p>Общество раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующую информацию по отчетным сегментам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>общую информацию;</li> <li>показатели отчетных сегментов;</li> <li>способы оценки показателей отчетных сегментов;</li> <li>сопоставление совокупных показателей отчетных сегментов с величиной соответствующих статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах Общества;</li> <li>иную информацию, предусмотренную настоящей УП.</li> </ul> <p>В составе общей информации по отчетным сегментам Общества приводится:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>описание основы выделения сегментов, признанных отчетными;</li> <li>случаи объединения сегментов;</li> <li>наименование вида (группы) продукции, товаров, работ, услуг, от продажи которых Общество получает выручку в каждом из отчетных сегментов, а также в прочих сегментах.</li> </ul> <p>Общество раскрывает следующие показатели по каждому отчетному сегменту в случае их представления полномочным лицам Общества на систематической основе, независимо от включения таких показателей в расчет финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>выручка от продаж покупателям (заказчикам) Общества;</li> <li>подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами;</li> </ul> <p>Общество раскрывает следующую информацию об оценке показателей, раскрываемых в пояснениях к бухгалтерской отчетности по каждому отчетному сегменту:</p>	П.22-33 ПБУ 12/2010

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• порядок учета операций между отчетными сегментами при наличии таких операций;</li> <li>• характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде;</li> <li>• описание различий в распределении данных между отчетными сегментами и их влияние на показатели этих сегментов в случаях, когда способ распределения выручки и расходов отличается от способа распределения активов и обязательств, с которыми эти выручка и расходы связаны.</li> </ul> <p>Общество раскрывает результаты сопоставления суммарной величины следующих существенных показателей отчетных сегментов, включая показатели прочих сегментов, с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммарной величины выручки всех отчетных сегментов с показателем выручки Общества;</li> <li>• суммарной величины показателей прибыли (убытка) отчетных сегментов с показателем прибыли (убытка) до налогообложения либо показателем чистой прибыли (убытка) за отчетный период, если Общество распределяет на отчетные сегменты налог на прибыль Общества;</li> <li>• суммарной величины каждого существенного показателя, раскрываемого в отношении отчетных сегментов, с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности Общества.</li> </ul> <p>Общество раскрывает выручку от продаж покупателям (заказчикам) Общества по каждому виду продукции, товаров, работ, услуг или однородных групп продукции, товаров, работ, услуг.</p> <p>Общество раскрывает по каждому географическому региону деятельности величину выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества, в том числе отдельно от продаж в Российской Федерации и от продаж за рубежом.</p> <p>Если величина выручки от продаж, полученной в отдельной стране, является существенной, такой показатель раскрывается обособленно. При этом Общество раскрывает правила отнесения выручки от продаж к отдельным странам.</p> <p>Общество раскрывает следующую информацию о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• наименование покупателя (заказчика);</li> <li>• общая величина выручки от продаж такому покупателю (заказчику);</li> <li>• наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данная выручка.</li> </ul> <p>При изменении в отчетном периоде структуры отчетных сегментов сравнительная информация за периоды, предшествующие отчетному, пересчитывается в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, за исключением случаев, когда такая информация отсутствует и такой пересчет противоречит требованию</p>	
--	--	--

	<p>рациональности. При этом пересчету подлежит сравнительная информация по каждому показателю отчетного сегмента.</p> <p>Случаи пересчета (невозможности такого пересчета) подлежат раскрытию в составе информации по отчетным сегментам.</p> <p>Если сравнительная информация не пересчитана в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, информация по сегментам за отчетный период представляется в разрезе как прежней, так и новой структуры сегментов.</p> <p>В случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 12/2010, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон, Общество может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.</p>	
<b>3. Особенности бухгалтерского учета и отражения в отчетности отдельных видов активов и обязательств, доходов и расходов</b>		
<b>3.1. Учёт капитальных вложений</b>		
<b>3.1.1. Определения</b>	<p><b>Капитальные вложения</b> - затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.</p> <p><b>Капитальное строительство</b> может осуществляться в виде: нового строительства, расширения, реконструкции, технического перевооружения.</p> <p><b>Объект строительства</b> - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен проект и смета. Объект представляет собой совокупность конструктивно сочлененных технологических объектов (подобъектов), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы в составе Комплекса.</p> <p><b>Незавершенные капитальные вложения</b> – объекты, не оформленные актами приемки-передачи основных средств, объектов нематериальных активов и иными документами.</p> <p><b>Новое строительство</b> - строительство объекта или комплекса объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения, зданий и сооружений, осуществляемое на новых площадках в целях создания новой производственной мощности.</p> <p>Если строительство комплекса объектов намечается осуществлять очередями, то к новому строительству относятся первая и последующие очереди до ввода в действие всех запроектированных мощностей.</p> <p>К новому строительству относится также строительство на новой площадке объекта такой же или большей мощности (производительности, пропускной способности, вместимости здания или сооружения) взамен ликвидируемого объекта, дальнейшая эксплуатация которого по техническим и экономическим условиям признана</p>	<p>ФСБУ 26/2020 Ст.1 Закона №39-ФЗ</p> <p>П.10, 14 ст.1 гл.1 ГрадК РФ</p> <p>гл.37 ч.2 ГК РФ</p> <p>РД 153-34.3-20.409-99</p>

	<p>нецелесообразной, а также в связи с необходимостью, вызываемой производственно-технологическими или санитарно-техническими требованиями.</p> <p><b>Незавершенное строительство</b> - затраты по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.</p> <p><b>Договор на строительство</b> - документ, устанавливающий обязательства сторон, участвующих в его заключении и выполнении по новому строительству, реконструкции, расширению, техническому перевооружению, а также производству отдельных видов и комплексов подрядных работ, являющихся объектами строительства.</p> <p><b>Объект завершенного капитального строительства</b> - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, по которому подписан акт приемки-сдачи работ и существует исполнительная документация (исполнительные чертежи, результаты испытаний и т.д.).</p> <p><b>Расширение</b> - строительство дополнительных производств на действующем предприятии (сооружений) или объекте непроизводственной сферы, а также строительство новых и расширение существующих отдельных цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения на территории действующих предприятий или примыкающих к ним площадках в целях создания дополнительных или новых производственных мощностей.</p> <p><b>Реконструкция</b> - комплекс работ по переустройству существующих объектов, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня и осуществляемое в целях повышения надежности, технического уровня, улучшения технико-экономических показателей объекта, условий труда и окружающей среды.</p> <p><b>Реконструкция линейных объектов</b> – изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначальных установленных показателей функционирования таких объектов (мощности, грузоподъемности и других) или при котором требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов (в соответствии с Методикой по пересмотру сроков полезного использования основных средств в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса).</p> <p><b>Реконструкция объектов основных средств (за исключением линейных объектов)</b> – изменение параметров объекта капитального строительства, его частей (высоты, количества этажей, площади, объема), в том числе надстройка, перестройка, расширение объекта капитального строительства, а также замена и (или) восстановление несущих строительных конструкций объекта капитального строительства, за исключением замены отдельных элементов таких конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановления указанных элементов (в соответствии с Методикой по пересмотру сроков полезного использования основных средств в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса). <b>Модернизация основных средств</b> – это работы, в результате которых изменилось технологическое или - служебное назначение объекта или появилась возможность его работы (использования) с повышенными нагрузками.</p> <p><b>Модернизация объектов электросетевого комплекса</b> (входит в состав технического перевооружения) - замена отдельных узлов, элементов действующего оборудования, зданий и сооружений на более современные, при котором происходит изменение конструкции и значительное увеличение технико-экономических показателей действующего оборудования, проводимая в целях:</p>	<p>Методические указания по пересмотру сроков полезного использования основных средств в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса</p>
--	---	--

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• значительного улучшения технико-экономических показателей объекта (мощности, производительности, КПД и др.);</li> <li>• увеличения расчетного срока эксплуатации;</li> <li>• повышения технического уровня (состояния) и надежности;</li> <li>• снижения энергетических, материальных затрат и трудовых ресурсов при эксплуатации, техническом обслуживании и ремонте;</li> <li>• улучшения условий труда и охраны окружающей среды;</li> <li>• возможности применения при эксплуатации более дешевых (недефицитных) видов топлива, сырья, материалов, технологий.</li> </ul> <p><b>Техническое перевооружение</b> - комплекс работ на существующих объектах по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на основе внедрения автоматизированных систем управления и контроля, передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, направленный на замену морально и физически устаревшего оборудования, конструкций и материалов новыми, более совершенными, с оптимизацией схем и компоновок.</p> <p><b>Застройщик</b> – предприятия, специализирующиеся на выполнении указанных функций, в частности, предприятия по капитальному строительству в городах, дирекции строящихся предприятий и т.п., а также действующие предприятия, осуществляющие капитальное строительство.</p> <p><b>Инвестор</b> – юридическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств.</p> <p><b>Инвентарная стоимость объекта</b> - сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию.</p> <p><b>Подрядчик</b> - юридическое лицо, выполняющее подрядные работы по договору на строительство.</p> <p><b>Подрядные работы</b> - работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительство или реконструкция предприятия, здания (в том числе жилого дома), сооружения или иного объекта, а также выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ, а также другие виды работ согласно договору на строительство.</p>	
<b>3.1.2. Объект учёта капитальных вложений</b>	<p>Объектом учета является объект строительства (восстановления), под которым понимается актив/группа активов в соответствии с проектно-сметной документацией. При этом необходимое условие для отражения в учете объектов строительства является принятие объекта строительства в качестве объекта ОС в соответствии с ОКОФ.</p> <p>Объектом учета капитальных вложений в нематериальные активы является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект нематериальных активов</p>	Приказ №94н
<b>3.1.3. Аналитический учёт затрат на капитальные вложения</b>	<p>Аналитический учет затрат на капитальные вложения ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по каждому отдельно строящемуся или приобретаемому объекту (с группировкой по инвестиционным проектам и по разделам инвестиционной программы);</li> </ul>	Приказ №94н



	<ul style="list-style-type: none"> <li>по технологической структуре затрат.</li> </ul>	
<b>3.1.4. Учёт затрат на капитальные вложения</b>	<p>Затраты, связанные с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, а также их восстановлением, затраты, связанные с приобретением или созданием, улучшением нематериальных активов и т.п., учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>Субсчета счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» формируются по видам капитальных вложений.</p>	Приказ №94н
<b>3.1.5. Фактические затраты на капитальные вложения</b>	<p>Капитальные вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов и (или) восстановление объектов основных средств. К таким затратам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы с учетом всех скидок (накидок и т.п.) за минусом возмещаемых налогов. В случае отсрочки (рассрочки) платежа более 12 месяцев разница между ценой договора с учетом рассрочки и ценой договора, установленной без рассрочки учитывается в течение всего срока рассрочки в качестве процентных расходов. Если сумма, подлежащая уплате продавцу без применения отсрочки (рассрочки), не может быть определена прямым путем, она определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих платежей с применением ставки дисконтирования, принятой для расчета первоначальной стоимости долгосрочной финансовой кредиторской задолженности.</li> <li>стоимость активов, (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;</li> <li>амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;</li> <li>затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;</li> <li>заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);</li> <li>связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;</li> <li>величина оценочных обязательств, возникающих исходя из требований законодательства, в частности обязательство по лесовосстановлению.</li> <li>государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта нематериальных активов;</li> <li>иные затраты, относящиеся к осуществляемым капитальным вложениям, в том числе предусмотренные договором (сметным расчетом), заключенным в связи с приобретением, строительством, изготовлением объектов основных средств, включая затраты на обучение персонала.</li> </ul> <p>Затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется.</p> <p>Затраты по полученным займам и кредитам подлежат включению в первоначальную стоимость основных средств при условии квалификации актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, в качестве инвестиционного актива, в порядке, установленном разделом «Кредиты и займы» настоящей УП.</p> <p>Затраты, связанные с пусконаладочными работами «вхолостую», включаются в первоначальную стоимость основных средств в полном объеме. Затраты, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под</p>	<p>Раздел II ФСБУ 26/2020 Рекомендации БМЦ № Р-30/2013-КпР Постановление от 21.01.2003 №7 Постановление от 30.10.1997 №71а</p>

	<p>нагрузкой» (когда происходит выпуск готовой продукции), до ввода в эксплуатацию объекта включаются в стоимость основного средства, а после ввода в эксплуатацию - относятся на текущие расходы в обычном порядке. Момент ввода в эксплуатацию основного средства определяется по совокупности технологических, экономических и юридических факторов. В целом эти факторы должны свидетельствовать об изменении главной цели пусконаладочных работ с тестирования работы объекта на выпуск продукции.</p> <p>Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.</p> <p>Не включаются в капитальные вложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств;</li> <li>• затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт, за исключением аналогичных затрат, включаемых в капитальные вложения;</li> <li>• затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, независимо от стоимости ремонта и квалификации его в качестве текущего или капитального, за исключением существенных ремонтов, которые приводят к увеличению СПИ объекта.</li> <li>• затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);</li> <li>• затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;</li> <li>• обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;</li> <li>• управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;</li> <li>• расходы на рекламу и продвижение продукции;</li> <li>• затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;</li> <li>• затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;</li> <li>• затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;</li> <li>• затраты на обучение персонала, если они не предусмотрены договором (сметным расчетом) заключенным в связи с приобретением, строительством, изготовлением объектов основных средств;</li> <li>• затраты на ремонты с неустановленной периодичностью;</li> <li>• иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств.</li> </ul> <p>Не включаемые в капитальные вложения затраты признаются расходами периода, в котором понесены. Затраты, понесенные при выполнении Обществом работ, оказании услуг по созданию, улучшению, восстановлению средств производства для других лиц, а также при приобретении, создании активов, предназначенных для продажи, учитываются в полном объеме в себестоимости этих товаров, работ, услуг.</p>	
--	---	--

	<p>При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения НИОКР фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;</li> <li>• у Общества имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;</li> <li>• у Общества имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;</li> <li>• понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого объекта нематериальных активов, либо рынок сбыта создаваемого объекта нематериальных активов, либо известны способы использования создаваемого нематериального актива в Обществе);</li> <li>• у Общества имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов (например, имеются бизнес-планы, показывающие требуемые технические, финансовые и прочие ресурсы и способность Общества обеспечить наличие таких ресурсов);</li> <li>• определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.</li> </ul> <p>Затраты, связанные с выполнением НИОКР, отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;</li> <li>• к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.</li> </ul> <p>Для целей бухгалтерского учета отнесение конкретных НИОКР, выполняемых для создания объекта нематериальных активов, к стадии исследований или стадии разработок Общества осуществляют самостоятельно.</p> <p>Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий отнесения к капитальным вложениям, установленных настоящим разделом.</p> <p>Не признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• относящиеся к стадии исследований фактические затраты;</li> <li>• относящиеся к стадии разработок фактические затраты, в отношении которых не соблюдаются условия отнесения к капитальным вложениям, установленные настоящим разделом.</li> <li>• связанные с выполнением НИОКР фактические затраты, которые Общество не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.</li> </ul> <p>Фактические затраты, не признаваемые капитальными вложениями в объект нематериальных активов, признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты нематериальных активов.</p> <p>Результаты НИОКР, которые планируются к использованию в течение срока, не превышающего 12 месяцев, в составе капитальных вложений не учитываются и подлежат списанию в состав текущих расходов.</p> <p>НИОКР, завершённые с отрицательным результатом, или использование которых не принесет экономическую выгоду в будущем, включаются в прочие расходы.</p>	
--	--	--

	Оценка результатов выполненных работ производится структурными подразделениями, являющимися заказчиками соответствующих работ либо специально созданной комиссией Общества (с оформлением актов (протоколов, заключений и т.п.) о внедрении результатов работ или невозможности внедрения).	
<b>3.1.6. Особенности учета фактических затрат на создание объектов капитальных вложений</b>	<p>Фактическими затратами на создание объектов капитальных вложений являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>при осуществлении капитальных вложений хозяйственным способом:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• фактически произведенные затраты (затраты на оплату труда, стоимость использованных запасов и т.п.);</li> </ul> </li> <li>• <b>при осуществлении капитальных вложений подрядным способом:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость проектно-изыскательских работ,</li> <li>• стоимость запасов, переданных подрядчикам на давальческой основе,</li> <li>• стоимость оборудования,</li> <li>• стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом,</li> <li>• расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства,</li> <li>• расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки, предоставленные для строительства объектов,</li> <li>• расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления,</li> <li>• стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.),</li> <li>• расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причинённых изъятием земельного участка, и стоимость рекультивации,</li> <li>• расходы, связанные с оформлением: землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка;</li> <li>• затраты по пусконаладочным работам,</li> <li>• агентское вознаграждение по строительству объектов,</li> <li>• проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам,</li> <li>• расходы организации – заказчика,</li> <li>• расходы на рекультивацию земель по окончании строительных работ,</li> <li>• затраты по возведению и эксплуатации временных нетитульных зданий и сооружений.</li> <li>• амортизационные отчисления и расходы по эксплуатации и разборке временных нетитульных зданий и сооружений,</li> <li>• расходы заказчика-застройщика, осуществляющего подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приёмку этих работ, др.</li> <li>• расходы по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и</li> </ul> </li> </ul>	П.42 приказа № 34н

	<p>строительный контроль,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта (в том числе предусмотренные договором (сметным расчетом), заключенным в связи со строительством, изготовлением объектов основных средств, включая затраты на обучение персонала).</li> </ul>	
<p><b>3.1.7. Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль</b></p>	<p>Затраты по содержанию специализированных подразделений (УКС, ОКС), выполняющих функции заказчика (застройщика), и затрат на строительный контроль при осуществлении строительства/реконструкции, производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства.</p> <p>Указанные расходы включаются в состав прочих капитальных работ и затрат и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет в составе прочих работ и затрат ведется отдельно по затратам на содержание заказчика (застройщика) и на строительный контроль и ежемесячно распределяются на строящиеся объекты капитальных вложений. В дальнейшем в составе прочих работ и затрат затраты на содержание заказчика (застройщика) и строительный контроль включаются в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов.</p> <p>В случае, когда специализированные подразделения (УКС, ОКС) занимаются кроме капитального строительства работами по текущему и капитальному ремонту, либо оказывают услуги на сторону, то Общество распределяет затраты на содержание подразделений между капитальными (вложениями во внеоборотные активы) и текущими затратами, исходя из условий хозяйствования.</p> <p>Конкретный порядок учета затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и затрат на строительный контроль устанавливается внутренними локальными нормативными актами Общества, разрабатываемыми блоком по капитальному строительству.</p> <p>В том случае, если затраты на содержание специализированных подразделений не представляется возможным распределить с помощью экономически обоснованных показателей между капитальными (вложениями во внеоборотные активы) и текущими затратами, либо такое распределение не представляется рациональным, данные затраты в полном объеме учитываются в составе затрат капитального строительства.</p>	
<p><b>3.1.8. Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), используемых для капитальных вложений</b></p>	<p>Ресурсы (запасы и оборудование к установке), стоимость которых выражена в иностранной валюте и используемые для капитальных вложений, пересчитываются в рубли на дату их первичного признания в бухгалтерском учете.</p>	<p>П. 6,9,10 ПБУ 3/2006, Приложение к ПБУ 3/2006</p>
<p><b>3.1.9. Обесценение капитальных вложений</b></p>	<p>Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.</p> <p>Для начисления убытка от обесценения объектов капитальных вложений используется субсчет к счету 02 «Амортизация» в части будущих объектов основных средств и субсчет счета 05 «Амортизация НМА» в части</p>	<p>П.17, 17.1, 17.2. ФСБУ 26/2020</p>

	<p>будущих объектов НМА.</p> <p>Восстановление ранее признанного убытка от обесценения не должно превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы не признавалось никакого убытка от обесценения для объекта капитальных вложений в предыдущие годы.</p> <p>В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением их, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.</p>	
<b>3.1.10. Обременения, связанные со строительством</b>	<p>Под обременением объектов капитального строительства понимается строительство или финансирование дополнительных объектов социальной и коммунальной инфраструктуры, а также инженерных сетей для нужд государственных или муниципальных органов власти, в чьем ведении находятся земельные участки, отчуждаемые под строительство.</p> <p>Затраты по обременению объектов капитального строительства подлежат включению в стоимость объектов строительства. При этом часть общей стоимости, которую можно соотнести с определенными активами, полностью распределяется на эти активы. Распределение оставшейся суммы за минусом прямо распределенных сумм на каждый актив осуществляется пропорционально стоимости объектов капитального строительства.</p>	
<b>3.1.11. Приостановление строительства. Консервация строительства</b>	<p>При принятии решения о приостановлении строительства в обязательном порядке проводится инвентаризация не законченного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин приостановления. Для оформления приостановления строительства применяется Акт о приостановлении строительства (форма № КС-17).</p> <p>В случае необходимости прекращения работ или их приостановлении более чем на шесть месяцев Общество должно обеспечить консервацию объекта капитального строительства.</p> <p>Затраты по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства не включаются в стоимость строящегося объекта, а признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда они понесены.</p>	<p>Приказ №94н</p> <p>П.4 ст.52 ГрадК РФ</p> <p>Постановление Правительства РФ № 802</p>
<b>3.1.12. Объекты, законченные строительством</b>	<p>Законченные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, законченные работы по реконструкции объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, приемка которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств (Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») или в состав доходных вложений (Дебет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») в зависимости от намерений в отношении дальнейшего использования данного объекта.</p> <p>Окончание строительства оформляется Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме, утвержденной в составе учетной политики Общества (ФОРМА № 34) в соответствии с принятым в Обществе порядком приемки в эксплуатацию законченных строительством объектов согласно утвержденным в ПАО Россети Московский регион Инструкциями о порядке приемки в эксплуатацию законченных строительством объектов ПАО «Россети Московский регион». Перевод законченных строительством объектов в состав основных средств осуществляется в соответствии с данным порядком и оформляется Актом о приемке-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1).</p> <p>Завершенные строительством объекты основных средств, права на которые подлежат государственной</p>	<p>П. 18 ФСБУ 26/2020</p> <p>Приказ №94н</p> <p>Ст.55 ГрадК РФ</p> <p>СНиП 12-01-2004</p> <p>Постановление № 71а п. 4 ст. 11 Закона № 402-ФЗ</p>

	регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации (подтверждается Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме, утвержденной в составе учетной политики Общества (ФОРМА № 34)), независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию.	
<b>3.1.13. Прекращение признания капитальных вложений.</b>	<p>Прекращение признания капитальных вложений возможно по следующим основаниям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• признание объекта в составе основных средств или в составе нематериальных активов по завершению капитальных вложений, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях;</li> <li>• физическое выбытие имущества в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;</li> <li>• передача имущества, отчуждение прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации другому лицу в связи с их продажей,</li> <li>• прекращение осуществления капитальных вложений при отсутствии перспектив возобновления или продажи незавершенных объектов;</li> <li>• безвозмездная передача;</li> <li>• передача в счет вклада в уставный капитал другой организации;</li> <li>• недостача, порча, моральное устаревание объекта;</li> <li>• иным основаниям выбытия объекта капитальных вложений</li> </ul> <p>Выбытие объекта капитальных вложений производится при его признании в составе объектов основных средств (включая неотделимые улучшения арендованных объектов), нематериальных активов.</p> <p>В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств или нематериальных активов такую часть капитальных вложений.</p> <p>При продаже объектов капитальных вложений фактическая стоимость объекта признается в составе расходов в момент передачи контроля и рисков владения объектом капитальных вложений при одновременном признании поступлений от продажи объекта.</p> <p>При передаче объектов капитальных вложений безвозмездно, в счет вклада в уставный капитал объекты списываются с баланса на дату акта приема-передачи.</p> <p>При выбытии объектов капитальных вложений в связи с обнаружением недостачи, порчи, морального устаревания объекты списываются с баланса</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация;</li> <li>• по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете;</li> <li>• в остальных случаях на дату акта на списание .</li> </ul> <p>Объекты капитальных вложений, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономической выгоды фактически не ликвидированные (не демонтированные), учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу). Данные объекты учитываются за балансом по стоимости, по которой они</p>	<p>п. 4 ст. 11 Закона № 402-ФЗ</p> <p>Р. III ФСБУ 26/2020</p>

	<p>учитывались на дату их списания с баланса. После завершения работ по ликвидации (демонтажу) указанные объекты капитальных вложений списываются с забалансового учета.</p> <p>Ответственность за своевременное предоставление информации о завершении ликвидации (демонтажа) объектов возлагается на лицо, подписавшее Акт о списании объекта НС.</p> <p>В случае продажи, безвозмездной передачи или другом выбытии объектов капитальных вложений до окончания строительных работ, сумма расходов, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также затраты, связанные с выбытием объектов капитальных вложений признаются прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).</p> <p>Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.</p> <p>Для отражения выбытия (списания) объектов капитальных вложений может (по выбору Общества) использоваться отдельный субсчет на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»</p>	
<b>3.1.14. Раскрытие информации в отчетности</b>	<p>Объекты капитальных вложений отражаются в бухгалтерском балансе в первом разделе «Внеоборотные активы» баланса в зависимости от видов активов.</p> <p>Незавершенные капитальные вложения отражаются по отдельным строкам «Основные средства» или «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.</p> <p>Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате), за вычетом сумм НДС.</p> <p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация по капитальным вложениям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;</li> <li>• затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанные расходами отчетного периода;</li> <li>• балансовая стоимость капитальных вложений в объекты нематериальных активов на начало и конец отчетного периода;</li> <li>• результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период;</li> <li>• результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;</li> <li>• авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;</li> <li>• признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами.</li> </ul>	<p>П.20 ПБУ 4/99</p> <p>Приказ №66н</p> <p>Письмо №07-02-18/01</p> <p>Р. IV ФСБУ 26/2020</p>



## 3.2. Оборудование

### 3.2.1. Учет оборудования, требующего монтажа

Оборудование, требующее монтажа – оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, к несущим конструкциям, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

Оборудование, требующее монтажа принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, включая:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку оборудования, предназначенного для монтажа, и приведение его в состояние, пригодное для использования,
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа,
- таможенные пошлины и таможенные сборы,
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа,
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретено оборудование, предназначенное для монтажа,
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа.

Не включаются в фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа,
- налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение на счете 07 «Оборудование к установке», с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по оборудованию к установке учитываются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость оборудования (присоединения к договорной цене).

При неотфактурованных поставках оборудование, к установке принимается к бухгалтерскому учету по ценам, указанным в договоре на поставку (спецификации).

Аналитический учет оборудования, требующего монтажа на счете 07 «Оборудование к установке» организуется:

- По местам хранения;
- По наименованиям оборудования (марка, вид и т.п.);

Приказ №94н

	<ul style="list-style-type: none"> <li>По МОЛ,</li> <li>По объектам строительства, для которого оборудование предназначено.</li> </ul> <p>Стоимость оборудования, требующего монтажа списывается со счета 07 "Оборудование к установке" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" при передаче оборудования в монтаж, когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования.</p> <p>При передаче оборудования в монтаж подрядным организациям оформляется акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15).</p> <p>Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является подписанный с обеих сторон Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) и «Акта о завершении монтажа оборудования Заказчика» (форма № 36) по окончании монтажа оборудования.</p> <p>При выполнении работ по монтажу оборудования хозяйственным способом основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является Акт приемки выполненных работ хозяйственным способом по форме, утвержденной в составе учетной политики Общества (ФОРМА №35) и «Акт о завершении монтажа оборудования Заказчика» (форма № 36). В случае длительного периода монтажа оборудования «Акт о завершении монтажа оборудования Заказчика» (форма № 36) оформляется по окончании монтажа оборудования одновременно с последним «Актом приемки выполненных работ хозяйственным способом».</p> <p>Списание оборудования, требующего монтажа при его передаче в монтаж производится по себестоимости единицы оборудования.</p> <p>В случае, когда оборудование, требующее монтажа выбывает в связи с обстоятельствами, не связанными с передачей его в монтаж, оборудование к установке списывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>при продаже – на момент признания выручки от продажи;</li> <li>при передаче безвозмездно или в счет вклада в уставный капитал - на дату приема-передачи;</li> <li>при выявлении недостачи в результате инвентаризации – на дату утверждения результатов инвентаризации;</li> <li>при потерях в результате кражи и стихийных бедствий – на дату акта о выявленных потерях.</li> </ul>	
<b>3.2.2. Учет оборудования, не требующего монтажа</b>	<p>Не отражается в составе оборудования к установке оборудование, не требующее монтажа.</p> <p>Стоимость данного оборудования отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в качестве затрат на приобретение отдельных объектов основных средств.</p>	Приказ №94н
<b>3.2.3. Раскрытие информации в отчетности</b>	<p>Затраты на приобретение оборудования к установке отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке «Основные средства»).</p>	П.20 ПБУ 4/99 Приказ №66н

<b>3.3. Основные средства</b>		
<b>3.3.1. Определения</b>	<p><b>Амортизация</b> – систематическое частичное перенесение стоимости объекта основных средств на себестоимость продукции.</p> <p><b>Срок полезного использования</b> – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Обществу экономические выгоды.</p> <p><b>Балансовая стоимость</b> – сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, определяется как первоначальная стоимость актива за вычетом суммы накопленной амортизации и суммы обесценения этого актива.</p> <p><b>Первоначальная стоимость</b> – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p> <p><b>Ликвидационная стоимость</b> - величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие</p> <p><b>Элементы амортизации</b> – элементы, влияющие на размер амортизационных начислений: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации</p>	ФСБУ 6/2020
<b>3.3.2. Квалификация основных средств (общие положения)</b>	<p>Учет основных средств ведется в соответствии с утвержденной ПАО «Россети Московский регион» инструкцией «О порядке отнесения активов к основным средствам ПАО «Россети Московский регион».</p> <p>Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект имеет материально- вещественную форму</li> <li>• объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (если объект предназначен для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, то такие объекты учитываются обособленно от остальных объектов основных средств в составе доходных вложений в материальные ценности на одноименном счете 03);</li> <li>• объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;</li> <li>• объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.</li> </ul>	П.4 ФСБУ 6/2020
<b>3.3.3. Книги, брошюры и т.п. издания</b>	<p>Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами того отчетного периода, в котором они совершены. Библиотечный фонд в Обществе не формируется.</p>	П.4-5 ФСБУ 6/2020

<b>3.3.4. Квалификация объектов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе</b>	<p>Объектами основных средств признаются объекты, предназначенные для постоянного запаса в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями.</p> <p>Основные средства, находящиеся в резерве, имеют следующие отличительные характеристики:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• объекты необходимы для обеспечения непрерывного процесса производства, его устойчивости к возможным аварийным ситуациям,</li><li>• объекты предназначены экстренно заменять вышедшие из строя объекты основных средств или вводить в действие дополнительные мощности, поэтому они должны быть в рабочем состоянии или в относительно короткие сроки приводиться в рабочее состояние.</li></ul> <p>Указанные объекты переводятся в состав основных средств на дату ввода основных средств, для запаса) которых они предназначены, либо на дату готовности к эксплуатации (если данные объекты приведены в состояние и местоположение, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, после ввода основных средств, для запаса которых они предназначены). Бухгалтерский учет и начисление амортизации основных средств в запасе производится в общем порядке.</p>	П.4 ФСБУ 6/2020							
<b>3.3.5. Лимит стоимости основных средств</b>	<p>Специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью свыше установленного Обществом лимита признается в составе основных средств (выделяется как группа в составе производственного и хозяйственного инвентаря, включая прочие объекты) и ее учет осуществляется в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020.</p> <p>Контроль за наличием и движением списываемых одновременно объектов основных средств осуществляется в зависимости от возможностей учетной системы и ее настроек.</p> <p>Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие группы объектов:</p> <table><tr><td>1.1. Здания жилые</td></tr><tr><td>1.2.Здания (кроме жилых)</td></tr><tr><td>2.1. Сооружения, кроме ЛЭП</td></tr><tr><td>3.1. Линии электропередачи и устройства к ним</td></tr><tr><td>4.1. Транспортные средства</td></tr><tr><td>4.3. Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии</td></tr><tr><td>6.1. Земельные участки</td></tr></table> <p>Для активов, не относящихся к указанным группам и имеющим первоначальную стоимость менее 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу включительно Общество не применяет ФСБУ 6/2020</p> <p>Такие активы, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство и эксплуатацию. Приобретение таких объектов отражается непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p>	1.1. Здания жилые	1.2.Здания (кроме жилых)	2.1. Сооружения, кроме ЛЭП	3.1. Линии электропередачи и устройства к ним	4.1. Транспортные средства	4.3. Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	6.1. Земельные участки	П.4, 5 ФСБУ 6/2020 Письмо от 25.08.2021 № 07-01-09/68312 Рекомендации Р-126/2021-КпР Письмо МФ РФ от 15 декабря 2021 г. N 07-01-09/102450
1.1. Здания жилые									
1.2.Здания (кроме жилых)									
2.1. Сооружения, кроме ЛЭП									
3.1. Линии электропередачи и устройства к ним									
4.1. Транспортные средства									
4.3. Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии									
6.1. Земельные участки									
<b>3.3.6. Основные виды и группы основных</b>	<p>Общество выделяет следующие виды и группы основных средств:</p> <table><tr><td>Виды ОС</td><td>Группы ОС</td></tr><tr><td>1. Здания</td><td>1.1. Здания жилые</td></tr></table>	Виды ОС	Группы ОС	1. Здания	1.1. Здания жилые	П. 11 ФСБУ 6/2020			
Виды ОС	Группы ОС								
1. Здания	1.1. Здания жилые								

<b>средств</b>		1.2.Здания (кроме жилых)	
	2.Сооружения, кроме ЛЭП	2.1. Сооружения, кроме ЛЭП	
	3. Линии электропередачи и устройства к ним	3.1. Линии электропередачи и устройства к ним	
	4. Машины и оборудование	4.1. Транспортные средства 4.2. Информационное, компьютерное и теле-коммуникационное (ИКТ) оборудование 4.3. Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии 4.4. Прочее оборудование	
	5. Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	5.1. Производственный и хозяйственный инвентарь 5.2. Инструмент 5.3. Мебель 5.4. Прочий инвентарь 5.5. Спецодежда	
	6. Земельные участки и объекты природопользования	6.1. Земельные участки 6.2. Объекты природопользования	
	7. Инвестиционная недвижимость		
<b>3.3.7. Единица бухгалтерского учета основных средств</b>	<p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.</p> <p>Объектом классификации основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и сроков полезного использования в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p> <p>Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонт и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств.</p> <p>Существенными по величине затратами признаются затраты превышающие 30% от совокупной первоначальной стоимости группы объектов основных средств, в которую входит ремонтируемый объект основных средств</p>		<p>ОКОФ (введение)</p> <p>П. 10 ФСБУ 6/2020 П.9 МСФО (IAS) 16</p> <p>Методические указания по пересмотру сроков полезного использования основных средств в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса</p>

<b>3.3.8. Аналитический учет основных средств</b>	<p>Аналитический учет основных средств ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• групп основных средств,</li> <li>• отдельных инвентарных объектов основных средств,</li> <li>• МОЛ,</li> <li>• мест нахождения.</li> </ul>	
<b>3.3.9. Первоначальная стоимость основных средств</b>	<p>Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости объекта основных средств, являющийся общей суммой связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете</p> <p>Затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется.</p> <p>Затраты по полученным займам и кредитам подлежат включению в первоначальную стоимость основных средств при условии квалификации актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, в качестве инвестиционного актива, в порядке, установленном разделом «Кредиты и займы» настоящей УП.</p> <p>Затраты, связанные с пусконаладочными работами «вхолостую», включаются в первоначальную стоимость основных средств в полном объеме. Затраты, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» (когда происходит выпуск готовой продукции), до ввода в эксплуатацию объекта включаются в стоимость основного средства, а после ввода в эксплуатацию - относятся на текущие расходы в обычном порядке. Момент ввода в эксплуатацию основного средства определяется по совокупности технологических, экономических и юридических факторов.</p>	ФСБУ 6/2020
<b>3.3.10. Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал</b>	<p>Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.</p> <p>Если в отношении поступающих объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.</p>	П.12 ФСБУ 6/2020 П. 9 ФСБУ 26/2020
<b>3.3.11. Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), по решениям суда, а также выявленные при инвентаризации</b>	<p>Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), по решениям суда, а также выявленных по результатам инвентаризации, определяется исходя из справедливой стоимости этих объектов на дату принятия к бухгалтерскому учету</p> <p>На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов.</p> <p>Стоимость выявленных при инвентаризации и полученным по решениям суда основных средств (справедливая стоимость) отражается в учете в составе прочих доходов</p>	П.9 и 14 ФСБУ 26/2020
<b>3.3.12. Основные</b>	Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества,	П.13 ФСБУ 26/2020

<b>средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами</b>	имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».	МСФО (IFRS) 13
<b>3.3.13. Момент признания основных средств</b>	<p>Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются все условия признания, установленные ФСБУ 6/2020.</p> <p>Активы признаются в отчетности на основании перехода экономических рисков и контроля за поступлением экономических выгод.</p> <p>Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• при приобретении объектов на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи (если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ, в случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то внеоборотные активы признаются в момент перехода рисков и выгод);</li> <li>• при приобретении импортных объектов - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное).</li> </ul> <p>Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию.</p> <p>Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.</p> <p>Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товара.</p>	<p>П.4 ФСБУ 6/2020</p> <p>П.12 ПБУ 9/99</p> <p>П.6, 7 ПБУ 1/2008</p> <p>П.57 Концептуальных основ МСФО</p> <p>П.7.2 Концепции бухгалтерского учета</p>
<b>3.3.14. Последующие затраты и последующая оценка основных средств</b>	<p>Затраты, осуществленные по объекту основных средств, после принятия его к учету в качестве основного средства учитываются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость</li> </ul>	<p>П.7 ПБУ 1/2008</p> <p>П.14 МСФО (IAS) 16</p>

	<p>самостоятельных инвентарных объектов основных средств;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>если затраты можно квалифицировать в качестве реконструкции/модернизации основного объекта основных средств, то такие затраты увеличивают стоимость основного объекта основных средств;</li> </ul> <p>в остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету в качестве основных средств, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности аналогично затратам на содержание и эксплуатацию основных средств.</p>	
<b>3.3.15. Переоценка основных средств</b>	Оценка основных средств после признания производится по первоначальной стоимости.	П.13, 15 ФСБУ 6/2020
<b>3.3.16. Обесценение основных средств</b>	<p>Обесценение основных средств производится в соответствии с Методическими указаниями по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения и признания/восстановления убытков от их обесценения ПАО Россети Московский регион. Оценка на обесценение основных средств производится подразделением дирекции по экономике и тарифам. Тест на обесценение предоставляется в ДБиНУиО для отражения обесценения в учете для целей РСБУ за подписью директора по экономике и тарифам Общества.</p> <p>Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществу другими организациями, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.</p> <p>Для начисления обесценения объектов основных средств используется отдельный субсчет счета 02 «Амортизация основных средств».</p> <p>Возросшая балансовая стоимость актива, приходящаяся на восстановление убытка от обесценения, не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы не признавалось никакого убытка от обесценения для данного актива в предыдущие годы.</p>	П.38 ФСБУ 6/2020
<b>3.3.17. Срок полезного использования</b>	<p>Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.</p> <p>Определение срока полезного использования основных средств производится исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;</li> <li>ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;</li> <li>ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;</li> <li>планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.</li> </ul> <p>Срок полезного использования устанавливается Комиссией Общества по приемке основных средств на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект.</p> <p>При приобретении или получении объектов основных средств, бывших в употреблении, при определении срока</p>	П. 8, 9, 37 ФСБУ 6/2020 Рекомендации БМЦ № Р-6/2009 КпР



	<p>их полезного использования может использоваться информация из полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства. Для регулярных крупных затрат, возникающих через определённые длительные интервалы времени (более 12 месяцев) в виде существенных затрат на ремонты, учтенных как отдельные инвентарные объекты, срок полезного использования устанавливается исходя из срока межремонтного периода.</p> <p>Срок полезного использования основных средств может быть пересмотрен в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции, модернизации, или ремонтов, улучшающих функциональные и (или) технические и (или) эксплуатационные характеристики объекта</p> <p>Срок полезного использования объекта основных средств подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки, при необходимости, Общество принимает решение об изменении СПИ. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.</p> <p>По объектам электросетевого комплекса срок полезного использования пересматривается (изменяется) после проведенной реконструкции (модернизации) в соответствии с утвержденной ПАО «Россети Московский регион» Методикой по пересмотру сроков полезного использования основных средств в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса.</p> <p>Возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.</p> <p>При изменении срока полезного использования сумма оставшейся к начислению амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый срок полезного использования применяется к балансовой стоимости основного средства.</p>	
<b>3.3.18. Амортизация основных средств</b>	<p>Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.</p> <p>Не подлежат амортизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;</li> <li>• основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);</li> <li>• объекты, используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются в деятельности Общества</li> </ul> <p>Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого</p>	Р.ІІІ ФСБУ 6/2020 П. 7.3 ПБУ 1/2008

	<p>объекта стала равной его ликвидационной стоимости.</p> <p>В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.</p> <p>Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.</p> <p>Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;</li> <li>• ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;</li> <li>• ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.</li> </ul> <p>По основным средствам в Аварийном запасе, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.</p>	
<b>3.3.19. Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей</b>	<p>По объектам жилищного фонда, используемым для управленческих целей (например, для проживания командированных работников), амортизация начисляется в общеустановленном порядке.</p> <p>По объектам жилищного фонда, приобретенным до 31.12.2005 амортизация начисляется в общеустановленном порядке</p>	П. 27 и 29 ФСБУ 6/2020 Письмо № 03-06-01-04/141
<b>3.3.20. Консервация основных средств</b>	<p>В случае постоянного неиспользования основных средств в хозяйственной деятельности Общества, или если использование их невозможно такие объекты основных средств переводятся на консервацию. При этом принимается во внимание наличие планов руководства в отношении дальнейшего использования данных объектов, в том числе проверяется возможность продажи, либо необходимость списания данных объектов.</p> <p>Информация по таким объектам раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.</p> <p>По объектам, переведенным на консервацию, начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.</p> <p>Затраты, связанные с консервацией и расконсервацией основных средств, отражаются в составе прочих или операционных расходов.</p> <p>Затраты, связанные с содержанием законсервированных основных средств, отражаются в составе прочих или</p>	П.30 ФСБУ 6/2020 Приказ №94н

	операционных расходов.	
<b>3.3.21. Восстановление основных средств</b>	<p>Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации, реконструкции и технического перевооружения.</p> <p>Затраты по восстановлению основных средств отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с квалификацией работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• текущий ремонт и техническое обслуживание, не ведущие к продлению срока полезного использования или повышению производительности основных средств, - затраты относятся к расходам периода, в котором они понесены.</li> <li>• регулярные ремонты с существенным уровнем затрат, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств, - учитываются в качестве отдельного инвентарного объекта. Существенными по величине затратами признаются затраты превышающие 30% от совокупной первоначальной стоимости группы объектов основных средств, в которую входит ремонтируемый объект основных средств.</li> <li>• реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, ремонт улучшающий функциональные и (или) технические и (или) эксплуатационные характеристики объекта - затраты капитализируются для дальнейшего увеличения первоначальной стоимости основных средств.</li> </ul> <p>Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Данные затраты учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим включением их в первоначальную стоимость объекта основных средств (внеоборотного актива).</p> <p>В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции (модернизации, технического перевооружения, ремонта) Обществом может быть пересмотрен срок полезного использования по этому объекту. По объектам электросетевого комплекса срок полезного использования пересматривается (изменяется) в соответствии с утвержденными в ПАО «Россети Московский регион» Методическими указаниями по пересмотру сроков полезного использования основных средств в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса.</p> <p>Улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств при проведении модернизации/реконструкции/технического перевооружения подтверждается заключением комиссии в Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма №ОС-3). Увеличение срока полезного использования также устанавливается комиссией. На основании решения комиссии уточняется срок полезного использования, который используется с момента окончания работ по восстановлению объекта.</p> <p>Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции и техническому перевооружению в</p>	<p>ФСБУ 26/2020 ФСБУ 6/2020</p>

	<p>отношении объектов основных средств, полностью амортизированных и числящихся по нулевой стоимости, увеличивают первоначальную (нулевую) стоимость объекта основных средств.</p> <p>Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, осуществляются по каждому объекту основных средств. При проведении работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, относящихся к нескольким объектам основных средств, затраты распределяются в пропорции, установленной технической комиссией по приемке отремонтированных/реконструированных/модернизированных объектов основных средств.</p>	
<b>3.3.22. Частичная ликвидация основных средств</b>	<p>Частичная ликвидация признается Обществом при прямом указании в распорядительной документации о ликвидации части объекта ОС.</p> <p>Первоначальная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• для воздушных (ВЛ) и кабельных (КЛ) линий электропередачи – пропорционально километражу (длине) участка линии в общей длине объекта;</li> <li>• для прочих объектов недвижимости - пропорционально площади ликвидируемой части в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади ликвидируемой части – на основании независимой (экспертной) оценки;</li> <li>• для прочих объектов – стоимость ликвидируемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика, либо как расчетная стоимость заменяемой части ОС при его восстановлении, подлежащей списанию.</li> </ul> <p>Амортизация и обесценение, приходящаяся на ликвидируемую часть, определяется расчетным путем, как произведение суммы начисленной амортизации и отношения стоимости ликвидируемой части к первоначальной стоимости объекта.</p> <p>Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате частичной ликвидации и стала менее установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств.</p>	<p>П. 4 ФСБУ 6/2020П.54 приказа №34н</p> <p>П.7 ПБУ 1/2008</p> <p>Рекомендация БМЦ Р-32/2016-КпР</p>
<b>3.3.23. Разукрупнение основных средств</b>	<p>По Распоряжению руководителя Общества/директора филиала в случае возникновения новых обстоятельств, позволяющих сделать вывод о возможности отдельного компонента комплекса конструктивно сочлененных предметов выполнять свои функции не в составе комплекса (как это было изначально определено при их признании), а самостоятельно, единицы учета основных средств могут изменяться.</p> <p>При объединении Обществом (комплектации нескольких действующих объектов основных средств в одно основное средство) и разукрупнении (выделении из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объектов основных средств вновь созданным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера/субномера.</p> <p>Основанием для проведения в бухгалтерском учете объединения (разукрупнения) объектов основных средств Ведомость по уточнению (разукрупнению) состава комплексных объектов основных средств (Ведомость по</p>	<p>П.4 ФСБУ 6/2020</p> <p>Приказ №91н</p> <p>П.7, 10 ПБУ 1/2008</p> <p>Рекомендация БМЦ Р-32/2016-КпР</p>

	<p>уточнению (укрупнению) состава комплексных объектов основных средств) по формам, утвержденным в составе настоящей УП. Стоимость вновь созданного при объединении объекта основных средств осуществляется исходя из первоначальной стоимости основных средств, подлежащих объединению в новое основное средство, с учетом суммы начисленной амортизации. Стоимость выделяемой части объекта основных средств при разукрупнении, выделении части объекта определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• для воздушных и кабельных линий электропередачи – пропорционально километражу (длине) участка линии в общей длине объекта;</li> <li>• для прочих объектов недвижимости - пропорционально площади выделяемых частей в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади выделяемых частей – на основании независимой (экспертной) оценки);</li> <li>• для прочих объектов – стоимость выделяемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика, либо как расчетная стоимость заменяемой части ОС при его восстановлении, подлежащей списанию, с учетом накопленной амортизации и обесценения</li> </ul> <p>Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате разукрупнения и стала менее установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств</p>	
<b>3.3.24. Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства</b>	Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства продолжают учитываться в общем порядке, предусмотренном для учета основных средств.	П.4 ФСБУ 6/2020 Рекомендации БМЦ Р-6/2009
<b>3.3.25. Проверка элементов амортизации</b>	<p>Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.</p> <p>Элементы амортизации могут измениться, например, после:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• улучшения объекта путем модернизации, реконструкции, технического перевооружения;</li> <li>• изменения условий и режима использования объекта (например, перемещения объекта в агрессивную среду, увеличения количества смен);</li> <li>• изменения планов руководства по замене, ремонту, модернизации и т.п.</li> </ul> <p>По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.</p> <p>Результат регулярного (ежегодного) пересмотра элементов амортизации может быть оформлен в формате чек-листа, вопросы которого адресуют наличие/отсутствие существенного изменения условий использования основных средств.</p>	П.37. ФСБУ 6/2020
<b>3.3.26. Списание основных средств</b>	<p>Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.</p> <p>Списание объекта основных средств признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного</p>	П.40, 43 ФСБУ 6/2020 П.7, 10 ПБУ 1/2008

	<p>прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.</p> <p>Для учета списания объектов основных средств к счету «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств».</p> <p>При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации данного объекта и сумма накопленного обесценения в корреспонденции с дебетом счетов их учета.</p> <p>Объекты основных средств, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономических выгод в будущем, но фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются за балансом по балансовой стоимости до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу). В случае, когда ОС полностью самортизировано, оно может приниматься на забалансовый учет по условной стоимости.</p> <p>Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• продажи,</li> <li>• прекращения использования вследствие морального или физического износа, при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования,</li> <li>• ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации,</li> <li>• передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд,</li> <li>• передачи по договору мены, дарения,</li> <li>• внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности,</li> <li>• выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации,</li> <li>• частичной ликвидации,</li> <li>• передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;</li> <li>• истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;</li> <li>• прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности</li> <li>• в иных случаях.</li> </ul> <p>Списание балансовой стоимости основных средств при принятии решения об их списании (ликвидации), по причине морального износа или при установлении фактов несоответствия критериям признания в составе основных средств, производится в полной сумме на дату принятия решения о списании (ликвидации), если на дату принятия решения прекращено использование объекта, либо на дату прекращения использования, если на момент принятия решения объект еще эксплуатировался. На дату списания оформляется Акт о списании объекта основных средств (форма № ОС-4). При завершении работ по демонтажу (ликвидации) объект списывается с забалансового учета.</p>	П.12 ПБУ 9/99
--	---	---------------

	<p>Ответственность за своевременное предоставление информации о завершении ликвидации (демонтажа) объектов возлагается на лицо, подписавшее Акт о списании объекта ОС.</p> <p>Момент прекращения признания объекта основных средств при его продаже</p> <p>Списание балансовой стоимости основных средств при их продаже (передаче по договору мены, бартера, передаче в оплату товаров, работ, услуг) производится на дату признания дохода от продажи.</p> <p>При продаже объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, на момент фактической передачи балансовая стоимость объекта основных средств списывается в состав товаров отгруженных. При государственной регистрации перехода права собственности балансовая стоимость товаров отгруженных относится в состав прочих расходов. Балансовая стоимость объектов основных средств, учтенная в составе товаров отгруженных, отражается в бухгалтерском балансе в составе «Запасов» по строке «Товары отгруженные».</p> <p>Момент прекращения признания объекта ОС при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения</p> <p>Списание балансовой стоимости основных средств при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения производится на дату акта приема-передачи основных средств.</p> <p>Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство. В частности, оценочное обязательство по лесовосстановлению.</p> <p>Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p>	
<b>3.3.27. Раскрытие информации в отчетности</b>	<p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация по основным средствам::</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;</li> <li>• сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения);</li> <li>• балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств;</li> <li>• результат от выбытия основных средств за отчетный период;</li> <li>• результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;</li> <li>• результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;</li> <li>• результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;</li> <li>• сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного</li> </ul>	Р. V ФСБУ 6/2020

	<p>результата переоценки;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;</li> <li>• балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;</li> <li>• балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;</li> <li>• способы оценки основных средств (по группам);</li> <li>• элементы амортизации основных средств и их изменения;</li> <li>• признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.</li> </ul>	
<b>3.4. Аренда основных средств</b>		
<b>3.4.1. Определения</b>	<p><b>Аренда</b> – передача арендодателем арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.</p> <p><b>Договор аренды</b> - по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Плоды, продукция и доходы, полученные арендатором в результате использования арендованного имущества в соответствии с договором, являются его собственностью.</p> <p><b>Объект аренды</b> - в аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи). Законом могут быть установлены виды имущества, сдача которого в аренду не допускается или ограничивается.</p> <p><b>Финансовая аренда (лизинг)</b> - аренда, осуществляемая в рамках договора финансовой аренды (лизинга).</p> <p><b>Договор финансовой аренды (лизинга)</b> - по договору финансовой аренды (договору лизинга) арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей. Арендодатель в этом случае не несет ответственности за выбор предмета аренды и продавца. Договором финансовой аренды может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется арендодателем.</p> <p><b>Предмет договора финансовой аренды (лизинга)</b> – предметом договора финансовой аренды могут быть любые непотребляемые вещи, используемые для предпринимательской деятельности, кроме земельных участков и других природных объектов.</p> <p>Для целей ведения бухгалтерского учета вне зависимости от правового характера договора, аренда подразделяется на неоперационную (финансовую) аренду (в том числе лизинг) и операционную аренду.</p> <p><b>Неоперационная (финансовая) аренда (в том числе лизинг)</b> – аренда, при которой передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода, получать от этого</p>	<p>Гл.34 ч. 2 ГК РФ МСФО (IFRS) 16</p>



	<p>использования экономические выгоды, в обмен на возмещение.</p> <p><b>Операционная аренда</b> - аренда, отличная от финансовой.</p> <p><b>Начало срока аренды</b> – дата, с которой арендатор получает возможность осуществлять свое право на использование арендуемого актива (подписан акт приема-передачи объекта).</p> <p><b>Срок аренды</b> - не подлежащий сокращению период, на который арендатор, в соответствии с договором, арендует актив (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей), а также любые дополнительные периоды, на которые арендатор вправе продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на дату принятия аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор реализует это право. В случае изменения обстоятельств, учтенных при первоначальном определении срока аренды, первоначальный срок аренды подлежит пересмотру. Связанные с этим корректировки отражаются в учете как изменение оценочных значений.</p>	
<p><b>3.4.2. Область применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»</b></p>	<p>ФСБУ 25/2018 применяется вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий, в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей (далее - предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора.</p> <p>ФСБУ 25/2018 не применяется при предоставлении:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;</li> <li>• результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;</li> <li>• объектов концессионного соглашения.</li> </ul> <p>В случае если при выполнении условий для признания предмета аренды, срок аренды не превышает 12 месяцев или если срок аренды более 12 месяцев, но рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (договора с низкой стоимостью) Общество может принять решение об учете операций по такому договору аренды арендатором в качестве операционной аренды.</p> <p>В случае, если в договоре аренды земельного участка предусмотрено, что сумма арендной платы зависит от ставки земельного налога и/или кадастровой стоимости и изменяется вместе с изменениями этих показателей, которые представляют собой инструменты государственного регулирования, и не зависят от изменения рыночных индексов и ставок, суммы арендной платы по подобным договорам не включаются в состав арендных платежей, актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отчетности арендатора в таком случае не признаются. Платежи по таким договорам отражаются в составе доходов и расходов периода</p>	<p>П.6, 7, 7.1 ПБУ 1/2008</p> <p>П. 2, 3, 11 ФСБУ 25/2018</p> <p>МСФО (IFRS) 16</p>
<p><b>3.4.3. Неоперационная (финансовая аренда (в том числе лизинг) учете арендатора</b></p>	<p>При получении в пользование предмета аренды арендатор обязан поставить на бухгалтерский учет право пользования активом и соответствующее арендное обязательство. Аналитический учет права пользования активом определяется Обществом самостоятельно в зависимости от возможностей учетной системы и ее настроек.</p> <p>Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.</p> <p>Ответственность за внесение в АСУ ФХД ставок дисконтирования возлагается на департамент корпоративных финансов</p> <p>Право пользования активом помимо приведенной стоимости будущих арендных платежей включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;</li> </ul>	<p>II раздел ФСБУ 25/2018</p> <p>Приказ №94н</p> <p>МСФО (IFRS) 16</p> <p>п.6, 7, 7.1. ПБУ 1/2008</p> <p>Письмо МФ РФ от 4 октября 2021 г. N 07-01-09/80036</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;</li> <li>величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательств (например, по демонтажу предмета аренды).</li> </ul> <p>Стоимость права пользования активом погашается равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается) по аналогии начисления амортизации по правилам принятым арендатором в отношении сопоставимых с предметом аренды собственным основным средствам.</p> <p>Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.</p> <p>Если по окончании срока аренды предусмотрен выкуп арендуемого имущества, то срок полезного использования права пользования активом устанавливается в соответствии с правилами ФСБУ 6/2020 для установления срока полезного использования по сопоставимым с предметом аренды собственным ОС.</p> <p>Блоком по собственности и/или постоянно действующей комиссией по установлению сроков полезного использования объектов основных средств филиала (в случае, если заключается договор с правом выкупа) оформляется документ по каждому договору аренды, в котором фиксируется: контрагент, номер и дата договора, сумма по договору, наименование объекта аренды и срок предполагаемой аренды.</p> <p>При этом учитывается, что право пользования активом не является основным средством, в связи с чем его стоимость не включается в налоговую базу по налогу на имущество, определяемую как среднегодовая балансовая стоимость основных средств.</p> <p>Право пользования активом и его амортизация подлежат обособленному учету на счетах 01 «Основные средства» и счета 02 «Амортизация основных средств». Амортизация права пользования активом отражается в учете в расходах арендатора по аналогии отражения амортизации сопоставимого с предметом аренды собственного основного средства.</p> <p>В течение всего срока аренды арендатор увеличивает арендное обязательство на величину начисляемых процентов, рассчитанную путем умножения размера арендного обязательства на начало периода на ставку дисконтирования, определяемую при его признании, и количества дней, прошедших с даты последнего начисления процентов, и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Периодичность начисления указанных процентов зависит от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.</p> <p>Право пользования активом пересматривается при изменении любых договорных условий или обстоятельств, учтенных при его первоначальном признании и влияющих на размер права пользования активом. Корректировка размера права пользования активом в таком случае производится через соответствующее изменение арендного обязательства с пересмотром ставки дисконтирования. Уменьшение арендного обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.</p> <p>При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).</p> <p>Перечень договоров, которые подлежат капитализации, предоставляется подразделением, курирующим договор.</p>	
--	--	--

3.4.4. Обесценение права пользования активом	Общество проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.	10 ФСБУ 25/2018 п. 33 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»						
3.4.5. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	<p>Вложения в арендованное имущество могут иметь характер:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• капитальных вложений,</li><li>• текущих вложений.</li></ul> <p>Текущие вложения в арендованное имущество включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они произведены.</p> <p>В свою очередь капитальные вложения могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• отделимые;</li><li>• неотделимые.</li></ul> <p>Отделимые улучшения учитываются на балансе арендатора в качестве объектов основных средств в общем порядке.</p> <p>Неотделимые улучшения в арендованные основные средства учитываются в составе основных средств.</p> <p>По условиям договора аренды неотделимые капитальные вложения в арендованное имущество могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• подлежащие компенсации арендодателем;</li><li>• не подлежащие компенсации арендодателем.</li></ul> <p>В зависимости от условий договора возможны следующие варианты отражения неотделимых капитальных вложений в арендованное имущество в учете:</p> <table><tr><td>Условия договора аренды</td><td>Порядок отражения в учете</td></tr><tr><td>Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ</td><td>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений:<ul style="list-style-type: none"><li>• отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю;</li><li>• начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю;</li><li>• списать арендатором суммы капитальных вложений в форме неотделимых улучшений при их передаче арендодателю.</li><li>• произвести зачет стоимости капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в счет арендной платы (в случае наличия в договоре аренды условия о зачете).</li></ul></td></tr><tr><td>Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем по</td><td>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в составе основных средств.</td></tr></table>	Условия договора аренды	Порядок отражения в учете	Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений: <ul style="list-style-type: none"><li>• отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю;</li><li>• начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю;</li><li>• списать арендатором суммы капитальных вложений в форме неотделимых улучшений при их передаче арендодателю.</li><li>• произвести зачет стоимости капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в счет арендной платы (в случае наличия в договоре аренды условия о зачете).</li></ul>	Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем по	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в составе основных средств.	Пп. в) п. 13 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» МСФО (IFRS) 16 «Аренда»
Условия договора аренды	Порядок отражения в учете							
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений: <ul style="list-style-type: none"><li>• отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю;</li><li>• начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю;</li><li>• списать арендатором суммы капитальных вложений в форме неотделимых улучшений при их передаче арендодателю.</li><li>• произвести зачет стоимости капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в счет арендной платы (в случае наличия в договоре аренды условия о зачете).</li></ul>							
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем по	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в составе основных средств.							

	окончании договора аренды	<ul style="list-style-type: none"> <li>отразить стоимость реализации объекта основных средств;</li> <li>отразить сумму НДС, начисленного при реализации основного средства.</li> </ul>	
	Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта не подлежат компенсации арендодателем	<p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств.</p> <p>По окончании действия договора аренды неотделимое улучшение безвозмездно передается арендодателю:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>отразить списание балансовой стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств;</li> <li>отразить сумму НДС, начисленную при безвозмездной передаче (НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта).</li> </ul> <p>Арендатор производит начисление амортизации по неотделимым улучшениям арендованных основных средств, учитываемых в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств.</p> <p>Срок полезного использования такого объекта устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации объекта с учетом договорных ограничений эксплуатации объекта (договорного срока аренды объекта)..</p> <p>Передача неотделимых улучшений отражается как выбытие прочих активов с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы». Недоамортизированная стоимость капитальных вложений в арендованное имущество на момент прекращения договора аренды и не компенсированная арендодателем отражается в составе прочих расходов.</p>	
<b>3.4.6. Операционная аренда в учете арендатора</b>	<p>Общество, при получении в аренду имущество ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете Z004* «Арендованные ОС».</p> <p>Отнесение расходов на ремонт и их квалификация в текущие или капитальные затраты производится по общим правилам, как и для собственных основных средств.</p> <p>Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.</p>		<p>Приказ №94н</p> <p>ПБУ 10/99</p> <p>ПБУ 9/99</p>
<b>3.4.7. Отражение операций по аренде в бухгалтерском балансе, раскрытие информации в отчетности арендатора</b>	<p>Право пользования активом представляется в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства», арендные обязательства - по отдельной статье «в том числе» в составе кредиторской задолженности, или по отдельной статье на одном с кредиторским уровнем, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.</p> <p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности арендатора с учетом существенности подлежит раскрытию (помимо предусмотренного пунктом 3.4.12 настоящей УП), следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>факт использования арендатором права не применять ФСБУ 25/2018 к договорам аренды сроком менее года и низкой стоимостью предмета аренды, с описанием характера договоров аренды;</li> <li>в отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости);</li> <li>расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности не применять ФСБУ 25/2018, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев;</li> <li>затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние,</li> </ul>		<p>Приказ №66н</p> <p>П.19 ПБУ 4/99</p> <p>Рекомендации БМЦ № Р-92/2018-КпР</p> <p>п. 47 МСФО (IFRS) 16</p> <p>П. 46 ФСБУ 25/2018</p>

	<p>пригодное для использования в запланированных целях;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде.</li> </ul>	
<b>3.4.8. Неоперационная (финансовая аренда (в том числе лизинг) в учете арендодателя</b>	<p>Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды (в том числе лизинга), если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.</p> <p>При передаче основного средства в неоперационную (финансовую) аренду (в том числе лизинг) арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.</p> <p>Инвестиция в аренду оценивается по чистой стоимости инвестиции, определяемой путем дисконтирования суммы причитающихся арендных платежей за весь период аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (валовая стоимость инвестиции в аренду). Для дисконтирования берется процентная ставка, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату акта приема-передачи равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат по договору аренды.</p> <p>Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 в редакции 2014г. Изменение чистой стоимости инвестиции учитывается как изменение оценочных значений.</p> <p>Арендодатель ежемесячно начисляет арендные платежи, уменьшает чистую стоимость инвестиции в аренду и начисляет соответствующий процентный доход.</p> <p>Процентный доход признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на ставку дисконтирования, рассчитанную при признании инвестиции в аренду.</p> <p>При возврате предмета аренды оставшаяся часть чистой стоимости инвестиции подлежит списанию с одновременным оприходованием актива советующего вида (в зависимости от выполнения тех или иных критериев признания).</p> <p>Классификация аренды подлежит пересмотру при изменении договорных условий.</p>	<p>Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закон № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IAS) 17 П. 32-40 ФСБУ 25/2018</p>
<b>3.4.9. Операционная аренда в учете арендодателя</b>	<p>Арендодатель, передающий в аренду временно не используемое имущество, ведет обособленный учет такого имущества на счете 01 «Основные средства».</p> <p>Амортизация по объектам основных средств, переданных в аренду, начисляется арендодателем в общеустановленном порядке.</p> <p>Затраты, в том числе на амортизацию, понесенные при сдаче активов в аренду включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Выручка от сдачи в аренду отражается на равномерной основе на протяжении срока аренды.</p> <p>Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.</p>	<p>Приказ №94н П. 41 - 42 ФСБУ 25/2018 П.5 ПБУ 10/99 П.5, 15 ПБУ 9/99</p>
<b>3.4.10. Раскрытие информации в отчетности арендодателя</b>	<p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности (помимо предусмотренного пунктом 3.4.12 настоящей УП), следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду;</li> <li>• информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду;</li> <li>• характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды;</li> <li>• потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании</li> </ul>	<p>П. 47 ФСБУ 25/2018</p>

	<p>срока аренды;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме;</li> <li>• доходы и расходы от выбытия предмета аренды;</li> <li>• общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам;</li> <li>• порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды.</li> </ul>	
<b>3.4.11. Учет имущества, полученного в безвозмездное пользование</b>	<p>Имущество, полученное в безвозмездное пользование, учитывается Обществом в составе актива в форме права пользования.</p> <p>При получении в безвозмездное пользование имущества ссудополучатель на дату принятия к бухгалтерскому учету отражает право пользования активом по справедливой стоимости арендных платежей за весь срок, на который имущество предоставлено в безвозмездное пользование. Принятие к бухгалтерскому учету указанного имущества в виде права пользования активом отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов. Финансовые результаты организации в качестве прочих доходов формируются в течение срока полезного использования права пользования активом.</p> <p>Учет ремонта, реконструкции, модернизации, неотделимых улучшений имущества, полученного в безвозмездное пользование, осуществляется аналогично принятым в настоящем Положении правилам учета ремонта, реконструкции, модернизации, неотделимых улучшений арендованных объектов основных средств.</p>	ФСБУ 25/2018 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»
<b>3.4.12. Раскрытие информации в отчетности арендодателя и арендатора</b>	<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации подлежит раскрытию с учетом существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• характер деятельности организации, связанной с договорами аренды;</li> <li>• проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам;</li> <li>• основание и порядок расчета процентной ставки;</li> <li>• допущения, использованные при определении переменных арендных платежей;</li> <li>• доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;</li> <li>• затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;</li> <li>• потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;</li> <li>• ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям);</li> </ul> <p>иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.</p>	

### 3.5. Нематериальные активы

#### 3.5.1. Определения

**Программа для ЭВМ** - представленная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования электронной вычислительной машины (ЭВМ) и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения.

**База данных** - представленная в объективной форме совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), систематизированных таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью ЭВМ.

**Патент** – документ, подтверждающий права на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Патент удостоверяет приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на их использование.

**Товарный знак и знак обслуживания (далее – товарный знак)** - обозначения, способные отличать соответственно товары и услуги одних юридических или физических лиц от однородных товаров и услуг (далее - товары) других юридических или физических лиц.

**Секрет производства (ноу-хау)** - сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие), в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, а также сведения о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны.

**Промышленный образец** – охраняемое художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид. К существенным признакам промышленного образца относятся признаки, определяющие эстетические и (или) эргономические особенности внешнего вида изделия, в частности форма, конфигурация, орнамент и сочетание цветов.

**Полезная модель** - техническое решение, относящееся к устройству. Полезной модели предоставляется правовая охрана, если она является новой и промышленно применимой.

**Балансовая стоимость** - первоначальная (переоцененная) стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

**Группа нематериальных активов** - совокупность объектов НМА одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования

**Гудвил** - актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, являющиеся результатом других активов, приобретенных при объединении бизнесов, которые не идентифицируются и не признаются отдельно.

**Ликвидационная стоимость** - величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект НМА рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

**Элементы амортизации** - срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления

ч. 4 ГК РФ

п. 29, 12, 35, 42 ФСБУ 14/2022

Приложение А МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - определение гудвила

	<p>амортизации.</p> <p><b>Обесценение</b> - состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате продажи его.</p>	
<b>3.5.2. Условия признания НМА</b>	<p>Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов (далее - НМА) считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>• предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже им продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;</li> <li>• предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;</li> <li>• способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;</li> <li>• может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.</li> <li>•</li> </ul>	П.4 ФСБУ 14/2022
<b>3.5.3. Состав НМА</b>	<p>К НМА относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• результаты интеллектуальной деятельности (изобретение, промышленный образец, полезная модель, программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных);</li> <li>• средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, наименование места нахождения товаров) за исключением созданных собственными силами Общества;</li> <li>• разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;</li> <li>• материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации неотделимые от объекта НМА;</li> <li>• прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.</li> </ul> <p>Не относятся к НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• финансовые вложения;</li> <li>• результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;</li> </ul>	П. 6, 7, 8 ФСБУ 14/2022 П.2, 3, 7 ПБУ 17/02



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• права пользования активом, возникающие из договора аренды;</li> <li>• долгосрочные активы к продаже;</li> <li>• поисковые активы;</li> <li>• средства индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами Общества;</li> <li>• интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, его квалификация и способность к труду;</li> <li>• информация о покупателях и иных контрагентах, созданная собственными силами Общества;</li> <li>• гудвил, созданный собственными силами организации;</li> <li>• материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в случае принятия решения об учете этих материальных носителей (вещей) отдельно от объекта нематериальных активов и при возможности приносить экономические выгоды самостоятельно, а не в составе НМА; прочие объекты, не удовлетворяющие критериям признания.</li> </ul> <p>Затраты, связанные с созданием средств индивидуализации и информации о покупателях и иных контрагентах Общества, созданных собственными силами Общества, интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификация и способность к труду признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> <p>Контроль за наличием и движением не характеризующихся признаками НМА результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, осуществляется на забалансовом счете.</p>	
<b>3.5.4. Классификация НМА</b>	<p>Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Результаты интеллектуальной деятельности.</li> <li>2. Средства индивидуализации.</li> <li>3. Разрешения, лицензии на осуществление видов деятельности.</li> <li>4. Гудвил (при наличии).</li> </ol> <p>В составе каждого вида Общество выделяет укрупненные группы НМА, исходя из характера их использования:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. НМА, используемые в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ или оказании услуг.</li> <li>2. НМА, используемые для предоставления за плату во временное пользование.</li> <li>3. НМА, используемые для управленческих нужд.</li> </ol> <p>В составе укрупненных групп при необходимости могут быть определены подгруппы учета НМА.</p>	п. 1 ст. 1255 ГК РФ подп. б п. 4, п. 6 ФСБУ 14/2022
<b>3.5.5. Классификация НМА по возможности определения срока</b>	<p>НМА подразделяются на активы с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• определенным сроком полезного использования,</li> <li>• неопределенным сроком полезного использования.</li> </ul>	П.89-91 МСФО(IAS) 38 П. 7 ФСБУ 14/2022

<b>полезного использования</b>	<p>К НМА с определенным сроком полезного использования относятся активы, для которых достоверно может быть определен либо срок, в течение которого планируется окупить осуществленные инвестиции в приобретение (создание) НМА, либо количество продукции или объем работ, ожидаемые к получению в результате использования активов этого вида.</p> <p>НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования.</p>	
<b>3.5.6. Лимит стоимости НМА</b>	<p>Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000 руб Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.</p> <p>Контроль за наличием и движением списываемых единовременно объектов НМА осуществляется на забалансовом счете.</p>	П. 7 ФСБУ 14/2022
<b>3.5.7. Единица учета НМА</b>	<p>Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.</p> <p>Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.</p> <p>Инвентарными объектами НМА могут являться:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в части исключительного права на изобретение- изобретение,</li> <li>• в части исключительного права на промышленный образец - промышленный образец,</li> <li>• в части исключительного права на полезную модель - полезная модель,</li> <li>• в части исключительных прав/совокупности прав, включающей несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности на программы для ЭВМ, базы данных – программное обеспечение,</li> <li>• в части исключительных прав на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров - товарный знак, наименование места происхождения товаров,</li> <li>• в части прав / совокупности прав на результаты интеллектуальной деятельности, возникших в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив / соответствующий результат интеллектуальной деятельности;</li> <li>• в части разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности - разрешение (лицензия);</li> <li>• в части прочих объектов - удовлетворяющие условиям признания НМА - единица выбирается</li> </ul>	П.11 ФСБУ14/2022

	при принятии объекта к учету, так чтобы выполнялись условия, предусмотренные настоящей УП.	
<b>3.5.8. Аналитический учет НМА</b>	Для учета первоначальной стоимости НМА применяется счет 04 «Нематериальные активы», для учета начисленной амортизации применяется счет 05 «Амортизация нематериальных активов». Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НМА.	
<b>3.5.9. Первоначальная оценка НМА</b>	При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Под капитальными вложениями в НМА понимаются определяемые в соответствии с п. 3.1 настоящей УП на приобретение, создание, улучшение объектов НМА.	П.13 ФСБУ 14/2022
<b>3.5.10. Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами</b>	При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».	П.6.3 ПБУ 9/99 П.13 ФСБУ 26/2020
<b>3.5.11. Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно</b>	Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, полученных по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. На величину первоначальной стоимости НМА, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету указанных НМА отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов.	П.14 ФСБУ 26/2022
<b>3.5.12. Оценка НМА после первоначального признания</b>	После признания объект НМА оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.	П.15, 28ФСБУ14/2022
<b>3.5.13. Срок полезного использования</b>	При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) Обществу. Срок полезного использования НМА определяется самостоятельно исходя из: <ul style="list-style-type: none"> <li>• срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство</li> </ul>	П.30, 31ФСБУ 14/2022 П.88-96 МСФО (IAS) 38

	<p>индивидуализации,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;</li> <li>• ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;</li> <li>• ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА;</li> <li>• срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);</li> <li>• других факторов, влияющих на использование объекта НМА организацией.</li> </ul> <p>Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности Общества.</p>	
<b>3.5.14. Проверка элементов амортизации НМА</b>	<p>Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта НМА определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.</p> <p>Элементы амортизации проверяются комиссией на соответствие условиям использования НМА в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении.</p> <p>По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.</p> <p>Результат регулярного (ежегодного) пересмотра элементов амортизации оформляется ОРД Общества.</p>	П.42 ФСБУ14/2022
<b>3.5.15. Обесценение НМА</b>	<p>Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>Для начисления обесценения объектов НМА используется субсчет счета 05 «Амортизация НМА» обособленно от амортизационных отчислений.</p> <p>На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков обесценения НМА. Если выявлен хотя бы один такой признак, Общество оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования.</p> <p>Восстановление ранее признанного убытка от обесценения не должно превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы не признавалось никакого убытка от обесценения для объекта НМА в предыдущие годы.</p>	П.43 ФСБУ14/2022 МСФО (IAS) 36
<b>3.5.16. Амортизация НМА</b>	<p>Погашение стоимости НМА отражается в учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных</p>	Р.III ФСБУ14/2022

<b>с определенным СПИ</b>	<p>активов».</p> <p>Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>Общество начисляет амортизацию ежемесячно линейным способом, исходя из балансовой стоимости НМА, уменьшенной на ликвидационную стоимость и оставшегося СПИ.</p> <p>Ликвидационная стоимость НМА равна нулю, за исключением случаев, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце срока его полезного использования;</li> <li>• существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;</li> <li>• существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.</li> </ul> <p>Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету.</p> <p>В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта НМА становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.</p> <p>Начисленная сумма амортизации НМА относится на счета учета затрат на производство (расходов на продажу), вложений во внеоборотные активы, прочие расходы в зависимости от направления использования НМА.</p>	Приказ №94н
<b>3.5.17. Учет НМА с неопределенным СПИ</b>	<p>По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>Общества ежегодно в конце отчетного периода проверяют НМА с неопределенным сроком полезного использования на возможность определения СПИ, а также при наступлении факторов, свидетельствующих о такой возможности. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного НМА и способ его амортизации. Амортизация таких НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить СПИ.</p>	П.33 ФСБУ14/2022 П.89-91 МСФО (IAS) 38
<b>3.5.18. Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии</b>	<p>Затраты на поддержание, улучшение (повышение), сохранение нормативных показателей функционирования объектов нематериальных активов, в том числе сроков полезного использования, отличные от затрат на улучшение, в том числе продление сроков полезного использования объектов нематериальных активов, признаются расходами периода, в котором понесены.</p>	П.9 ФСБУ14/2022

<p><b>3.5.19. Выбытие НМА</b></p>	<p>Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.</p> <p>Выбытие НМА имеет место в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• истечения срока действия права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;</li> <li>• прекращения использования объекта НМА вследствие его морального устаревания при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;</li> <li>• отчуждения исключительных прав на объект НМА другому лицу в связи с продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в некоммерческую организацию;</li> <li>• выбытия материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, признанные объектом НМА, в связи с утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями, приводящими к невозможности дальнейшего использования объекта НМА;</li> <li>• прекращения Обществом деятельности, в которой использовался объект НМА, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности, в том числе в связи с истечением срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;</li> <li>• в иных случаях.</li> </ul> <p>Дата списания НМА с бухгалтерского учета определяется исходя из конкретных условий выбытия НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• при истечении срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - на дату прекращения срока действия права;</li> <li>• при отчуждении исключительных прав на объект НМА другому лицу в связи с продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в некоммерческую организацию - на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное (вне зависимости от государственной регистрации договора об отчуждении исключительного права);</li> <li>• при прекращении использования вследствие морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования, или не соответствия критериям признания актива в составе НМА, определенным по результатам инвентаризации - на дату распоряжения руководителя об утверждении результатов инвентаризации (на основании решения инвентаризационной комиссии и акта инвентаризации);</li> <li>• при выбытии материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, признанные объектом НМА, в связи с утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными</li> </ul>	<p>Р.IV ФСБУ14/2022</p> <p>Приказ №94н</p>
-----------------------------------	---	--

	<p>ситуациями, приводящими к невозможности дальнейшего использования объекта НМА - на дату распоряжения руководителя об утверждении результатов инвентаризации (на основании решения инвентаризационной комиссии и акта инвентаризации);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• при прекращении Обществом деятельности, в которой использовался объект НМА, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности, в том числе в связи с истечением срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности- на дату распоряжения руководителя о прекращении деятельности.</li> </ul>	
<b>3.5.20. Получение НМА в пользование</b>	<p>Результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, полученные Обществом в пользование по лицензионным договорам, учитываются в составе объектов НМА при соблюдении критериев признания.</p> <p>Результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, полученные Обществом в пользование и не характеризующиеся признаками, установленными для признания в качестве НМА, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.</p> <p>Общество обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения активов, списываемых одновременно, в зависимости от возможностей учетной системы и ее настроек.</p>	П.4, 9 ФСБУ14/2022
<b>3.5.21. Передача НМА в пользование</b>	<p>Объекты НМА, предоставленные Обществом, являющимся правообладателем (лицензиаром) в пользование при сохранении у Общества прав на него, с бухгалтерского учета не списывается при условии соответствия такого объекта признакам НМА, установленным п. 3.5.2 УП.</p> <p>Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).</p> <p>Амортизация по НМА, переданным в пользование, начисляется с отнесением в состав прочих расходов, при этом доходы от передачи в пользование НМА включаются в состав прочих доходов. Амортизация по переданным в безвозмездное пользование НМА начисляется в бухгалтерском учете с отнесением в состав прочих расходов.</p>	П.45 ФСБУ14/2022
<b>3.5.22. Раскрытие информации в отчетности</b>	<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществ с учетом существенности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• балансовая стоимость НМА на начало и конец отчетного периода;</li> <li>• сверка остатков НМА по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения НМА за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения); <ul style="list-style-type: none"> <li>• балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых НМА с указанием причин невозможности надежного определения срока полезного использования НМА</li> </ul> </li> <li>• результат от списания НМА за отчетный период;</li> <li>• результат обесценения НМА и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;</li> </ul>	П.49, 51 ФСБУ14/2022

	<ul style="list-style-type: none"> <li>сумма обесценения НМА, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки;</li> <li>балансовая стоимость НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе НМА, находящихся в залоге, на отчетную дату;</li> <li>способы оценки НМА;</li> <li>элементы амортизации НМА и их изменения;</li> <li>величина затрат на создание собственными силами Общества средств индивидуализации и иная информация (например, рыночная стоимость) о таких средствах индивидуализации, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.</li> </ul> <p>Общество раскрывает предусмотренную МСФО (IAS) 36 информацию об обесценении НМА.</p>	
<b>3.5.23. Переходные положения в связи с изменением УП</b>	Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются альтернативным способом (без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды) в межотчетный период	П. 52. ФСБУ 14/2022
<b>3.6. Запасы</b>		
<b>3.6.1. Определения</b>	<p>Запасы – активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.</p> <p><b>Специальная оснастка</b> – под специальной оснасткой в целях настоящего раздела понимаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>специальные инструменты,</li> <li>специальные приспособления,</li> <li>специальное оборудование.</li> </ul> <p><b>Специальный инструмент и специальные приспособления</b> - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).</p> <p><b>Специальное оборудование</b> - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.</p> <p><b>Специальная одежда</b> - средства индивидуальной защиты работников Общества.</p> <p><b>Готовая продукция</b> - конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством.</p> <p><b>Незавершенное производство</b> - затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия некомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.</p> <p><b>Товары</b> - запасы, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности</p>	<p>П. 3, 14 ФСБУ 5/2019</p> <p>П. 9 МСФО (IFRS) 13</p> <p>П. 68 МСФО (IAS) 1</p>



	<p>Общества.</p> <p><b>Товары отгруженные</b> - продукция, товары, другое имущество, предназначенные для продажи, выданное (переданное) со складов, иных мест хранения Обществ с целью реализации по договорам с особым порядком перехода основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, товарами и т.п. (по посредническим договорам, экспортным договорам и т.п.).</p> <p><b>Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР)</b> - затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования).</p> <p><b>Справедливая стоимость</b> - цена, которая была бы получена при продаже запасов в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.</p>	
<b>3.6.2. Квалификация запасов</b>	<p>Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);</li> <li>определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.</li> </ul> <p>К запасам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;</li> <li>инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;</li> <li>готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Общества;</li> <li>товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества;</li> <li>готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;</li> <li>незавершенное производство;</li> <li>объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;</li> <li>объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества.</li> </ul> <p>Обществом требования настоящего раздела УП применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Такое решение раскрывается в отчетности в обязательном порядке</p> <p>Запасами не признаются:</p>	П. 2-5 ФСБУ 5/2019

	<ul style="list-style-type: none"> <li>финансовые вложения, включая предназначенные для продажи,</li> <li>материальные ценности других лиц, находящиеся у Общества в связи с оказанием этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки.</li> </ul>	
<b>3.6.3. Признание запасов в бухгалтерском учете</b>	<p>Запасы, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода.</p> <p>Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>при приобретении запасов на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи (если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ, в случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то запасы признаются в момент перехода рисков и выгод);</li> <li>при приобретении импортных запасов - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное).</li> </ul> <p>Запасы (продукция), создаваемые собственными силами Общества, признаются в бухгалтерском учете по окончании производственного цикла и определения производственной себестоимости продукции.</p>	П.5 ФСБУ 5/2019
<b>3.6.4. Единица учета запасов</b>	Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.	П.6 ФСБУ 5/2019
<b>3.6.5. Оценка запасов - общий подход</b>	Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящей УП.	П.9 ФСБУ 5/2019
<b>3.6.6. Оценка запасов при приобретении (создании)</b>	<p>В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.</p> <p>Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.</p> <p>Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.</p> <p>В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;</li> <li>затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (далее - транспортно-заготовительные расходы);</li> <li>затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (данные затраты включают затраты Общества по доработке,</li> </ul>	П. 8, 10-13, 18 ФСБУ 5/2019 ПБУ 15/2008

	<p>сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;</li> <li>• связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;</li> <li>• иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.</li> </ul> <p>Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;</li> <li>• с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.</li> </ul> <p>При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».</p> <p>В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;</li> <li>• управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;</li> <li>• расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;</li> <li>• иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.</li> </ul> <p>Стоимость запасов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации, или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.</p> <p>Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения материальных ценностей других лиц, находящихся у Общества. Запасы, не принадлежащие Обществу, отражаются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре и (или) указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с их собственником</p>	
<b>3.6.7. Оценка незавершенного</b>	<p>В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• материальные затраты;</li> </ul>	П.23-27 ФСБУ 5/2019

<b>производства и готовой продукции</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>затраты на оплату труда;</li> <li>отчисления на социальные нужды;</li> <li>амортизация;</li> <li>прочие затраты.</li> </ul> <p>Порядок формирования фактической себестоимости незавершенного производства и готовой продукции рассмотрен в п. 3.17.13 настоящей УП.</p>	
<b>3.6.8. Оценка запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал</b>	<p>При получении запасов в качестве вклада в уставный капитал к фактической себестоимости запасов приравнивается увеличение капитала организации вследствие размещения акций (продажи долей).</p> <p>Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками).</p> <p>В этом случае для определения чистой стоимости продажи таких запасов привлекается независимый оценщик</p>	П.10 ФСБУ 5/2019
<b>3.6.9. Оценка запасов, полученных безвозмездно и выявленных в результате инвентаризации</b>	Запасы, выявленные в результате инвентаризации или полученные безвозмездно, оцениваются по справедливой стоимости и отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетами учета запасов	П.15 ФСБУ 5/2019
<b>3.6.10. Оценка запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов</b>	<p>Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, считается наименьшая из следующих величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;</li> <li>сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.</li> </ul> <p>Если материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, отличаются от запасов Общества, не могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности и подлежат продаже, такие ценности учитываются в составе долгосрочных активов для продажи обособленно от других активов.</p> <p>Такие материальные ценности оцениваются по предполагаемой стоимости их продажи, уменьшенной на сумму предполагаемых затрат, необходимых для демонтажа и разборки основного средства с целью извлечения (получения) ценностей из ликвидируемого объекта, доведения их до готовности к продаже и осуществления продажи (чистая стоимость продаж), но не выше балансовой стоимости ликвидируемого основного средства. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.</p>	П. 16 ФСБУ 5/2019 П. 10.1 ПБУ 16/02 МСФО (IFRS) 5
<b>3.6.11. Оценка запасов,</b>	При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично денежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части	П. 14 ФСБУ 5/2019,

<p><b>полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами</b></p>	<p>оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.</p> <p>При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.</p> <p>При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг</p>	<p>П. 9 МСФО (IFRS) 13</p>
<p><b>3.6.12. Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам</b></p>	<p>Неотфактурованными поставками считаются запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют документы поставщика (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).</p> <p>Не признаются неотфактурованными поставками:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры,</li> <li>• поступившие, но не оплаченные запасы, на которые имеются расчетные документы.</li> </ul> <p>Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в бухгалтерской службой соответствующих регистров по приходу запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.</p> <p>Запасы, поступившие без расчетных документов, принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам и отражаются на счетах учета запасов (в зависимости от их назначения) обособленно на отдельном субсчете (аналитическом счете) к счету 10 «Материалы».</p> <p>Запасы, поступившие без расчетных документов, приходятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по ценам, указанным в договоре поставки или спецификации к договору, если на момент поступления ценностей поставщик известен,</li> <li>• по фактической себестоимости запасов в предыдущих отчетных периодах, если на момент поступления ценностей в договоре с поставщиком цены не определены,</li> <li>• по фактической себестоимости аналогичных запасов, если поступившие запасы ранее не закупались.</li> </ul> <p>Запасы, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в их принадлежности Обществу (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве запасов. Такие запасы хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться. Общество обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения таких запасов.</p>	<p>П.3, 5 ФСБУ 5/2019</p>
<p><b>3.6.13. Оценка запасов, находящихся в пути</b></p>	<p>Под запасами, находящимися в пути, понимаются запасы, которые еще не поступили в Общество, но по которым к Обществу перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием запасов для извлечения дохода.</p>	<p>П.22 ФСБУ 5/2019 Приказ № 94н</p>

	<p>Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.</p> <p>Такие запасы, приходятся на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.</p>	
<b>3.6.14. Оценка товаров при их приобретении за плату</b>	Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).	П.21 ФСБУ 5/2019 Приказ №94н
<b>3.6.15. Оценка товаров отгруженных</b>	Товары отгруженные оцениваются по фактической себестоимости, которая определяется в порядке, установленном настоящей УП.	Приказ №94н П.61 Приказа №34н
<b>3.6.16. Отражение поступления запасов на счетах бухгалтерского учета</b>	Приобретение и заготовление запасов отражается с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».	Приказ №94н Раздел II ФСБУ 5/2019
<b>3.6.17. Отражение поступления товаров на счетах бухгалтерского учета</b>	<p>В бухгалтерском учете Общества поступление товаров отражается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по учетным ценам с применением счетов 41 «Товары», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;</li> </ul>	Приказ №94н
<b>3.6.18. Признание расходов по товарам отгруженным</b>	Стоимость реализованных товаров отгруженных списывается в состав расходов по обычной деятельности в дебет счета 90 «Продажи» в момент перехода к покупателю основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, одновременно с признанием выручки от их продажи.	Приказ №94н
<b>3.6.19. Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР</b>	<p>Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) – затраты Общества, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки запасов до места их использования и приведение в состояние, необходимое для их использования.</p> <p>В состав ТЗР включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>расходы по погрузке запасов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих запасов согласно договору,</li> <li>наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям, расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением запасов,</li> <li>таможенные пошлины и сборы, расходы на таможенное оформление (таможенную очистку, декларирование грузов и т.п.), расходы на сертификацию, оформление паспорта импортной</li> </ul>	П. 11 ФСБУ 5/2019 П. 18 ФСБУ 5/2019

	<p>сделки и иные платежи, связанные с импортом запасов,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• плата за хранение запасов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;</li> <li>• расходы на командировки по непосредственному заготовлению запасов,</li> <li>• расходы по таре и упаковке,</li> <li>• расходы по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов, т.п.) транспортных организаций,</li> <li>• расходы по плате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования,</li> <li>• расходы по страхованию,</li> <li>• расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом,</li> <li>• иные аналогичные расходы.</li> </ul> <p>Не относятся к ТЗР:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;</li> <li>• оплата услуг по доставке запасов, включенных поставщиком в их стоимость;</li> <li>• затраты по хранению и внутреннему перемещению материалов между складами Обществ, возникающие после оприходования запасов.</li> </ul>	
<p><b>3.6.20. Организация учета и порядок списания транспортно-заготовительных расходов</b></p>	<p>Для учета ТЗР в Обществе используются следующие счета:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».</li> </ul> <p>Учет ТЗР ведется по номенклатуре запасов.</p> <p>ТЗР (отклонения в стоимости запасов), относящиеся к запасам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих запасов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.).</p> <p>Списание ТЗР (отклонений) в стоимости запасов или ТЗР по отдельным видам или группам запасов производится пропорционально учетной стоимости запасов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка запасов на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца по учетной стоимости.</p> <p>Накопленные на счете 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" разницы в конце месяца списываются (сторнируются - при отрицательной разнице) в дебет тех счетов, на которые в течение текущего месяца были списаны запасы по номенклатуре. На конец месяца накопленные отклонения по списанным запасам распределяются между счетами учета затрат, а накопленные отклонения по номенклатурному номеру, имеющемуся на остатке, отражаются как сальдо 16* счета (технический).</p>	П.6 ПБУ 1/2008

<b>3.6.21. Аналитический учет запасов</b>	<p>Аналитический учет запасов ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• номенклатурных номеров (единиц учета запасов);</li> <li>• мест нахождения;</li> <li>• материально ответственных лиц;</li> <li>• иных аналитических группировок.</li> </ul> <p>Запасы, переданные в переработку, на ответственное хранение дополнительно группируются также по контрагентам и договорам.</p>	Приказ № 94н
<b>3.6.22. Выбытие запасов</b>	<p>Запасы списываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• одновременно с признанием выручки от их продажи;</li> <li>• при выбытии в случаях, отличных от продажи;</li> <li>• при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.</li> </ul> <p>Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами.</p> <p>Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в котором признана выручка от продажи этих запасов;</li> <li>• в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.</li> </ul> <p>Расходы от списания запасов при продаже учитываются обособленно от расходов от списания запасов при выбытии в случаях, отличных от продажи</p> <p>Выбытие и/или изменение вида запасов отражается в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Отпуск в производство или на непроизводственные нужды - после оформлении акта о расходе/списании материалов, производственного отчета или иного документа, подтверждающего расход материала.</li> <li>• Отпуск на строительство объектов ОС – после оформления документов о фактическом расходе материалов при строительстве.</li> <li>• Выбытие в связи с продажей на сторону: за плату, в соответствии с договором купли-продажи; по договору дарения или безвозмездно; при выдаче товарного кредита после оформления документа, подтверждающего факт передачи запасов на сторону.</li> <li>• Прочее выбытие (списание) и или при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов: истечение сроков хранения, моральное устаревание и иные случаи утраты потребительских свойств – после их уничтожения, оформленного актом; выявление недостатков при инвентаризации; хищение или порча запасов; порча запасов при авариях, пожарах, стихийных бедствиях - после оформления документов, предусмотренных обычаями делового оборота</li> </ul> <p>Отпуск в производство горюче-смазочных материалов осуществляется на основании путевого листа или акта о расходовании ГСМ. Разработка, утверждение и контроль применения форм путевых листов в</p>	П. 41- 44 ФСБУ 5/2019



	зависимости от вида используемого ТС осуществляется дирекцией транспортного обеспечения Общества.	
<b>3.6.23. Оценка запасов при отпуске в производство и выбытии</b>	<p>При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости методом среднескользящей оценки.</p> <p>Для расчета себестоимости запасов, имеющих сходные свойства и характер использования применяется один и тот же способ расчета себестоимости.</p> <p>Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.</p> <p>При списании запасов при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от продажи или использования запасов балансовая стоимость запасов признается расходом данного конкретного периода</p>	П.36-44 ФСБУ 5/2019
<b>3.6.24. Оценка товаров при их выбытии</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Оценка товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других товаров, непрофильных для Общества) при реализации и прочем выбытии производится по средней себестоимости методом среднескользящей оценки</li> </ul> <p>При реализации или ином выбытии товаров, непрофильных для Общества, их оценка производится по себестоимости каждой единицы.</p>	П.36-38 ФСБУ 5/2019
<b>3.6.25. Учет спецоснастки (специальной одежды)</b>	<p>Порядок учета специальной оснастки (специальной одежды) определяется в соответствии с настоящей УП в зависимости от признания данных активов в качестве запасов или в качестве основных средств.</p> <p>Специальная оснастка (специальная одежда), используемая в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемая в течение периода не более 12 месяцев, признается в составе запасов (при соответствии иным требованиям ФСБУ 5/2019) и ее учет осуществляется в порядке, предусмотренном настоящим разделом.</p> <p>Общество обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета на счете «Производственный и хозяйственный инвентарь в эксплуатации») наличия и движения специальной оснастки (специальной одежды) в течение всего срока эксплуатации.</p>	П.3, 5, 8 ФСБУ 5/2019
<b>3.6.26. Учет аварийного запаса</b>	<p>Аварийный запас представляет собой особый запас материальных ценностей, состоящий из оборудования и запасов, предназначенных для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах.</p> <p>Материальные ценности, входящие в состав аварийного запаса (за исключением объектов, признаваемых основными средствами в соответствии с настоящей УП) подлежат учету Обществом в составе запасов</p>	П.3 ФСБУ 5/2019 П.6 МСФО (IAS)
<b>3.6.27. Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей</b>	В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Обществом учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте.	П.3,8 ФСБУ 5/2019 Приказ №94н

	С целью обеспечения контроля за сохранностью инвентаря и хозяйственных принадлежностей после их передачи в эксплуатацию организуется забалансовый учет в количественном выражении по местам хранения в разрезе материально ответственных лиц.	
<b>3.6.28. Оценка запасов после признания</b>	<p>Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>фактическая себестоимость запасов;</li> <li>чистая стоимость продажи запасов.</li> </ul> <p>В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.</p> <p>Порядок формирования резерва под обесценение запасов устанавливается в соответствии с утвержденными в Обществе Методическими указаниями по оценке величины резерва под обесценение запасов в бухгалтерском учете ПАО «Россети Московский регион»).</p>	П.28-31 ФСБУ 5/2019
<b>3.6.29. Раскрытие информации в отчетности</b>	<p>Стоимость запасов (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса.</p> <p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;</li> <li>сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;</li> <li>в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;</li> <li>балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;</li> <li>способы расчета себестоимости запасов;</li> <li>последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);</li> <li>авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов;</li> <li>решение о применении ФСБУ 5/2019 к запасам, предназначенным для управленческих нужд.</li> </ul> <p>В бухгалтерской отчетности в отношении товаров дополнительно подлежит раскрытию с учетом существенности информация о стоимости товаров, переданных в залог и иная информация, предусмотренная требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.</p> <p>Товары отгруженные отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по статье «Запасы» по фактической себестоимости (стоимости приобретения) с учетом прямых расходов, связанных с продажей (транспортировкой и т.п.) отгруженной продукции, товаров (остаток по счету 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода).</p> <p>Информация о стоимости запасов, входящих в состав аварийного резерва, в случае ее существенности раскрывается в Бухгалтерском балансе в разделе II обособленно от других видов запасов.</p>	П.2, 45, 46 ФСБУ 5/2019 П.61 Приказа №34н Приказ №94н

	Спецодежда (со сроком использования более 12 месяцев) отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих основных средств.	
<b>3.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами</b>		
<b>3.7.1. Определения</b>	<p><b>Дебитор</b> — физическое или юридическое лицо, экономический субъект, имеющий денежную или имущественную задолженность</p> <p><b>Кредитор</b> — субъект (юридическое или физическое лицо), предоставляющий ссуду и имеющий право на этой основе требовать от дебитора ее возврата или исполнения других обязательств.</p> <p><b>Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками</b> - сумма долгов перед юридическими и физическими лицами, причитающихся им к уплате за полученные от них товары (ценности, принятые работы, потребленные услуги).</p> <p><b>Аванс выданный (предварительная оплата)</b> - выплата поставщикам (подрядчикам) определенной денежной суммы в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказанию услуг.</p> <p><b>Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков)</b> - сумма долгов юридических и физических лиц, причитающихся к уплате за отгруженные в их адрес товары выполненные работы, оказанные услуги.</p> <p><b>Аванс полученный (предварительная оплата)</b> - выплата покупателями (заказчиками) определенной денежной суммы в счет будущих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.</p> <p><b>Страховые взносы</b> - обязательные отчисления во внебюджетные фонды Российской Федерации (СФР), исчисляемые с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров в соответствии с Законодательством Российской Федерации</p> <p><b>Законодательство Российской Федерации о страховых взносах</b> - глава 34 НК и принимаемые в соответствии с ней нормативные правовые акты Российской Федерации.</p> <p><b>Налог</b> - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.</p> <p><b>Сбор</b> - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).</p> <p><b>Представительство</b> - обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту.</p> <p><b>Филиал</b> - обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.</p>	Ст.8 НК РФ

<b>3.7.2. Аналитический учет</b>	Аналитический учет расчетов ведется в разрезе: <ul style="list-style-type: none"> <li>• видов расчетов;</li> <li>• контрагентов;</li> <li>• договоров.</li> </ul>	Приказ №94н
<b>3.7.3. Классификация задолженности</b>	Для целей бухгалтерского учета дебиторская и кредиторская задолженности классифицируются следующим образом: <u>По видам задолженности:</u> Кредиторская задолженность, - включая: <ul style="list-style-type: none"> <li>• расчеты с поставщиками и подрядчиками,</li> <li>• расчеты по векселям к уплате,</li> <li>• расчеты с персоналом по оплате труда,</li> <li>• расчеты по социальному обеспечению и социальному страхованию,</li> <li>• расчеты по налогам и сборам,</li> <li>• расчеты по авансам полученным,</li> <li>• расчеты с учредителями по выплате доходов,</li> <li>• расчеты с прочими кредиторами,</li> <li>• расчеты по обязательствам по аренде.</li> </ul> Дебиторская задолженность, – включая: <ul style="list-style-type: none"> <li>• расчеты с покупателями и заказчиками,</li> <li>• расчеты по векселям к получению,</li> <li>• расчеты по авансам выданным,</li> <li>• расчеты с дочерними и зависимыми обществами по дивидендам,</li> <li>• расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал,</li> <li>• расчеты с прочими дебиторами.</li> </ul> <u>По сроку погашения задолженности:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• краткосрочная (задолженность, которая будет погашена в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода)</li> <li>• долгосрочная (задолженность, которая будет погашена в течение периода более 12 месяцев по окончании отчетного периода).</li> </ul> Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность осуществляется: <ul style="list-style-type: none"> <li>• на конец месяца (отчетную дату), когда до погашения задолженности остается не более 12 месяцев;</li> <li>• при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с дебиторами и кредиторами, включая подписание дополнительных соглашений к договорам.</li> </ul>	Приказ №94н П.19-20 ПБУ 4/99

	<p>Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную задолженность:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>осуществляется при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с дебиторами и кредиторами, включая подписание дополнительных соглашений к договорам.</li> </ul> <p>Если у Общества нет возможности классифицировать задолженность как долгосрочную или краткосрочную, задолженность признается краткосрочной.</p>	
<b>3.7.4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>	<p>Расчеты с поставщиками и подрядчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли поставщиков и подрядчиков), являющимися поставщиками (подрядчиками).</p> <p>Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками, в том числе оформленную выдачей векселя;</li> <li>авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.</li> </ul> <p>Кредиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.</p> <p>Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».</p> <p>Производится изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.</p> <p>Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько поставок (этапов работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждой поставке, по каждому этапу выполненных работ, услуг.</p> <p>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).</p> <p>Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором</p> <p>Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором..</p> <p>Для оценки кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится и кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом оплаченных сумм.</p>	<p>Приказ №94н</p> <p>П.6.1 ПБУ 10/99</p> <p>Ст.424 ГК РФ</p> <p>П.24, 78 Приказа № 34н</p> <p>П.4- 9 ПБУ 3/2006</p> <p>П.2 ст.317 ГК РФ</p> <p>П.4 ПБУ 15/2008</p> <p>Ст.823 ГК РФ</p>

	<p>При расчетах неденежными средствами величина кредиторской задолженности определяется стоимостью активов (расходов), определенной для случая приобретения активов (осуществления расходов) при оплате неденежными средствами.</p> <p>Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей.</p> <p>Оценка кредиторской задолженности при приобретении товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения кредиторской задолженности по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ или иному согласованному сторонами курсу.</p> <p>Впоследствии кредиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности.</p> <p>В случае, когда в счет оплаты товаров, работ, услуг поставщикам уплачивался аванс или предварительная оплата, то описанный выше порядок оценки кредиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой).</p> <p>Авансы (предварительная оплата), выданные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке кредиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса.</p> <p>При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки (отсрочки) платежа с уплатой процентов за пользование чужими денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), кредиторская задолженность перед поставщиком в части уплаты процентов отражается в учете обособленно от основной суммы долга.</p>	
<b>3.7.5. Расчеты с покупателями и заказчиками</b>	<p>Расчеты с покупателями и заказчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли покупателей (заказчиков)), являющимися покупателями (заказчиками).</p> <p>Расчеты с покупателями и заказчиками учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»</p> <p>Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько этапов (работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждому этапу.</p> <p>Расчеты с покупателями и заказчиками включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, в том числе оформленную выдачей векселя покупателя (заказчика);</li> <li>• авансы и предварительные оплаты, полученные от покупателей и заказчиков.</li> </ul> <p>Дебиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.</p>	<p>Приказ №94н</p> <p>П.6.1 ПБУ 9/99</p> <p>Ст.424 ГК РФ</p> <p>П.24, 77 Приказа № 34н</p> <p>П.4- 9 ПБУ 3/2006</p> <p>П.2 ст.317 ГК РФ</p>

	<p>Общество производит изменение классификации задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты поставки Обществом продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.</p> <p>Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).</p> <p>Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах (договор заключен на тот же срок, контрагенты находятся в одном регионе и т.д.) Общество обычно определяет доходы в отношении аналогичных ценностей, работ, услуг.</p> <p>При этом дебиторская задолженность признается в полной сумме по договору, независимо от того, был ли получен аванс или предварительная оплата в счет поставок.</p> <p>Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств покупателя (заказчика) по договору.</p> <p>Для оценки дебиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Дебиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом полученных сумм.</p> <p>При расчетах неденежными средствами величина дебиторской задолженности определяется величиной выручки (доходов), определенной для случая определения доходов при оплате неденежными средствами.</p> <p>Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей.</p> <p>Оценка дебиторской задолженности при продаже продукции товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах, осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения дебиторской задолженности по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ или иному согласованному сторонами курсу.</p> <p>Впоследствии дебиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности.</p> <p>В случае, когда в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг покупатель (заказчик) уплачивает аванс или предварительную оплату, то описанный выше порядок оценки дебиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой).</p> <p>Авансы (предварительная оплата), полученные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке дебиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ, а в случае отсутствия</p>	
--	--	--

	<p>такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса.</p> <p>При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки платежа с уплатой процентов за пользование денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), дебиторская задолженность в части процентов, подлежащих уплате, отражается в учете на конец отчетного периода обособленно от основной суммы долга.</p>	
<p><b>3.7.6. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам</b></p>	<p>Расчеты по налогам и сборам - расчеты с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Обществом, как налогоплательщиком, так и в качестве налогового агента (в том числе по налогам с работников Общества).</p> <p>Пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются в составе расчетов по налогам и сборам.</p> <p>В составе налогов и сборов учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• налог на прибыль;</li> <li>• НДС;</li> <li>• НДФЛ;</li> <li>• налог на имущество;</li> <li>• транспортный налог;</li> <li>• земельный налог;</li> <li>• другие налоги и сборы.</li> </ul> <p>Учет налога на прибыль рассмотрен в отдельном разделе настоящей УП.</p> <p>Налоги и сборы, а также пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, работам, услугам предварительно учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».</p> <p>Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог (сбор) в каждый бюджет (внебюджетный фонд).</p> <p>Обязательства по налогам и сборам признаются в бухгалтерском учете по моменту возникновения у Общества в соответствии с законодательством обязанности по уплате налога, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по налогам и сборам, учитываемым в составе расходов - в момент признания расходов (последний день отчетного (налогового) периода);</li> <li>• обязательства по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на последний день отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль, за который подается налоговая декларация;</li> <li>• начисленные суммы НДС отражаются в бухгалтерском учете на дату определения налоговой базы, которая установлена в ст.167 НК РФ;</li> <li>• обязательства по уплате НДФЛ отражаются на счетах учета на дату фактического</li> </ul>	<p>Приказ №94н</p> <p>Ст.13, 14, 15, 75, 114 НК РФ</p> <p>Абз. 2 п.23 ПБУ 18/02</p> <p>Приказ №94н</p> <p>П.п.1 П.7 Ст.272 НК РФ</p> <p>Ст.167, 223 НК РФ</p> <p>П.4, 5 ПБУ 10/99</p> <p>Письмо № 07-05-12/10</p> <p>П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ</p>



	<p>получения физическим лицом дохода, источником которого является Общества, исполняющее обязанности налогового агента (дата фактического получения дохода определяется в соответствии с положениями ст.223 НК РФ);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• обязательства по уплате пени и штрафа признаются по дате требования контролирующего органа об уплате пени, штрафа, по дате добровольной уплаты и иным законодательно установленным случаям.</li> </ul> <p>Налоги и сборы учитываются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Налоги, уплачиваемые Обществом в качестве налогового агента: НДФЛ, а также другие налоги и сборы, уплачиваемые за счет доходов работников и третьих лиц, относятся в уменьшение обязательств Общества перед работниками и третьими лицами по выплате соответствующих доходов;</li> <li>• Прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и др.) отражаются в составе затрат.</li> </ul> <p>Суммы налогов и сборов признаются в бухгалтерском учете на дату начисления налогов (сборов).</p> <p>На едином налоговом счете Общество учитывает денежные средства, перечисленные в качестве единого налогового платежа и совокупную обязанность по налогам, сборам и взносам.</p> <p>Общество ежемесячно предоставляет в ПАО «-Россети» отчетность по налогам и сборам по форме приложения 9 к настоящей УП в срок до 30 числа месяца, следующего за отчетным.</p>	
<p><b>3.7.7. Расчеты по социальному страхованию</b></p>	<p>В составе страховых взносов, учитываются:</p> <p>- по единому тарифу:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование,</li> <li>• страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством,</li> <li>• страховые взносы на обязательное медицинское страхование</li> </ul> <p>- а так же:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу</li> <li>• Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</li> </ul> <p>В составе расчетов по страховым взносам учитываются также расчеты по уплате пени и штрафов за нарушения в части уплаты страховых взносов.</p> <p>При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.</p> <p>Суммы страховых взносов, исчисленные в соответствии с положениями законодательства, принимаются к бухгалтерскому учету на последний день месяца, за который были начислены работникам выплаты, с которых</p>	<p>Глава 34 НК РФ П.3 ст. 425 НК РФ Приказ №94н П.16, 18 ПБУ 10/99 П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ ПБУ 8/2010</p>

	<p>производится начисление упомянутых взносов.</p> <p>Признанные обязательства по страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от соответствующих обязательств по вознаграждениям работников на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».</p> <p>Для учета каждого вида страховых взносов открывается отдельный субсчет к счету 69.</p> <p>На едином налоговом счете Общество учитывает денежные средства, перечисленные в качестве единого налогового платежа и совокупную обязанность по налогам, сборам и взносам.</p> <p>Обязательства по страховым взносам признаются в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.</p> <p>Сумма страховых взносов определяется как произведение базы для начисления страховых взносов и установленного тарифа по каждому виду страховых взносов.</p> <p>Обязательства по страховым взносам признаются в составе расходов или включаются в стоимость активов в том же порядке, в котором признаются вознаграждения работникам, на которые начислены эти страховые взносы.</p> <p>Списание, изменение величины обязательства по страховым взносам ведется в порядке, определенном для соответствующих обязательств по вознаграждениям работников.</p> <p>Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами.</p> <p>Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.</p>	
<b>3.7.8. Расчеты с персоналом по оплате труда</b>	<p>Расчеты с работниками Общества по оплате труда - это расчеты с работниками за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).</p> <p>Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда (признание, оценка, отражение в бухгалтерском учете) рассмотрены в разделе «Вознаграждения работникам» настоящей УП.</p> <p>Сумма кредиторской задолженности по заработной плате относится на финансовые результаты после истечения срока исковой давности, а именно по истечении трех лет, если в указанный промежуток времени сумма заработной платы не была востребована работником.</p>	<p>Приказ №94н Ст.129, 164 ТК РФ Ст.196 ГК РФ Ст.392 ТК РФ</p>
<b>3.7.9. Расчеты с подотчетными лицами</b>	<p>Расчеты с подотчетными лицами – расчеты Общества наличными деньгами, в безналичной форме или с использованием денежных документов с определенной категорией работников (подотчетными лицами) для выдачи им денежных сумм, которые они должны расходовать на цели, определенные при выдаче средств.</p> <p>Средства выдаются под отчет в частности на административно – хозяйственные расходы, на расходы,</p>	<p>Приказ №94н</p>

	<p>связанные со служебными командировками и др.</p> <p>Задолженность подотчетного лица по выданным под отчет денежным средствам признается в учете на дату выдачи наличных денег и (или) денежных документов из кассы подотчетному лицу или на дату перечисления денежных средств на пластиковую карту работника или на дату безналичной оплаты/снятия наличных денег подотчетным лицом с корпоративной банковской карты, принадлежащей Обществу.</p> <p>Задолженность подотчетного лица погашается на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом и (или) дату возврата в кассу неиспользованного остатка подотчетной суммы (дату возврата подотчетным лицом средств на корпоративную банковскую карту, на дату возврата неиспользованного денежного документа), либо на дату удержания из заработной платы</p> <p>Задолженность Общества перед подотчетным лицом (перерасход по авансовому отчету) признается в учете на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом.</p> <p>Выдача средств под отчет не рассматривается как выдача аванса в валюте. Задолженность работника пересчитывается в рубли на дату выдачи подотчетных средств и дату авансового отчета. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату утверждения авансового отчета</p> <p>Для осуществления расчетов с подотчетными лицами по компенсации документально подтвержденных расходов на служебные командировки Общество вправе перечислять денежные средства безналичным путем на банковскую (дебетовую) карту работника.</p>	
<p><b>3.7.10. Расчеты с работниками по прочим операциям</b></p>	<p>Расчеты с работниками по прочим операциям – все виды расчетов с работниками Общества (в наличной и безналичной форме), которые возникают в результате хозяйственных взаимоотношений с ними, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами).</p> <p>Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».</p> <p>В частности, на счете 73 ведется учет расчетов с работниками:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>По возмещению материального ущерба.</li> </ul> <p>Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат.</p> <p>Размер ущерба, причиненного Обществу при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>По предоставленным займам.</li> </ul> <p>Расчеты с персоналом по выданным работнику займам отражаются в отчетности по статье «Финансовые вложения» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа), в случае предоставления займа на платной основе.</p> <p>Расчеты с персоналом по выданным беспроцентным займам отражаются по статье «Дебиторская задолженность» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения</p>	<p>Приказ №94н</p> <p>Статьи 246, 247 ТК РФ</p>

	займа).	
<b>3.7.11. Расчеты с членами совета директоров</b>	<p>По решению общего собрания акционеров членам совета директоров (наблюдательного совета) Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов совета директоров (наблюдательного совета) Общества. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров.</p> <p>Расходы по выплате вознаграждений членам совета директоров, комитетов при совете директоров, компенсации расходов, связанных с исполнением ими функций членов совета директоров учитываются в составе общехозяйственных расходов (расходов по управлению Обществом).</p>	Ст.64 Закона № 208-ФЗ
<b>3.7.12. Расчеты с учредителями</b>	<p>Расчеты с учредителями (участниками) – все виды расчетов с учредителями:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по вкладам в уставный капитал Общества;</li> <li>по выплате доходов (дивидендов) и другим выплатам.</li> </ul> <p>В составе расчетов с учредителями учитываются расчеты с участниками – работниками Общества.</p> <p>Учет расчетов с учредителями ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>Образование задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал отражается в учете на дату приобретения Обществом статуса юридического лица (дату государственной регистрации Общества) или на дату государственной регистрации увеличения уставного капитала за счет средств учредителей.</p> <p>Поступление вкладов от учредителей (в денежной и неденежной форме) до государственной регистрации изменений в учредительных документах отражается на счете 75 и в бухгалтерском балансе показывается в разделе «Капитал и резервы» по строке 1311 «Капитал до регистрации изменений»..</p> <p>Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов (дохода) по итогам года (промежуточных дивидендов) отражается в бухгалтерском учете на дату принятия решения об их выплате на общем собрании.</p>	<p>Приказ №94н</p> <p>П.67 № 34н</p> <p>П.1 ст.28, п.1 ст.14, п. 2 ст.15 Закона № 14-ФЗ</p> <p>П.3, 5, 10 ПБУ 7/98</p> <p>П.1, 2 ст.25 Закона № 208-ФЗ</p> <p>П.3 ст.34 Закона № 208-ФЗ</p>
<b>3.7.13. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>	<p>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - расчеты (в денежной и не денежной форме) с юридическими и физическими лицами, которые не входят в состав поставщиков (подрядчиков), покупателей (заказчиков), работников и учредителей (участников) Общества, возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений Общества с этими лицами. В состав расчетов с разными дебиторами и кредиторами также не входят расчеты Общества с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами, в частности, могут отражаться расчеты по следующим операциям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>расчеты по имущественному, личному страхованию;</li> <li>расчеты по аренде;</li> <li>расчеты по таможенным платежам;</li> <li>расчеты с банками по договору банковского счета;</li> <li>расчеты с банками по покупке (продаже) валюты;</li> <li>расчеты с посредниками (агентами, комиссионерами поверенными) по возмещению расходов и выплате посреднического вознаграждения, в том числе:</li> </ul>	Приказ № 94н

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в частности по доходам от участия в простом товариществе);</li> <li>• расчеты по депонированным суммам;</li> <li>• расчеты по негосударственному пенсионному обеспечению;</li> <li>• расчеты по исполнительным документам;</li> <li>• расчеты по претензиям;</li> <li>• расчеты по совместной деятельности;</li> <li>• иные расчеты</li> </ul>	
<b>3.7.14. Внутрихозяйственные расчеты</b>	<p>Общество имеет обособленные подразделения (филиалы), выделенные на отдельный баланс. Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов обмен информацией между исполнительным аппаратом Общества и филиалами осуществляется с использованием счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты".</p> <p>В частности, на счете 79 отражаются расчеты по выделенному имуществу, взаимному отпуску материальных ценностей, реализации продукции, работ и услуг, передаче расходов по общеуправленческой деятельности, оплате труда работникам подразделений и т.п.;</p> <p>Передача материальных ценностей (основные средства, оборудование, кабельная продукция), объектов нематериальных активов, выполнение работ и оказание услуг одними структурными подразделениями для нужд других является внутрисистемным оборотом и производится по фактической себестоимости без отражения на счетах реализации.</p> <p>Передача материально производственных запасов, одними структурными подразделениями для нужд других является внутрисистемным оборотом и производится по средней себестоимости методом среднескользящей оценки без отражения выбытия материальных ценностей на счетах реализации.</p> <p>В балансе Общества внутрихозяйственные расчеты отсутствуют, так как обороты и остатки по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты" по подразделениям, участвующим в расчетах, взаимно закрываются.</p>	Приказ №94н
<b>3.7.15. Резерв по сомнительным долгам</b>	<p>Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с п.3.14.10 УП.</p> <p>Порядок формирования у бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам устанавливается в соответствии с утвержденным «Порядком формирования резерва ПАО «Россети Московский регион» по сомнительным долгам в бухгалтерском учете» (Приложение 1 к Инструкции по формированию оценочных резервов и оценочных обязательств ПАО Россети Московский регион).</p>	П. 3.14.10 УП
<b>3.7.16. Списание безнадежной дебиторской задолженности</b>	<p>К безнадежной относится дебиторская задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а так же та задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.</p> <p>Безнадежной задолженностью также является задолженность, невозможность взыскания которой подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям</p>	П.70, 77 Приказа № 34н Приказ №94н

	<ul style="list-style-type: none"> <li>невозможно установить место нахождения должника, его имущества, либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях.</li> <li>У должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание.</li> </ul> <p>Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности на основании письменного обоснования и приказа (распоряжения) генерального директора Общества или уполномоченного лица Общества/филиала.</p> <p>В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.</p> <p>Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.</p>	
<b>3.7.17. Списание кредиторской задолженности</b>	<p>Списание кредиторской задолженности может происходить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>в связи с истечением срока исковой давности,</li> <li>в связи с ликвидацией кредитора,</li> <li>частично при заключении мирового соглашения,</li> <li>в прочих случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.</li> </ul> <p>Срок исковой давности по обязательству возврата полученного аванса, если в договоре не установлен срок его исполнения, начинается исчисляться по истечении 7 дней с момента предъявления в письменном виде требования по возврату полученного аванса.</p> <p>Срок исковой давности по вексельным обязательствам (по простым векселям сроком по предъявлении) считается истекшим через четыре года с момента составления векселя.</p> <p>Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора Общества/директора филиала и относятся в состав прочих доходов.</p>	<p>П.78 Приказа № 34н</p> <p>П.2 ст.314 ГК РФ</p> <p>Ст.34, 37 Положения о переводном и простом векселе</p> <p>Ст.1 Закон № 48-ФЗ</p> <p>П.22 Постановления Пленума № 33/14</p>
<b>3.7.18. Акты сверок с контрагентами</b>	<p>Акты сверок составляются при прекращении договорных отношений и расторжении договоров - на дату расторжения договоров, а также, по дебиторской задолженности – не реже одного раза в квартал на конец каждого квартала, по кредиторской задолженности – не реже одного раза в год на конец отчетного года или по мере возникновения необходимости. Акты сверок оформляются ЦФО и представляются в бухгалтерию не позднее 10 дней с момента расторжения договора, не позднее 15 дней с момента окончания квартала, не позднее 20 дней с момента окончания отчетного года, не позднее 15 дней с момента получения соответствующего запроса.</p> <p>Акт сверки с контрагентами подписывается уполномоченным руководителем ЦФО.</p> <p>При невозможности проведения сверки расчетов с контрагентами и составления актов сверки на дату расторжения договора, закрытие договора осуществляется на основании оборотно-сальдовой ведомости или иного</p>	

	аналитического регистра по учету расчетов с контрагентом, сформированных по данным бухгалтерского учета Общества.	
<b>3.7.19. Раскрытие информации в отчетности</b>	<p><b>Дебиторская задолженность</b> Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>сальдо дебиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, в том числе просроченную задолженность,</li> <li>перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность,</li> <li>величину резерва сомнительных долгов на конец отчетного периода,</li> <li>величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва сомнительных долгов,</li> <li>содержание изменения резерва сомнительных долгов, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период,</li> <li>содержание изменения резерва сомнительных долгов, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.</li> </ul> <p>В балансе показатель "Авансы выданные" отражается по группе статей "Дебиторская задолженность" (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов), включая НДС. Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела "Внеоборотные активы" без НДС.</p> <p>В бухгалтерском балансе сальдо налога на добавленную стоимость по авансам выданным и полученным, учитываемого на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражается по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в части НДС с авансов полученных и по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» в части НДС с авансов выданных с учетом деления на долгосрочные и краткосрочные обязательства.</p> <p><b>Кредиторская задолженность</b> Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>сальдо кредиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную,</li> <li>перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность,</li> <li>величину списанной кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности.</li> </ul> <p>В отношении оценочных обязательств по страховым взносам раскрывается следующая информация в соответствии с разделом «Оценочные обязательства» настоящей УП.</p> <p>В балансе показатель «Авансы полученные» отражается по группе статей «Кредиторская задолженность», включая НДС.</p>	<p>П.19, 27 ПБУ 4/99</p> <p>П.73 – 78 Приказа № 34н</p> <p>Приказ №66н</p> <p>Письмо № 07-02-06/42</p> <p>П.4 ПБУ 21/2008</p>

### 3.8. Финансовые вложения

#### 3.8.1. Определение

**Ценная бумага** - документ, соответствующий установленным законом требованиям и удостоверяющий обязательственные и иные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении (документарные ценные бумаги). Ценными бумагами признаются обязательственные и иные права, которые закреплены в решении о выпуске или ином акте лица, выпустившего ценные бумаги в соответствии с требованиями закона, и осуществление и передача которых возможны только с соблюдением правил учета этих прав в соответствии со статьей 149 Гражданского кодекса Российской Федерации (бездокументарные ценные бумаги).. С передачей ценной бумаги переходит вся совокупность удостоверяемых ею прав.

**Эмиссионная ценная бумага** — любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:

- закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением формы и порядка,
- размещается выпусками,
- имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

**Эмитент** – юридическое лицо или органы исполнительной власти либо органы местного самоуправления, несущие от своего имени или от имени публично-правового образования обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных ценными бумагами.

**Долевая ценная бумага** – ценная бумага, удостоверяющая имущественное право на долю активов организации-эмитента за вычетом всех ее обязательств, а также в отношении акций – закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации.

**Долговая ценная бумага** – ценная бумага (например, облигация, вексель), удостоверяющая имущественное право требования владельца ценной бумаги уплаты денежных средств,

**Акция** - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации. В соответствии с российским законодательством акция является именной эмиссионной ценной бумагой.

**Вексель** - Соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство векселедателя (заемщика) либо иного указанного в векселе плательщика выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы.

**Вексель простой** - Соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство векселедателя (заемщика) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы.

**Вексель переводной** - Соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство иного по отношению к векселедателю (заемщику) указанного в векселе плательщика выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы.

Ст.2 Закона «О рынке ценных бумаг»,  
Ст. 142 ГК РФ,  
Ст. 46 Закона № 208-ФЗ  
МСФО (IAS) 32  
МСФО (IAS) 39  
Приказ №10-65/пз-н



	<p><b>Облигация</b> - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца (держателя) на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права. Облигация может предусматривать право ее владельца на получение фиксированного в ней процента либо иные имущественные права</p> <p><b>Депозитный сертификат</b> - ценная бумага, удостоверяющая сумму вклада, внесенного в кредитную организацию, и права вкладчика (держателя сертификата) на получение по истечении установленного срока суммы вклада и обусловленных в сертификате процентов в кредитной организации, выдавшей сертификат, или в любом ее филиале. Депозитные сертификаты могут выпускаться как в разовом порядке, так и сериями. Сертификаты имеют обозначенный срок обращения.</p> <p><b>Выпуск эмиссионных ценных бумаг</b> – совокупность всех ценных бумаг одного эмитента, имеющих одинаковую номинальную стоимость в случаях, если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации и предоставляющих одинаковый объем прав их владельцам. Выпуску эмиссионных ценных бумаг присваивается единый государственный регистрационный номер, который распространяется на все ценные бумаги данного выпуска, а в случае, если в соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» выпуск эмиссионных ценных бумаг не подлежит государственной регистрации, - идентификационный номер.</p> <p><b>Накопленный купонный (процентный) доход (НКД)</b> – часть купонного (процентного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска ценной бумаги, рассчитанная пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты предыдущей выплаты купонного (процентного) дохода до даты совершения сделки с ценной бумагой (даты передачи ценной бумаги).</p> <p><b>Обращение ценных бумаг</b> – заключение гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги.</p> <p><b>Размещение ценных бумаг</b> - отчуждение ценных бумаг эмитентом их первым владельцам путем заключения гражданско-правовых сделок.</p> <p><b>Рыночная стоимость ценных бумаг</b> – рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.</p> <p><b>Валюта</b> - законное платежное средство какого-либо государства (за исключением Российской Федерации) или союза государств, включая евро.</p> <p><b>Выпуска из системы ведения реестра ценных бумаг</b> - документ, выдаваемый держателем реестра с указанием владельца лицевого счета, количества ценных бумаг каждого выпуска, числящихся на этом счете в момент выдачи выписки, фактов их обременения обязательствами, а также иной информации, относящейся к этим бумагам.</p> <p><b>Заем</b> - договор, по которому одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодатцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.</p>	
--	--	--

	<p><b>Заемщик</b> - сторона, принимающая определённую сумму денег или другие вещи, определённые родовыми признаками. Заёмщик в соответствии с договором обязуется возратить кредитору такую же сумму денег, или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества на определенных условиях, которые могут включать в себя принцип срочности и платности и др.</p> <p><b>Ключевая ставка</b> - минимальная процентная ставка, по которой Центральный банк России (ЦБ РФ) предоставляет кредиты коммерческим банкам на срок в 1 неделю, и одновременно это максимальная ставка, по которой ЦБ РФ готов принимать от банков на депозиты денежные средства.</p> <p><b>Депозит</b> – сделка между Обществом и Банком-контрагентом по размещению временно-свободных денежных средств в любой валюте в Банке-контрагенте под проценты на определенный срок (срочные депозиты) или до востребования (депозиты до востребования).</p> <p><b>Право требования долга</b> – дебиторская задолженность третьего лица, приобретенная Обществом по сделке (уступки требования) у кредитора, которому оно (право требования) принадлежит на основании обязательства.</p>	
<b>3.8.2. Квалификация</b>	<p>Финансовые вложения - это вложения средств Обществ в уставные (складочные) капиталы других предприятий, в ценные бумаги, в совместную деятельность, в предоставленные другим организациям займы, с целью участия в распределении прибыли, получения дивидендов, процентов или иных доходов.</p> <p>Активы Обществ принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права,</li> <li>• переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.),</li> <li>• способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).</li> </ul>	П.2, 3 ПБУ 19/02
<b>3.8.3. Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы</b>	<p>Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций;</li> <li>• Договор купли-продажи,</li> <li>• Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе),</li> <li>• Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций),</li> <li>• Векселя (для векселей, хранящихся в Обществе),</li> <li>• Договор передачи на хранение ценных бумаг (для векселей, хранящихся в специализированных организациях).</li> </ul>	Гл.30, 42, 43, 44, 45 46, 47, 55 ч. 2 ГК РФ

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ):</li> <li>• Договор купли-продажи или учредительный договор,</li> <li>• Выписка из реестра акционеров,</li> <li>• Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе).</li> <li>• Вклады в уставные капиталы сторонних организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ):</li> <li>• Договор купли-продажи доли,</li> <li>• Учредительный договор,</li> <li>• Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО).</li> <li>• Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности):</li> <li>• Договор простого товарищества (совместной деятельности),</li> <li>• Акты приема-передачи имущества,</li> <li>• Платежные документы на перечисление денежных средств в счет вклада.</li> <li>• Займы, предоставленные сторонним организациям:</li> <li>• Договор займа,</li> <li>• Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа.</li> <li>• Размещение в депозит свободных денежных средств на срок более трех месяцев:</li> <li>• Договор о размещении в депозит средств Общества,</li> <li>• Депозитный сертификат,</li> <li>• Выписка кредитной организации, подтверждающая внесение средств на депозитные счета.</li> <li>• Права требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций:</li> <li>• Договор уступки права требования (договор цессии),</li> <li>• Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора.</li> <li>• Прочие финансовые вложения:</li> <li>• Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения.</li> </ul>	
<b>3.8.4. Не относятся к финансовым вложениям</b>	<p>Не относятся к финансовым вложениям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования,</li> <li>• собственные векселя покупателей, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за реализованную Обществом продукцию (товары, работы, услуги),</li> <li>• дебиторская задолженность покупателей за реализованную Обществом продукцию (товаров, работ, услуг),</li> <li>• вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое Обществом сторонним организациям во временное пользование за плату с целью получения дохода,</li> </ul>	П.3, 4 ПБУ 19/02

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций,</li> <li>• совместно используемые с другими организациями активы как форма осуществления совместной деятельности,</li> <li>• произведения искусства, драгоценные металлы, ювелирные изделия и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности,</li> <li>• депозитные вклады со сроком размещения три месяца и менее,</li> <li>• членские взносы в профессиональные (региональные) ассоциации, союзы, партнерства и иные некоммерческие общества,</li> <li>• передача имущества учреждениям,</li> <li>• величина бездоходных финансовых вложений таких, как беспроцентные займы, финансовые векселя, бездоходная дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.</li> </ul>	
<b>3.8.5. Единица учета</b>	Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования признается отдельная единица ценной бумаги (займа, вклада в уставный капитал), код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.	П.5 ПБУ 19/02
<b>3.8.6. Синтетический и аналитический учет</b>	<p>Синтетический учет финансовых вложений в Обществе организован следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений для целей бухгалтерского учета используется счет 58 «Финансовые вложения»,</li> <li>• долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов,</li> <li>• проценты, начисленные по этим финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» как краткосрочная дебиторская задолженность,</li> <li>• депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств на депозит</li> </ul> <p>Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе следующих признаков:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вида финансовых вложений,</li> <li>• структуры стоимости (номинальная стоимость; суммы, уплачиваемые по договору продавцу; дополнительные затраты, связанные с приобретением финансового вложения и т.д.),</li> <li>• периода владения (дата выпуска (для ценных бумаг); дата покупки; дата выбытия; дата погашения; дата начала начисления дохода (процентного, купонного) и т.д.),</li> <li>• срочности финансовых вложений (долгосрочные/краткосрочные финансовые вложения),</li> <li>• контрагентов и договоров.</li> </ul>	<p>Р.3 ПБУ 19/02</p> <p>Приказ №94н</p> <p>П.7, 10.1, 16 ПБУ 9/99</p>
<b>3.8.7. Долгосрочные и</b>	Финансовые вложения для целей представления в отчетности классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от	П.41 ПБУ 19/02

<p><b>краткосрочные ФВ</b></p>	<p>финансовых вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• долгосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты,</li> <li>• краткосрочные финансовые вложения - если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание менее чем 12 месяцев после отчетной даты.</li> </ul> <p>К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Общество намерено владеть в течение срока, превышающего 12 месяцев. Акции сторонних организаций, приобретенные Обществом с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение 12 месяцев с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения,</li> <li>• вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности), срок которого в договоре не определен (бессрочный договор) или определен и превышает 12 месяцев после отчетной даты,</li> <li>• долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, которыми Общество намерено владеть до их погашения либо в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, приобретенные Обществом с целью краткосрочного (на срок 12 месяцев и менее) вложения денежных средств, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения,</li> <li>• займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев после отчетной даты,</li> <li>• депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 12 месяцев после отчетной даты,</li> <li>• другие финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Общество намерено получать в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.</li> </ul> <p>Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные.</p> <p>Классификация векселей определяется в зависимости от цели их предполагаемого использования. В случае если Обществом не определены направления использования векселей, числящихся в бухгалтерском учете на конец отчетного года, в годовой отчетности указанные векселя отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений, либо краткосрочных финансовых вложений, исходя из срока погашения, указанного в векселе.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную, в случаях внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми период предоставления займа продлевается, т.е. предоставляется отсрочка погашения задолженности, и до возврата</p>	
--------------------------------	--	--

	<p>основной суммы долга по новым условиям остается более 12 месяцев. Такой перевод осуществляется с момента внесения этих изменений.</p> <p>Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по выданным займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по долговым ценным бумагам в краткосрочную в момент, когда по условиям выпуска долговой ценной бумаги до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по вкладам в депозит в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.</p>	
<b>3.8.8. Первоначальная стоимость</b>	<p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету.</p> <p>Первоначальная стоимость финансовых вложений, принадлежащих Обществу на праве собственности, определяется в следующем порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).</li> <li>2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно: <ul style="list-style-type: none"> <li>• по ценным бумагам признается:</li> <li>• их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,</li> <li>• для ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (на основании отчета независимого оценщика),</li> <li>• по депозитным сертификатам, вкладам по договору простого товарищества – номинальная стоимость,</li> <li>• вклады в уставные капиталы других организаций в виде долей - в оценке на основании отчета независимого оценщика,</li> <li>• безвозмездно полученные права требования на дебиторскую задолженность учитываются по номинальной стоимости в составе дебиторской задолженности Общества,</li> <li>• по прочим финансовым вложениям, кроме ценных бумаг, признается их текущая рыночная</li> </ul> </li> </ol>	<p>П.9, 11 - 15 ПБУ 19/02</p> <p>Приказ №94н</p>

	<p>стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.</p> <p>3. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.</p> <p>4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества.</p> <p>5. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества - товарища по договору простого товарищества признается денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.</p> <p>Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу,</li> <li>• суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов,</li> <li>• вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений,</li> <li>• иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в виде финансовых вложений.</li> </ul> <p>В случае незначительности (менее 10%) величины затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Если такие затраты существенны по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, то такие затраты капитализируются в составе первоначальной стоимости ценных бумаг. Для остальных финансовых вложений вся сумма иных затрат увеличивает первоначальную стоимость финансового вложения.</p> <p>До принятия финансового вложения к учету капитализируемые затраты, связанные с приобретением финансового вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» с организацией обособленного учета.</p> <p>Депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения</p>	
--	--	--

	<p>денежных средств в депозит.</p> <p>Фактические затраты на приобретение финансовых вложений, отличные от сумм , уплачиваемых продавцу отражаются на синтетическом счете 58 «Финансовые вложения» с отдельным аналитическим признаком.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы на содержание структурных подразделений Общества, осуществляющих операции с финансовыми вложениями, и другие расходы управленческого характера.</p> <p>Затраты, понесенные после принятия финансового вложения к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами Общества, в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.</p>	
<b>3.8.9. Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности</b>	<p>Для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся во владении, условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями Общество использует забалансовые счета: счет «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и счет «Обеспечения обязательств и платежей полученные».</p> <p>Отражение на забалансовых счетах полученных обеспечений призвано информировать пользователя отчетности о том, что признанная в балансе дебиторская задолженность (или другие активы) имеет дополнительные гарантии её истребования.</p> <p>Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, но находящиеся в его владении в соответствии с условиями договора (например, ценные бумаги, полученные в залог, на хранение и т.п.), принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре или вытекающей из условий договора (например, по полученным обеспечениям).</p>	Приказ №94н П.17 ПБУ 19/02
<b>3.8.10. Последующая оценка ФВ</b>	<p>Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,</li> <li>• финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.</li> </ul> <p>Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.</p> <p>Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Суммы корректировки при последующей оценке включаются в отчет о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов.</p> <p>Переоценка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится независимо от существенности колебаний рыночной стоимости.</p> <p>По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по</p>	Р.ІІІ ПБУ 19/02



	дисконтированной стоимости.	
<b>3.8.11. Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте</b>	<p>В связи с изменением курсов иностранных валют по отношению к рублю Общество производит пересчет стоимости (переоценку) финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату и на дату совершения операций с краткосрочными ценными бумагами, правами требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте независимо от срока погашения задолженности в соответствии с условиями договоров, депозитными вкладами в иностранной валюте независимо от срока размещения средств в соответствии с условиями договоров с кредитными организациями, займами в иностранной валюте, выданными другим организациям, независимо от срока погашения займов в соответствии с условиями договоров.</p> <p>По иным финансовым вложениям для составления бухгалтерской отчетности их стоимость Общество принимает в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы были приняты к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости этих активов после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.</p> <p>Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли стоимости краткосрочных ценных бумаг организаций, прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте, депозитных вкладов в иностранной валюте, займов в иностранной валюте, выданных другим организациям, производится по курсу, действующему на отчетную дату.</p> <p>Пересчет стоимости средств на банковских вкладах, выраженной в иностранной валюте, производится, кроме того, по мере изменения курса иностранной валюты.</p>	Р. II, III ПБУ 3/2006
<b>3.8.12. Формирование резерва под обесценение ФВ</b>	<p>Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений устанавливается в соответствии с утверждёнными Методическими указаниями по оценке величины резерва под обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете ПАО «Россети Московский регион». При этом учитывается следующее:</p> <p>Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке на 31 декабря отчетного года.</p> <p>Обесценением финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.</p>	П. .18.11 УП
<b>3.8.13. Выбытие финансовых вложений</b>	<p>Финансовые вложения Общества могут выбывать по следующим основаниям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• продажа финансовых вложений,</li> <li>• погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций,</li> <li>• передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности),</li> <li>• безвозмездная передача финансовых вложений,</li> <li>• выход Общества из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Общество,</li> </ul>	Р. IV ПБУ 19/02

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности),</li> <li>• невозможность дальнейшего получения Обществом экономических выгод от финансовых вложений,</li> <li>• недостача, порча, авария,</li> <li>• другие основания.</li> </ul> <p>Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества. В составе прочих расходов Общества учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы).</p> <p>При установлении невозможности дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений на основании приказа руководителя Общества или уполномоченного им лица финансовое вложение реклассифицируется в дебиторскую задолженность в момент вынесения такого решения.</p> <p>При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.</p> <p>При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений;</li> <li>• ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости.</li> </ul>	
<b>3.8.14. Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями</b>	<p>Доходы по долгосрочным финансовым вложениям в виде акций, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.</p> <p>Разница между оценкой долгосрочных финансовых вложений в виде акций по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих акций относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). Причитающиеся Обществу доходы в виде инвестиционного дохода по акциям и долям участия признаются прочими доходами Общества, когда установлено право акционеров (участников) на получение выплаты.</p> <p>По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается Обществом в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно), по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, в составе прочих доходов или расходов</p> <p>Доходами в процессе владения долговыми ценными бумагами (облигациями) могут быть проценты (купонный доход), подлежащие выплате владельцу ценной бумаги в течение срока ее обращения. Доход в форме процентов (купонного дохода) признается в составе прочих доходов Общества равномерно, в течение срока пользования</p>	Р.IV, V ПБУ 19/02

	<p>заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов) с учетом твердого намерения в получении этого дохода.</p> <p>Доходы по векселю в виде процентов (дисконта) признаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов в соответствии с условиями расчетов равномерно с учетом твердого намерения в получении этого дохода.</p> <p>Дисконт по ценным бумагам приравнивается к процентному доходу. В бухгалтерском учете для отражения дисконта по ценным бумагам, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, используется счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с отдельным аналитическим признаком.</p> <p>Доходом по договору займа признается сумма процентов, определяемая в размерах и в порядке, установленном договором. Суммы процентов, начисленные и признанные в соответствии с договором, учитываются в составе прочих доходов равномерно в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов).</p> <p>Начисленные проценты отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы». Проценты по займам, причитающиеся к уплате в срок более года, показываются в отчетности в составе долгосрочной дебиторской задолженности.</p> <p>Доходами по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов являются проценты, начисленные банком на сумму депозита, которые признаются на дату начисления и учитываются в составе прочих доходов (при наличии у Общества намерения в получении этих процентов).</p> <p>По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов/расходов) Общества в момент выбытия (погашения) дебиторской задолженности.</p> <p>Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества.</p> <p>Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Общества.</p>	
<p><b>3.8.15. Раскрытие информации в отчетности</b></p>	<p>Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.</p> <p>В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, скорректированной (уменьшенной) на величину созданного резерва под обесценение финансовых вложений.</p> <p>В бухгалтерском балансе Общества финансовые вложения отражаются в составе долгосрочных или краткосрочных вложений в зависимости от цели их предполагаемого использования и сроков, оставшихся до их</p>	<p>Р.VII ПБУ 19/02</p>

	<p>погашения в соответствии с условиями размещения.</p> <p>Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов,</li> <li>• краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов.</li> </ul> <p>В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и периода, предшествующему отчетному:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• о структуре финансовых вложений (по характеру, форме, типу эмитента);</li> <li>• о применяемых способах оценки по группам финансовых вложений при выбытии,</li> <li>• о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии,</li> <li>• стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется,</li> <li>• разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость,</li> <li>• по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным П.22 ПБУ 19/02,</li> <li>• стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом,</li> <li>• стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых активов, переданных по договору доверительного управления, а также связанные с ним доходы и расходы,</li> <li>• стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи),</li> <li>• методика проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, применявшаяся в отчетном периоде,</li> <li>• информация о первоначальной стоимости финансовых вложений и сумме начисленного резерва под их обесценение,</li> <li>• информация о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году,</li> <li>• номинальная стоимость дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки прав требования,</li> <li>• информация о любых выданных обеспечениях обязательств и платежей Общества,</li> <li>• информация о любых полученных обеспечениях обязательств и платежей Общества.</li> </ul>	
--	---	--

<b>3.9. Денежные средства и их эквиваленты</b>		
<b>3.9.1. Определения</b>	<p><b>Денежные средства</b> - средства в отечественной и иностранной валютах, находящихся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом.</p> <p><b>Денежные документы</b> - почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные проездные документы, оплаченные путевки и др.</p> <p>Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, и риск изменения стоимости которых невелик. К таким финансовым инструментам денежного рынка относятся депозитные вклады до востребования, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги.</p> <p><b>Движение денежных средств (денежные потоки)</b> - платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов</p> <p>Текущая деятельность - деятельность Общества, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг, общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др.</p> <p>Инвестиционная деятельность - деятельность Общества, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.) и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.</p> <p>Финансовая деятельность - деятельность Общества, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала Общества, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).</p> <p><b>Аккредитив</b> - способ безналичных расчетов. Условное денежное обязательство, принимаемое банком (обслуживающим банком), осуществляющим расчетно-кассовое обслуживание Общества, по поручению Общества произвести платежи в пользу ее поставщика – получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющему банку) произвести такие платежи;</p> <p><b>Центральная касса</b> – касса Общества, расположенная непосредственно в месте нахождения Исполнительного аппарата и осуществляющая кассовые операции в соответствии законодательством Российской Федерации;</p> <p><b>Касса Общества</b> – все кассы, имеющиеся в Обществе.</p>	<p>П.7 ПБУ 1/2008</p> <p>МСФО (IAS) 7</p> <p>Современный экономический словарь</p>
<b>3.9.2. Денежные</b>	<p>Денежные средства Общества включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Денежные средства в наличной форме (в рублях или валюте), в том числе денежные</li> </ul>	Приказ №94н

<p><b>средства: квалификация, классификация, учет</b></p>	<p>средства в центральной кассе Общества, денежные средства в пути (денежные средства, предназначенные для зачисления на расчетный или иной счет Общества, внесенные в кассы кредитных организаций, кассы почтовых отделений, переданные в инкассацию, но еще не зачисленные по назначению, операции по обмену валюты и т.п.);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Денежные средства в безналичной форме (в рублях или в валюте), в том числе денежные средства на рублевых и валютных расчетных счетах Общества, на специальных счетах, не включая депозитные счета, (аккредитивах, счетах по обслуживанию корпоративных карт Общества), денежные средства в пути (операции по переводу денежных средств между расчетными счетами Общества и т.п.)</li> </ul> <p>Денежные средства в кассе Общества учитываются на счете 50 «Касса».</p> <p>Аналитический учет по счет 50 «Касса» ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по видам движения денежных средств,</li> <li>• валюте;</li> </ul> <p>Учет наличия и движения денежных средств в валюте Российской Федерации (рублях), на рублевых счетах Общества, открытых в кредитных организациях, ведется на счете 51 «Расчетные счета». Операции по расчетному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ней денежно-расчетных документов.</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по каждому расчетному счету;</li> <li>• по статьям движения денежных средств.</li> </ul> <p>Учет наличия и движения денежных средств в иностранных валютах, на валютных счетах Общества, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами, ведется на счете 52 «Валютные счета». Операции по валютному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной Общества по расчетному счету и приложенных к ней денежно-расчетных документов.</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по каждому расчетному счету;</li> <li>• по статьям движения денежных средств.</li> </ul> <p>Учет наличия и движения денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в аккредитивах и иных платежных документах, а также на текущих, особых и специальных счетах (в том числе, счетах по обслуживанию корпоративных карт), ведется на счете 55 «Специальные счета в банках».</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по банку;</li> <li>• по договору</li> <li>• по статьям движения денежных средств;</li> </ul>	<p>П.25 ПБУ 23/2011</p>
---	---	-------------------------

	<ul style="list-style-type: none"> <li>по валюте.</li> </ul> <p>Учет движения денежных средств (наличных и безналичных, в валюте Российской Федерации и иностранной валюте) между кассами и расчетными счетами Общества ведется на счете 57 «Переводы в пути». При сдаче наличных денежных средств из кассы Общества в инкассацию, кассу кредитной Общества и т.п., для зачисления на расчетный или иной счет Общества, операции по принятию сумм на учет по счету 57 «Переводы в пути» осуществляются на основании копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам, квитанции кредитной организации, почтового отделения и других аналогичных документов.</p> <p>Документы, отражающие факт хозяйственной жизни, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках, в кассе организации), подписываются руководителями Общества, действующими на основании доверенностей, и главным бухгалтером, а также уполномоченными на то лицами.</p>	
<b>3.9.3. Денежные документы: квалификация, классификация, учет</b>	<p>Денежными являются документы, приобретенные Обществом для конкретных целей, хранящиеся в кассе и планируемые к использованию через определенное время. Они удостоверяют право юридического лица, переданное физическому лицу, на получение определенной услуги, стоимость которой указана в самом денежном документе.</p> <p>Критериями отнесения Обществом документов к денежным документам являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>наличие номинальной стоимости на бланке документа</li> <li>произведенная оплата за документ</li> <li>возможность вернуть документ поставщику (т.е. обменять на денежные средства)</li> </ul> <p>Денежные документы классифицируются на следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>документарные (документы на бумажных носителях или в пластиковом исполнении);</li> <li>бездокументарные (электронные билеты на пассажирский железнодорожный транспорт (маршрут/квитанции электронного пассажирского билета) и электронные авиабилеты)</li> </ul> <p>Синтетический учет денежных документов организуется на счете 50 "Касса", субсчет "Денежные документы". Субсчет предназначен для отражения операций движения денежных документов в кассе Общества в аналитическом разрезе их видов.</p> <p>Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение.</p> <p>Поступление и выдача денежных документов в Обществе производится путем внесения в соответствующие графы «Расход»/«Приход» кассовой книги названия денежного документа и его номинала.</p> <p>Выбытие денежных документов происходит в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>продажи сотрудникам Общества (путевки на лечение и отдых сотрудников и членов их семей),</li> <li>возврата продавцу (авиа- и железнодорожные билеты),</li> <li>передачи работникам Общества под отчет (талоны на нефтепродукты, единые проездные билеты, проездные билеты на отдельные виды транспорта, карты экспресс-оплаты).</li> </ul> <p>До момента их использования денежные документы не подлежат включению в состав расходов Общества или</p>	Приказ №94н

	списанию за счет других источников.	
<b>3.9.4. Денежные эквиваленты</b>	<p>Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся векселя, банковские депозиты со сроком погашения три месяца или меньше, краткосрочные государственные ценные бумаги.</p> <p>Учет депозитов, соответствующих критериям денежных эквивалентов, ведется на счете 55 «Специальные счета в банках» обособленно.</p> <p>Высоколиквидные ценные бумаги, соответствующих критериям денежных эквивалентов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета финансовых вложений (см. раздел «Финансовые вложения» настоящей УП) с соответствующим обособлением на счете учета финансовых вложений.</p> <p>Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признаются в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.</p>	П.5, 24 ПБУ 23/2011
<b>3.9.5. Представление данных о движении денежных средств</b>	<p>Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях - денежных эквивалентах.</p> <p>В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 23/2011</p>	П.5-8, 13-17, 20 ПБУ 23/2011
<b>3.9.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности</b>	<p>В разделе II «Оборотные активы» баланса по строке «Денежные средства» отражается информация об имеющихся у Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• денежных средствах в российской и иностранных валютах,</li> <li>• эквивалентах денежных средств,</li> </ul> <p>Денежные документы, отражаемые на счете 50 «Касса», субсчет «Денежные документы», включаются в строку «Прочая дебиторская задолженность» раздела II «Оборотные активы» баланса.</p> <p>В состав бухгалтерской отчетности Общества входит Отчет о движении денежных средств</p> <p>Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности Общества, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ 23/2011.</p> <p>В случае если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств Общество представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств должна содержать ссылку на эти пояснения.</p> <p>Общество раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.</p> <p>Общество раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации отдельных видов денежных потоков, прямо не указанных в ПБУ 23/2011, для пересчета в рубли величины денежных потоков в</p>	П.3,4, 21- 25 ПБУ 23/2011



	<p>иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.</p> <p>Общество раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммы открытых Обществу, но не использованных им кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);</li> <li>• величину денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта;</li> <li>• полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;</li> <li>• суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.</li> </ul> <p>Общество раскрывает с учетом существенности, а также руководствуясь требованием рациональности, следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений;</li> <li>• сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности;</li> <li>• денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010 № 143н;</li> <li>• средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, вместе с информацией о факте исполнения Обществом по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива Обществом исполнены, но средства аккредитива не зачислены на его расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств.</li> </ul>	
<b>3.10. Капитал</b>		
<b>3.10.1. Определения</b>	<p><b>Капитал</b> представляет собой обязательства, не подлежащие обязательному погашению в будущем, в отличие от прочих, которые будут урегулированы рано или поздно. Капитал определяется как часть активов, остающаяся после вычета всех обязательств Общества.</p> <p><b>Уставный капитал</b> - величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных</p>	<p>Приложения к приказу № 66н (формы 1, 3)</p> <p>Ст.31 Закон №208-ФЗ</p>

	<p>документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества за вычетом суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости.</p> <p><b>Величина уставного (складочного) капитала</b>, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества и суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости – отражается в бухгалтерском балансе отдельно.</p> <p><b>Добавочный капитал</b> - включает сумму, полученную сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы.</p> <p><b>Резервный капитал</b> - включает в себя: резервы, образованные в соответствии с законодательством; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, результаты операций, подлежащие отражению непосредственно в составе капитала.</p> <p><b>Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)</b> - включает в себя накопленный итог финансовых результатов со дня начала деятельности общества. Решение об использовании нераспределенной прибыли (например, на выплату дивидендов или на увеличение уставного капитала) принимается исключительно на общем собрании.</p> <p><b>Бухгалтерская прибыль (убыток)</b> - представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Общества и оценки статей бухгалтерского баланса.</p> <p><b>Акционеры</b> – это владельцы обыкновенных акций Общества, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества могут участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, в случае же ликвидации Общества - право на получение части его имущества.</p> <p><b>Участник (участники)</b> - это одно или несколько юридических лиц или граждан учредивших Общество, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества управляют делами Общества и имеют другие права, а также несут обязанности.</p>	<p>П.79-83 Приказа № 34н</p> <p>Ст.7-9 Закон №14-ФЗ</p>
<b>3.10.2. Уставный капитал</b>	<p>Уставный капитал - зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) акционеров (участников) Общества, удостоверяющих обязательственные права участников Общества (акционеров) по отношению к Обществу. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.</p> <p>Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал.</p> <p>Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за счет дополнительных взносов участников.</p>	<p>Приказ №94н</p> <p>П.1 ст.90 и п.1 ст.99 ГК РФ</p> <p>П.66 Приказа № 34н</p> <p>МСФО (IAS) 32</p> <p>Ст.72 Закона №208-ФЗ</p> <p>П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ</p>
<b>3.10.3. Собственные</b>	<p>Собственные акции – акции Общества, приобретаемые (выкупаемые) им с целью их аннулирования (в целях уменьшения уставного капитала путем сокращения количества акций) или перепродажи.</p>	<p>Ст.72 Закона № 208-ФЗ</p> <p>П.1 ст.20 Закона № 14-</p>

<b>акции</b>	<p>Собственные акции отражаются в учете по сумме фактических затрат на приобретение (выкуп).</p> <p>Фактическая стоимость собственных акций отражается в бухгалтерском учете двумя суммами: номинальной стоимости долей и суммой отклонения от номинала.</p> <p>Стоимость акций (долей), выкупленных Обществом у своих акционеров (участников), учитывается на счете 81 «Собственные акции (доли)».</p> <p>Финансовый результат от повторного размещения или аннулирования собственных акций определяется как разница между фактическими затратами и номинальной стоимостью и отражается в составе прочих доходов (расходов) Общества.</p> <p>В случае принятия решения об их аннулировании суммы в пределах разницы между стоимостью размещения и номинальной стоимостью – отражаются непосредственно за счет ранее сформированного эмиссионного дохода.</p>	<p>ФЗ Приказ №94н</p>
<b>3.10.4. Резервный капитал</b>	<p>Резервный капитал представляет собой страховой капитал Общества, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам в случае, если на эти цели не хватает прибыли. Средства резервного капитала выступают гарантией бесперебойной работы Общества и соблюдения интересов третьих лиц.</p> <p>Резервный капитал формируется путем распределения части полученной прибыли Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с учредительными документами Общества. Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений из чистой прибыли, размер которых предусматривается уставом Общества.</p> <p>Резервный фонд Общества используется (в случае отсутствия иных источников финансирования) только на те цели, для которых он создавался в соответствии с уставом Общества, например:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• для покрытия убытков Общества;</li> <li>• для погашения облигаций Общества;</li> <li>• для выкупа акций Общества.</li> </ul> <p>Учет резервного капитала ведется на счете 82 «Резервный капитал».</p>	<p>Ст.35 Закона №208-ФЗ Ст.30 Закона №14-ФЗ Приказ №94н</p>
<b>3.10.5. Добавочный капитал</b>	<p>Добавочный капитал - часть капитала Общества, не связанного с вкладами участников и приростом капитала за счет прибыли, накопленной за все время деятельности Общества.</p> <p>Добавочный капитал формируется за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки.</li> <li>• эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость;</li> <li>• курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал Общества, выраженным в иностранной валюте);</li> <li>• суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемому Обществу (в случае, если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемого Общества).</li> </ul>	<p>Приказ №94н П.20 ФСБУ 6/2020  П.68 Приказа № 34н П.14 ПБУ 3/2006 Ст.27 Закона № 14-ФЗ П.п.1 п.3 ст.170 НК РФ П. 10 ФСБУ 5/2019</p>

	<p>Добавочный капитал Общества используется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки,</li> <li>• на увеличение уставного капитала (в случае отсутствия иных источников финансирования);</li> <li>• на выплату дивидендов учредителям Общества и другие цели.</li> </ul> <p>Учет добавочного капитала ведется на счете 83 «Добавочный капитал». При этом сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемая по результатам их переоценки, отражается на счете 83 «Добавочный капитал» обособленно.</p>	
<b>3.10.6. Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)</b>	<p>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности Общества по состоянию на отчетную дату; характеризует увеличение капитала за отчетный год и за весь период деятельности Общества (накопление капитала за этот период). Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года.</p> <p>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода - конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.</p> <p>Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного года формируется в течение года на счете 99 «Прибыли и убытки» и списывается заключительными оборотами декабря на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»</p> <p>Увеличивает показатель нераспределенной прибыли:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Прибыль текущего отчетного периода</li> <li>• Сумма дооценки объекта основных средств, НМА, накопленная в добавочном капитале к моменту выбытия этого объекта ОС, НМА.</li> <li>• Отражение корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010</li> <li>• Отражение последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008.</li> </ul> <p>Нераспределенная прибыль используется для:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Выплаты доходов учредителям (участникам) Общества;</li> <li>• Отражения корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010;</li> <li>• Отражения последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008;.</li> <li>• Покрытия (отражения) убытка текущего отчетного периода;</li> <li>• Увеличения уставного капитала вследствие решения акционеров (участников);</li> <li>• Формирования резервного капитала и прочих фондов, предусмотренных уставом Общества.</li> </ul> <p>Не используется нераспределенная прибыль на финансирование текущих расходов Общества непроизводственного характера или расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли. Такие расходы учитываются в соответствии с ПБУ 10/99.</p>	<p>Ст.48 Закона №208-ФЗ</p> <p>Ст.28 Закона №14-ФЗ</p> <p>П.83 Приказа №34н</p> <p>П.3, 5, 10 ПБУ 7/98</p>

	<p>Порядок отражения в учете расчетов по выплате дивидендов отражается в разделе «Расчеты с учредителями» настоящей УП.</p> <p>Данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец отчетного года формируются с учетом принятого в отчетном году решения о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года. Распределение прибыли по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который Обществом распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p>	
<b>3.10.7. Раскрытие информации в отчетности</b>	<p>В разделе III «Капитал и резервы» пассива баланса отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по строке «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» - величина уставного капитала".</li> <li>по строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров» - фактическая стоимость собственных акций Общества, выкупленных у акционеров. При принятии Обществом решения об увеличении (уменьшении) уставного капитала, новый размер уставного капитала показывается в бухгалтерском балансе только после регистрации изменений в учредительных документах Общества. Если организация выкупила акции (доли) с целью уменьшения уставного капитала, то до государственной регистрации уменьшения уставного капитала полная сумма уставного капитала отражается по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», а стоимость выкупленных акций (долей) показывается в круглых скобках по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».</li> <li>по строке «Переоценка внеоборотных активов» - сумма прироста стоимости внеоборотных активов по результатам их переоценки;</li> <li>по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» - величина добавочного капитала Общества, за исключением сумм дооценки внеоборотных активов;</li> <li>по строке «Резервный капитал» - величина резервного капитала;</li> <li>по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на отчетную дату. При заполнении этой строки бухгалтерского баланса, составляемого при подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный период, используются данные по счетам 99 и 84. Непокрытый убыток показывается в бухгалтерском балансе в круглых скобках.</li> </ul> <p>Общество в составе годовой бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о наличии и изменениях уставного (складочного), добавочного, резервного капитала и других составляющих капитала.</p> <p>Отчет об изменениях капитала должен содержать следующие числовые показатели:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Величина капитала на начало отчетного периода,</li> <li>Увеличение капитала – всего:</li> </ul>	Приложения к приказу № 66н (формы 3)

	<p>в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• за счет дополнительного выпуска акций,</li> <li>• за счет переоценки имущества,</li> <li>• за счет прироста имущества,</li> <li>• за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение),</li> <li>• за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала,</li> <li>• Уменьшение капитала – всего:</li> </ul> <p>в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• за счет уменьшения номинала акций,</li> <li>• за счет уменьшения количества акций,</li> <li>• за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение),</li> <li>• за счет дивидендов,</li> <li>• за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала,</li> <li>• Величина капитала на конец отчетного периода,</li> <li>• Входящее и исходящее сальдо нераспределенной прибыли (непокрытых убытков), а также изменения за период,</li> <li>• Эффект от изменений в учетной политике и корректировки ошибок.</li> </ul> <p>В примечаниях к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• о количестве акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных;</li> <li>• о количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично;</li> <li>• о номинальной стоимости акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ.</li> </ul>	
<b>3.11. Целевое финансирование</b>		
<b>3.11.1. Определения</b>	<p><b>Целевая программа</b> - совокупность взаимоувязанных по срокам, исполнителям, ресурсам мероприятий (действий) производственно-технологического, научно-технического, социального, организационного характера, направленных на достижение единой цели, решение общей проблемы. Целевые программы делятся по уровням бюджетной системы на федеральные, региональные, муниципальные программы, по видам - на научно-технические, социально-экономические, внешнеэкономические, производственно-технологические, экологические целевые, комплексные программы.</p> <p><b>Целевое финансирование</b> – получение средств в денежной или иной форме, используемых по целевому назначению, определенному бюджетным учреждением или юридическим (физическим) лицом – источником целевого финансирования.</p>	
<b>3.11.2. Определение</b>	Средствами целевого финансирования признаются средства (в виде денежных средств или (и) ресурсов, отличных от денежных средств), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от	ПБУ 13/2000

<b>понятия целевого финансирования</b>	<p>других организаций и лиц, а также государственная помощь.</p> <p>Средства целевого финансирования могут поступать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>от государства (из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов) в форме субвенций, субсидий (далее - бюджетные средства);</li> <li>от юридических и физических лиц (на осуществление уставных видов деятельности, включая средства инвесторов, полученные заказчиком-застройщиком) и т.п.</li> </ul> <p>Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>средства на финансирование инвестиционных расходов;</li> <li>средства на финансирование текущих расходов;</li> <li>целевые программы, финансируемые за счет различных источников.</li> </ul>	Приказ №94н
<b>3.11.3. Признание целевых средств</b>	Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии условий, установленных п. 5 ПБУ 13/2000:	П.5 ПБУ 13/2000
<b>3.11.4. Оценка средств целевого финансирования</b>	<p>При признании средств целевого финансирования оценка производится в сумме, определяемой из условий договоров.</p> <p>При поступлении валютных денежных средств пересчет в рубли производится по курсу, установленному ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте (на дату поступления денежных средств на валютный счет Общества).</p>	П.6 ПБУ 13/2000 П.4, 5, 6, 20 ПБУ 3/2006
<b>3.11.5. Использование средств целевого финансирования</b>	<p>Средства могут быть использованы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением внеоборотных активов (основных средств и пр.);</li> <li>на покрытие текущих расходов Общества, подлежащих компенсации на систематической основе (приобретение запасов, оплата труда работников и другие расходы аналогичного характера);</li> <li>в качестве компенсации за уже понесенные Обществом расходы, включая убытки;</li> <li>на работы (услуги) и капитальное строительство объектов по обеспечению технической и пожарной безопасности, содержания и оснащения аварийно-спасательных формирований, приобретения работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и т.п.</li> </ul> <p>Средства целевого финансирования используются только по целевому назначению. Изъятие и расходование средств на другие цели не допускается.</p> <p>В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного</p>	П.4 ПБУ 13/2000 Приказ №94н

	законодательства Российской Федерации.	
<b>3.11.6. Учет средств целевого финансирования</b>	<p>Для учета средств целевого финансирования используется счет 86 «Целевое финансирование».</p> <p>Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их.</p> <p>Расходование средств в счет будущего поступления средств целевого финансирования (если есть уверенность в поступлении средств) отражается в учете следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• возникновение задолженности по средствам целевого финансирования отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование»,</li> <li>• приобретение и введение в эксплуатацию внеоборотных активов или приобретение оборотных активов для осуществления текущей деятельности отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов»</li> <li>• Предоставление бюджетных средств на финансирование понесенных Обществом в предыдущие отчетные периоды:</li> <li>• расходов – относится на увеличение финансового результата по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 91 «Прочие доходы»;</li> <li>• капитальных затрат - отражается в размере начисленной амортизации как увеличение финансового результата по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 91 «Прочие доходы», в оставшейся части - в качестве доходов будущих периодов по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов».</li> </ul>	<p>П.5, 9, 10 ПБУ 13/2000</p> <p>Приказ №94н</p>
<b>3.11.7. Раскрытие информации в отчетности</b>	<p>Информация о получении и использовании государственной помощи раскрывается в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• остаток средств целевого финансирования в части, предоставленных Обществу бюджетных средств – отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» (по обязательствам, срок исполнения которых превышает 12 месяцев)/раздела V «Краткосрочные обязательства» (по обязательствам, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев);</li> <li>• дебиторская задолженность в части целевых средств, принятых к бухгалтерскому учету – отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочая дебиторская задолженность» раздела II «Оборотные активы»;</li> <li>• кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств – отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочая кредиторская задолженность» раздела V «Краткосрочные обязательства»;</li> <li>• доходы будущих периодов на финансирование капитальных затрат – отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Доходы будущих периодов» раздела IV «Долгосрочные обязательства» (при этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые</li> </ul>	<p>Приказ №66н</p>



	результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (в случае существенности суммы));доходы будущих периодов на финансирование текущих расходов – отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Доходы будущих периодов» раздела V «Краткосрочные обязательства. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов	
<b>3.12. Кредиты и займы</b>		
<b>3.12.1. Определения</b>	<p><b>Договор займа</b> - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками (займ), а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.</p> <p><b>Кредитный договор</b> – по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.</p> <p><b>Товарный кредит</b> - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) имущество, а заемщик обязуется возвратить займодавцу через определенный срок такое же имущество.</p> <p><b>Коммерческий кредит</b> - договор, исполнение которого связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, условиями которого может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг.</p> <p><b>Вексель</b> – соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленные обязательства векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлению предусмотренного векселем срока денежные суммы векселедержателю.</p> <p><b>Облигация</b> - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца (держателя) на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация может предусматривать право ее владельца на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.</p> <p><b>Расходы по займам</b> - расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.</p>	Гл.42 ч. 2 ГК РФ ПБУ 15/2008
<b>3.12.2. Квалификация займов и кредитов</b>	<p>Займы и кредиты представляют собой принятые от займодавца (кредитора) в собственность денежные средства (кредит, заем) в размере и на условиях, предусмотренных договором, которые заемщик обязуется возвратить через определенное время в полном объеме и уплатить проценты, если иное не предусмотрено законом или договором займа (в частности, договором беспроцентного займа).</p> <p>Расчеты по займам и кредитам представляют собой информацию о состоянии расчетов заимодавца и заемщика со стороны заемщика. При этом расчеты по уплате процентов отражаются в учете обособленно от расчетов по основной сумме долга.</p> <p>Проценты по заемным обязательствам, возникающие при привлечении Обществом средств в интересах</p>	Гл.42 ч. 2 ГК РФ Приказ №94н

	создания собственного инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива в порядке, установленном настоящей УП.	
<b>3.12.3. Квалификация инвестиционного актива</b>	<p>Объект признается инвестиционным активом при выполнении следующих критериев:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>подготовка объекта к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление;</li> <li>объект определен инвестиционной (иной) программой Общества;</li> <li>в текущем периоде началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению.</li> </ul> <p>Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными. В частности, долгосрочные инвестиции могут быть связаны с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в том числе достройка, дооборудование, модернизация и т.д.) действующих предприятий и объектов непроизводственной сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию,</li> <li>приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств (или их частей),</li> <li>приобретением и созданием активов нематериального характера (патентов, программных продуктов, НИОКР и т.п.).</li> </ul>	<p>П.7 ПБУ 15/2008</p> <p>П.5 МСФО (IAS) 23</p>
<b>3.12.4. Классификация займов и кредитов</b>	<p>Привлеченные заемные средства Обществ классифицируются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по сроку погашения займа,</li> <li>по виду заемных средств (например: кредиты банков, денежные займы, вексельные займы и облигации),</li> <li>по валюте займа (кредита),</li> <li>по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)).</li> </ul> <p>К краткосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев.</p> <p>В частности, в составе краткосрочной задолженности отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>обязательства, возникающие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении» (данное обязательство считается подлежащим погашению в течение одного года со дня его возникновения),</li> <li>обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению в течение 12 месяцев со дня возникновения задолженности,</li> <li>обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, не превышает 12 месяцев.</li> </ul> <p>К долгосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты.</p>	<p>Приказ №94н</p> <p>П.19 ПБУ 4/99</p> <p>Ст.1 Закона № 48-ФЗ</p> <p>П.34, 37 Положения о переводном и простом векселе</p>

	<p>В частности, в составе долгосрочной задолженности отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• обязательства, возникшие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении, но не ранее «определенной даты» через 12 месяцев с момента выпуска векселя (указанный вексель не может быть предъявлен к платежу ранее указанной на векселе даты),</li> <li>• обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты,</li> <li>• обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, превышает 12 месяцев после отчетной даты (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга).</li> </ul> <p>К срочной относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке.</p> <p>К просроченной относится задолженность, срок погашения которой уже наступил до отчетной даты.</p>	
<b>3.12.5. Реклассификация задолженности по кредитам и займам</b>	<p>Общество производит реклассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную на каждую отчетную дату. Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты,</li> <li>• долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев 365/366 дней,</li> <li>• по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора (займа) переводится в состав текущей части долгосрочных заемных средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев 365/366 дней,</li> <li>• краткосрочная задолженность переводится в просроченную задолженность по истечении срока платежа, установленного договором. Перевод краткосрочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора надлежало осуществить возврат основной суммы долга.</li> </ul>	П.19 ПБУ 4/99
<b>3.12.6. Аналитический учет задолженности по кредитам и займам</b>	<p>Аналитический учет задолженности по кредитам и займам ведется в разрезе следующих группировок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по видам заемных средств;</li> <li>• по кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их;</li> <li>• по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)).</li> </ul>	
<b>3.12.7. Признание и</b>	<p>Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств.</p>	П.2 ПБУ 15/2008

<p><b>оценка основной суммы задолженности по заемным средствам</b></p>	<p>Основная сумма задолженности по полученным кредитам признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на дату, когда по условиям договора Общество должно получить кредит в сумме, указанной в договоре, в случае, когда из условий договора можно определить дату и сумму причитающихся к получению средств,</li> <li>• в момент получения заемных средств в сумме полученных средств, в случае, когда из условий договора нельзя определить дату и сумму причитающихся к получению средств, например при открытии кредитной линии.</li> </ul> <p>Сумма основного долга по кредитам и займам, оформленным векселями, отражается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• при выдаче недисконтных векселей – по номиналу векселя,</li> <li>• при выдаче дисконтных векселей – по сумме полученных средств.</li> </ul> <p>Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.</p>	<p>Ст.807 и 819 ГК РФ</p>
<p><b>3.12.8. Отражение в учете основной суммы займов и кредитов</b></p>	<p>При принятии на учет основной суммы долга Общество отражает ее как кредиторскую задолженность:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам и кредитам» при признании задолженности краткосрочной,</li> <li>• на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам» при признании задолженности долгосрочной.</li> </ul> <p>Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по долгосрочным и краткосрочным обязательствам,</li> <li>• по основному «телу» заемных средств и начисленных, но не выплаченных, процентов.</li> </ul> <p>Если объект заемных средств относится к долгосрочным обязательствам, но часть объекта должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты (например, заем, погашаемый частями), то такая часть в бухгалтерском учете учитывается обособленно от долгосрочной части обязательства, а в бухгалтерской отчетности отражается в составе краткосрочных обязательств.</p> <p>Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.</p> <p>Единицей учета расчетов по кредитам и займам является отдельный заем (кредит) по каждой кредитной организации и другим заимодавцам.</p>	<p>П.2, 5 ПБУ 15/2008</p>
<p><b>3.12.9. Расходы по займам (кредитам)</b></p>	<p>Расходами по займам (кредитам) являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору),</li> <li>• дополнительные расходы по займам (кредитам).</li> </ul> <p>Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства</p>	<p>П.3, 4, 6 ПБУ 15/2008</p>

	<p>по полученному займу (кредиту).</p> <p>Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.</p>	
<b>3.12.10. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору)</b>	<p>Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).</p> <p>Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.</p> <p>В зависимости от срока погашения, задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).</p> <p>В бухгалтерской отчетности задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается в составе разделов «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» соответственно (обособленно от основного «тела» займа и кредита).</p>	<p>П.8 ПБУ 15/2008</p> <p>П.11 ПБУ 10/99</p>
<b>3.12.11. Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям</b>	<p>Проценты по причитающемуся к оплате векселю Обществом-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.</p> <p>Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выданным векселям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по векселям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты).</p> <p>Проценты (дисконт) по выданным векселям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).</p> <p>Задолженность по дисконту и процентам по выданным собственным векселям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).</p>	<p>П.15, 16 ПБУ 15/2008</p> <p>Приказ №94н</p>
<b>3.12.12. Проценты (дисконт) по собственным облигациям</b>	<p>Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.</p> <p>Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по облигациям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты).</p> <p>Проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).</p> <p>Задолженность по дисконту и процентам по собственным облигациям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).</p>	<p>П.16 ПБУ 15/2008</p> <p>Приказ №94н</p>

<p><b>3.12.13. Капитализируемые проценты</b></p>	<p>Капитализация процентов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов. Проценты по привлеченным займам и кредитам на создание инвестиционного актива относятся на прочие расходы в полном объеме до выполнения условий признания установленных ПБУ 15/2008:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;</li> <li>расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;</li> <li>начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.</li> </ul> <p>Начало капитализации затрат по займам – дата выполнения Обществом всех следующих условий впервые:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>понесены затраты по данному инвестиционному активу;</li> <li>понесены затраты по займам;</li> <li>началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению или к продаже.</li> </ul> <p>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования этих заемных средств в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.</p> <p>При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов.</p> <p>Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.</p> <p>При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления или начала использования инвестиционного актива.</p> <p>В случае, когда создание инвестиционного актива завершается по частям, каждая из которых может использоваться, несмотря на то, что актив в целом еще не завершен, капитализация затрат в отношении части, создание которой завершено, прекращается.</p> <p>В случае уменьшения стоимости инвестиционного актива в результате частичного выбытия стоимости и/или частичного перевода в основные фонды объекта, сумма затрат по целевым/нецелевым займам капитализируются</p>	<p>П.9-12 ПБУ 15/2008</p>
--	--	---------------------------

	пропорционально стоимости, оставшейся после частичного выбытия и/или частичного перевода в основные фонды	
<b>3.12.14. Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива</b>	<p>Для целей учета процентов по привлеченным займам и кредитам в стоимости инвестиционных активов, все заемные средства, полученные Обществом, подразделяются на две категории в зависимости от их назначения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• заемные средства специального назначения (целевые займы),</li> <li>• заемные средств общего назначения (нецелевые займы).</li> </ul> <p>Заёмные средства, привлеченные непосредственно для приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, являются целевыми займам при выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в договоре займа (кредита и т.п.) должна быть четко определена цель финансирования - конкретный объект инвестиционной программы (инвестиционный актив),</li> <li>• при планировании финансирования в виде кредитов и займов, получении и использовании заёмных средств должна быть обеспечена привязка к конкретному объекту.</li> </ul> <p>Все прочие заемные средства Общества (кроме целевых займов) являются нецелевыми займами.</p> <p>Сумма начисленных в текущем отчетном периоде процентов по целевым займам капитализируется в полной мере в стоимости инвестиционных активов пропорционально доле затрат на каждый инвестиционный актив в общей сумме затрат на инвестиционные активы, под которые получен целевой займ.</p> <p>Сумма затрат по нецелевым займам, подлежащая капитализации в стоимости инвестиционного актива, определяется с применением ставки капитализации к сумме расходов на создание инвестиционных активов, произведенных за счет нецелевых займов в соответствии с утвержденными в ПАО «Россети Московский регион» Методическими указаниями по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов.</p> <p>Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную месячную процентную ставку по всем нецелевым займам и определяется как средневзвешенное значение расходов (процентов) по займам Общества, остающимся непогашенными в течение месяца, за исключением займов, полученных специально для приобретения отдельных объектов инвестиционных активов (целевых займов).</p> <p>В случае превышения объема финансирования инвестиционного актива, для создания которого привлечены целевые займы, над суммой целевых займов, в его стоимости учитываются также расходы (проценты) по нецелевым займам.</p> <p>Сумма расходов (процентов) по нецелевым займам, подлежащая капитализации рассчитывается с применением ставки капитализации к общим затратам по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов, не финансируемых за счет целевых займов (части стоимости инвестиционных активов, финансируемых за счет целевых займов, которая не покрывается за счет целевых займов), за исключением стоимости активов, изготовление/приобретение которых завершено, либо приостановлено на срок более трех месяцев.</p> <p>Стоимость объектов инвестиционных активов включает затраты, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• фактически принятые работы для капитального строительства (включая оборудование, требующее монтажа, подлежащее установке на данном объекте и запасы, предназначенные</li> </ul>	<p>П.14 ПБУ 15/2008</p> <p>П.8-24 МСФО (IAS) 23</p>

	<p>для строительства);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• незакрытые авансы, выданные подрядным организациям, выполняющим строительно-монтажные работы по данному объекту;</li> <li>• иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.</li> </ul> <p>Сумма капитализируемых процентов, подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, не являющихся объектами финансирования по целевым займам, распределяется на стоимость инвестиционных активов, не финансируемых за счет целевых займов, пропорционально затратам на инвестиционные активы.</p>	
<b>3.12.15. Дополните льные расходы по займам (кредитам)</b>	<p>Дополнительными расходами по займам являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги,</li> <li>• суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора),</li> <li>• иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).</li> </ul> <p>В затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств, не включаются общехозяйственные (управленческие) расходы, за исключением редких случаев, когда они понесены непосредственно для получения заемных средств.</p> <p>К дополнительным расходам, в частности относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вознаграждения и комиссионные, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за юридические, информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств,</li> <li>• расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога,</li> <li>• налоги и сборы регулирующих органов и фондовых бирж, нотариальные услуги, непосредственно связанные с получением заемных средств,</li> <li>• расходы на ведение ссудного счета,</li> <li>• иные затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств (например, комиссия банка за оформление кредита, командировочные расходы, представительские расходы и т.д.).</li> </ul> <p>Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов единовременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.</p>	П.3, 8 ПБУ 15/2008
<b>3.12.16. Раскрытие информации в отчетности</b>	<p>В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по заемным средствам отражаются по строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по заемным средствам - по строке «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».</p> <p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам),</li> </ul>	П.17, 18 ПБУ 15/2008



	<ul style="list-style-type: none"> <li>о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов,</li> <li>о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива,</li> <li>о суммах расходов по займам (кредитам), включенных в прочие расходы,</li> <li>о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций,</li> <li>о сроках погашения займов (кредитов),</li> <li>о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.</li> </ul> <p>В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).</p>	
<b>3.13. Недостачи и потери от порчи ценностей</b>		
<b>3.13.1. Квалификация недостач и потерь</b>	<p>К недостачам и потерям от порчи ценностей относятся недостачи и потери от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц.</p> <p>Потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, также учитываются в составе потерь.</p>	Приказ №94н
<b>3.13.2. Учет недостач и потерь</b>	<p>Недостачи и потери от порчи ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».</p> <p>Аналитический учет ведется по каждой недостаче в отдельности.</p>	Приказ №94н
<b>3.13.3. Признание недостач и потерь</b>	<p>Потери (недостачи), выявленные в результате инвентаризации признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, в остальных случаях – на момент их выявления.</p>	Приказ №94н
<b>3.13.4. Оценка недостач и потерь</b>	<p>Величина потерь определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по недостающим или полностью испорченным запасам – по их фактической себестоимости;</li> <li>по недостающим или полностью испорченным основным средствам – по их балансовой стоимости (первоначальной стоимости за минусом суммы начисленной амортизации и обесценения);</li> <li>по частично испорченным основным средствам – в сумме определившихся потерь;</li> <li>при приемке ценностей, поступивших от поставщиков, - в сумме недостачи в пределах</li> </ul>	Приказ №94н

	<p>предусмотренных в договоре величин;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• при отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций - в сумме недостачи сверх предусмотренных в договоре величин, ранее отнесенной на расчеты с поставщиком или транспортной организацией.</li> </ul>	
<b>3.13.5. Списание недостач и потерь</b>	<p>Суммы потерь и недостач списываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• недостач и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин - на счета учета материальных ценностей (когда они выявлены при заготовлении) или в пределах норм естественной убыли - затрат на производство и расходов на продажу (когда они выявлены при хранении или продаже);</li> <li>• недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц - работников Общества - в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба");</li> <li>• недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц, не являющихся работниками Общества, - в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";</li> <li>• недостач ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостач запасов, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, а также по приостановленным уголовным делам в связи с не установлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого - на счет 91 "Прочие доходы и расходы".</li> </ul>	Приказ №94н
<b>3.13.6. Раскрытие информации в отчетности</b>	Суммы потерь, учтенные по дебету счета 94 и не отнесенные на конец отчетного периода на соответствующие источники покрытия потерь, отражаются по строке «Прочие оборотные активы раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса	Уточнение норм Приказа 66н
<b>3.14. Оценочные обязательства, резервы, условные обязательства и условные активы</b>		
<b>3.14.1. Определения</b>	<p><b>Оценочное обязательство</b> – существующее обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, возникающее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается, приведет к выбытию ресурсов Общества, содержащих экономические выгоды.</p> <p><b>Условный актив</b> возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.</p> <p><b>Условное обязательство</b> возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.</p> <p>К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не</p>	П.2, 4, 9, 11, 13, 14 ПБУ 8/2010

	<p>признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания.</p> <p>Условные активы и обязательства не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящей УП</p>	
<b>3.14.2. Формируемые оценочные обязательства и резервы</b>	<p>Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытия подразделений Общества или их перемещению в другой географический регион и др.,</li> <li>• не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества,</li> <li>• оплаты отпусков;</li> <li>• оплаты вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за декабрь, 4 квартал и год,</li> <li>• оплаты выходных пособий,</li> <li>• лесовосстановления;</li> <li>• иных оценочных обязательств, при условии соответствия оценочного обязательства критериям, установленным в ПБУ 8/2010 и настоящей УП.</li> </ul> <p>Общество не признает для целей бухгалтерского учета оценочные обязательства в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли Общества,</li> <li>• договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением заведомо убыточных договоров,</li> <li>• ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов или регионов деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов,</li> <li>• резервов по активам,</li> <li>• планируемого ремонта основных средств,</li> <li>• осуществления подготовительных работ в связи с сезонным характером производства,</li> <li>• других аналогичных обязательств.</li> </ul> <p>Общества признает для целей бухгалтерского учета следующие резервы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• резерв под обесценение запасов,</li> <li>• резерв по сомнительным долгам,</li> <li>• резерв под обесценение финансовых вложений.</li> </ul>	П.2, 4, 12 ПБУ 8/2010
<b>3.14.3. Квалификация и признание оценочного обязательства</b>	<p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• у Общества существует обязанность на отчетную дату, явившаяся следствием прошлых событий хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать (в случае,</li> </ul>	П.5, 8 ПБУ 8/2010

	<p>когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно. величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.</li> </ul> <p>Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>расходы по обычным видам деятельности (счета учета затрат на производство или расходов на продажу) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с производством готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые Общество осуществляет на регулярной основе в обычном режиме функционирования, т.е. обязательство связано с осуществлением обычных видов деятельности,</li> <li>стоимость актива (основных средств, иных внеоборотных активов и т.п.) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества,</li> <li>прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») при условии, что существующее на отчетную дату обязательство не связано с обычными видами деятельности или с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества.</li> </ul>	
<b>3.14.4. Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества</b>	<p>Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества признаются при выполнении условий признания оценочных обязательств.</p> <p>Обязанности по предстоящей реструктуризации деятельности Общества являются существующими на отчетную дату, при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Общество имеет детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации своей деятельности, определяющий, как минимум:</li> <li>затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность (или часть деятельности) Общества и места ее осуществления,</li> <li>структурные подразделения, функции и примерное количество работников Общества, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними,</li> <li>расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности Общества,</li> <li>время начала исполнения плана предстоящей реструктуризации деятельности Общества,</li> <li>Общество своими действиями и (или) заявлениями создало у лиц, права которых затрагиваются</li> </ul>	П.11 ПБУ 8/2010

	предстоящей реструктуризацией деятельности Общества, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем.	
<b>3.14.5. Оценочные обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом</b>	<p>Обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом, имеющие неопределенную величину и (или) сроки исполнения квалифицируются как оценочные при выполнении условий признания оценочных обязательств, установленных настоящими УП.</p> <p>К оценочным обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом относятся обязательства организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые могут возникнуть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• из судебных исков, принятых к производству;</li> <li>• из обжалуемых судебных актов, которыми заканчивается рассмотрение спора по существу, не вступивших в законную силу.</li> </ul> <p>Оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• судебные расходы (издержки), штрафные санкции: неустойку, проценты, госпошлину, уплачиваемую в бюджет, госпошлину, возмещаемую истцу, ущерб, убыток, неосновательное обогащение и прочее;</li> <li>• оспариваемую задолженность или оспариваемую часть задолженности.</li> <li>• Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на последнее число каждого отчетного периода (квартала).</li> </ul> <p>При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат, связанных с выполнением этих обязательств, списывается за счет ранее созданных оценочных обязательств.</p> <p>Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.</p> <p>В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке по обязательствам такого вида.</p> <p>В случае избыточности сумм признанного оценочного обязательства, излишняя сумма оценочного обязательства подлежит списанию в состав прочих доходов.</p> <p>Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат инвентаризации/проверке не реже одного раза в год, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.</p> <p>По результатам такой инвентаризации/проверки сумма оценочного обязательства может:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• быть увеличена в порядке, установленном для признания оценочных обязательств, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;</li> <li>• быть уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины</li> </ul>	

	<p>оценочного обязательства;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• остаться без изменения,</li> <li>• быть списана полностью при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства.</li> </ul> <p>Использование сумм сформированного оценочного обязательства по существенным судебным разбирательствам с неблагоприятным исходом производится в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• списания денежных средств с расчетного счета или самостоятельно исполненных требований, а также при взыскании с расчетного счета на основании сводных исполнительных производств или с момента вступления решения в законную силу;</li> <li>• при урегулировании разногласий не в пользу Общества по мировому соглашению, утверждённому решением суда.</li> </ul> <p>Восстановление сумм оценочного обязательства производится в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• изменения или отмены решения суда последующими судебными инстанциями, а также в случае изменения оценки вероятности с учётом обстоятельств, выявленных, в том числе в ходе рассмотрения судебного дела;</li> <li>• установления судебным решением, вступившим в законную силу и оставленным без изменения всеми последующими инстанциями, незаконности требований кредитора к Обществу.</li> </ul>	
<b>3.14.6. Оценочные обязательства по оплате отпусков</b>	<p>Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по оплате отпусков устанавливается в соответствии с утверждёнными в ПАО «Россети Московский регион» Порядком формирования оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и выплату вознаграждений работникам (Приложение 5 к Инструкции по формированию оценочных резервов и оценочных обязательств ПАО Россети Московский регион). При этом учитывается следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• оценочные обязательства формируются ежемесячно на последнюю дату отчетного периода (месяца) исходя из возможностей существующей учетной системы: отдельно по каждому работнику исходя из общего количества неиспользованных дней отпуска по Обществу.</li> </ul> <p>Общество квалифицирует оценочное обязательство по оплате отпусков как краткосрочное оценочное обязательство, так как при возникновении обязательства не определена дата его погашения и сумма обязательства (отпускные рассчитываются исходя из среднедневного заработка за 12 месяцев, предшествующих периоду, в котором производится начисление отпускных), у Общества имеется обязательство предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска работникам.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.</li> <li>• начисление отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск отражается в учете Общества как погашение оценочного обязательства по оплате отпусков.</li> </ul>	<p>Раздел V, VI ч.3 ТК РФ</p> <p>Правила об очередных и дополнительных отпусках</p> <p>Глава 34 НК</p>

	<p>Обязательство уточняется исходя из количества дней неиспользованных отпусков, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного оценочного обязательства) переносится на следующий год с корректировкой исходя из предполагаемой суммы оценочного обязательства, исчисленного на соответствующий период.</li> <li>при недостаточности средств фактически сформированного оценочного обязательства величина превышения в момент предоставления отпуска и начисления отпускных работнику отражается как начисление обязательства по отпускным в обычном порядке.</li> </ul>	
<b>3.14.7. Оценочные обязательства по выплате ежегодных вознаграждений работникам (по итогам работы за год, 4 квартал, декабрь)</b>	<p>Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выплате вознаграждений работникам (по итогам работы за год, 4 квартал, декабрь) устанавливается в соответствии с утвержденными в ПАО «Россети Московский регион» Порядком формирования оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и выплату вознаграждений работникам (Приложение 5 к Инструкции по формированию оценочных резервов и оценочных обязательств ПАО Россети Московский регион). При этом учитывается следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Оценочное обязательство по выплате вознаграждения (премии) по итогам работы за год, 4 квартал, декабрь формируется на основании оценки (бюджета) предстоящих расходов по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год.</li> <li>Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов</li> </ul> <p>Оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам создается один раз в год (на сумму годового вознаграждения, вознаграждения за декабрь и за 4 квартал отчетного года). Общество квалифицирует вознаграждения по итогам работы за год, 4 квартал, декабрь как краткосрочное оценочное обязательство.</p>	<p>ПБУ 8/2010</p> <p>Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»</p>
<b>3.14.8. Оценочные обязательства по выходным пособиям</b>	<p>Формирование оценочных обязательств по выходным пособиям при соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>обязанность Общества по выходным пособиям и иным аналогичным выплатам признается существующей, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:</li> <li>Общество обязано расторгнуть трудовой договор (договоры) с работником или группой работников до истечения срока соответствующего трудового договора (договоров),</li> <li>Общество предложило работникам расторгнуть трудовые договоры с работниками в добровольном порядке.</li> <li>обязательство Общества по расторжению трудового договора с работником (группой работников) до истечения срока соответствующего трудового договора (договоров) признается существующим, если Общество имеет утвержденный в надлежащем порядке план сокращения численности работников и не имеет при этом возможности отказаться от его исполнения.</li> </ul> <p>План сокращения численности должен содержать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>перечень структурных подразделений, функции и примерное количество работников, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними,</li> <li>размеры компенсации работникам, подлежащие выплате,</li> </ul>	<p>ПБУ 8/2010</p> <p>Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• время начала исполнения плана сокращений (при этом время начала исполнения этого плана должно быть таковым, чтобы существенные изменения в нем были маловероятны).</li> <li>• величина оценочного обязательства по выходным пособиям должна отражать ожидаемое количество работников, готовых принять предложение.</li> </ul> <p>Необходимость формирования оценочного обязательства определяется блоком по управлению персоналом.</p>	
<b>3.14.9. Резерв под обесценение запасов</b>	Порядок формирования резерва под обесценение запасов устанавливается в соответствии с Методическими указаниями по оценке величины резерва под обесценение запасов в бухгалтерском учете ПАО «Россети Московский регион» и п. 3.6.28 настоящей УП.	П.28-31 ФСБУ 5/2019 П. 3.7.28 УП Приказ № 94н
<b>3.14.10. Резерв по сомнительным долгам</b>	<p>Порядок формирования резерва по сомнительным долгам устанавливается в соответствии с утверждённой в ПАО «Россети Московский регион» Порядком формирования резерва ПАО «Россети Московский регион» по сомнительным долгам в бухгалтерском учете» (Приложение 1 к Инструкции по формированию оценочных резервов и оценочных обязательств ПАО Россети Московский регион). При этом учитывается следующее:</p> <p>Общества создают резерв по сомнительным долгам по любой дебиторской задолженности, признаваемой Обществами сомнительной. При этом сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.</p> <p>В случае отсутствия в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) резерв создается исходя из положений ГК РФ о сроках оплаты товаров (работ, услуг) при отсутствии специального условия в договоре.</p> <p>Общества создают резерв по сомнительным долгам ежеквартально на основании заключения комиссии.</p> <p>Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.</p> <p>Резерв по сомнительным долгам учитывается на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам».</p> <p>Информация по резерву сомнительных долгов раскрывается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (начисление резерва) и прочих доходов (восстановление резерва).</p>	П.70, 77 Приказа № 34н ПБУ 21/2008 Приказ №94н
<b>3.14.11. Формирование резерва под обесценение ФВ</b>	<p>Резерв под обесценение финансовых вложений формируется в соответствии с утверждёнными в ПАО «Россети Московский регион» Методическими указаниями по оценке величины резерва под обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете ПАО «Россети Московский регион» и учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение вложений». При этом учитывается следующее:</p> <p>Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений по итогам проверки на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, не реже одного раза в год, в обязательном порядке на 31 декабря отчетного года.</p> <p>Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых</p>	Р.VI ПБУ 19/02



	вложений.	
<b>3.14.12. Раскрытие информации в отчетности</b>	<p>Информация о признанных оценочных обязательствах отражается в бухгалтерском балансе по строкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>«Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты,</li> <li>«Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты.</li> </ul> <p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация в отношении оценочных обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>остаток оценочных обязательств на начало года,</li> <li>сумма оценочных обязательств, начисленных в отчетном году,</li> <li>сумма оценочных обязательств, использованных в отчетном году,</li> <li>сумма оценочных обязательств, восстановленных в отчетном году,</li> <li>приращение дисконтированной суммы за отчетный период с течением времени и результат изменений ставки дисконтирования,</li> <li>остаток оценочных обязательств на конец отчетного года.</li> </ul> <p>По каждому признанному в бухгалтерском учете виду оценочного обязательства в бухгалтерской отчетности Обществом раскрывается, в случае существенности, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и конец отчетного периода,</li> <li>сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде,</li> <li>сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде,</li> <li>списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства,</li> <li>увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты),</li> <li>характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения,</li> <li>неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства,</li> <li>ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям.</li> </ul> <p>По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:</p>	<p>П.19, 24-28 ПБУ 8/2010</p> <p>Приказ № 66н</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• характер условного обязательства,</li> <li>• оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению,</li> <li>• неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства,</li> <li>• возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства.</li> </ul> <p>В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод Общества вследствие условного обязательства является маловероятным, Общество может не раскрывать указанную информацию.</p> <p>Если оценочное обязательство и условное обязательство возникло в результате одних и тех же фактов хозяйственной жизни, взаимосвязь между соответствующими оценочным обязательством и условным обязательством должна быть раскрыта.</p> <p>В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, Общество должно раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.</p> <p>Раскрытие информации об условных обязательствах, условных активах производится на основании расчета, составленного ответственным структурным подразделением Общества.</p> <p>В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном настоящей УП, наносит или может нанести ущерб Обществу в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, Общество не раскрывает такую информацию. В этом случае Общество указывает общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.</p> <p>В отчете о финансовых результатах Общества расходы, отражаемые при признании оценочных обязательств, представляются за вычетом доходов, признаваемых при принятии к бухгалтерскому учету в качестве актива ожидаемых поступлений от встречных требований и требований к другим лицам.</p>	
<b>3.15. Вознаграждения работникам</b>		
<b>3.15.1. Определения</b>	<p><b>Вознаграждения работникам</b> - все виды возмещения работникам Обществ и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников) за выполнение работниками своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, натуральная).</p> <p><b>Заработная плата (оплата труда работника)</b> — вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты.</p> <p><b>Компенсационные выплаты</b> - доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях,</p>	<p>ТК РФ</p> <p>Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»</p>

	<p>подвергшихся радиоактивному загрязнению и иные выплаты компенсационного характера.</p> <p><b>Стимулирующие выплаты</b> - доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты.</p> <p><b>Компенсации</b> - денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами.</p> <p><b>Добровольные отчисления на социальные нужды</b> - расходы на лечение, медицинское обслуживание, добровольное медицинское страхование, добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям, обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги, оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т.д.; средства, отчисляемые профсоюзным организациям, на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу и т.п.</p> <p><b>Оплачиваемые перерывы в работе</b> - компенсации при временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет Общества отпуска (ежегодный, дополнительный, учебный и т.п.) и иные формы перерывов в работе.</p> <p><b>Оклад (должностной оклад)</b> - фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.</p> <p><b>Тарифная ставка</b> - фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.</p> <p><b>Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам</b> – обязательства по вознаграждениям работникам с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.</p>	
<b>3.15.2. Квалификация вознаграждения работникам</b>	<p>В составе вознаграждений работникам учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• заработная плата (оплата труда работника), включая компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты,</li> <li>• компенсации, непосредственно связанные с выполнением работником трудовых функций (оплачиваемые перерывы в работе, отпуска: ежегодный, дополнительный, учебный, пособия по временной нетрудоспособности и т.п.),</li> <li>• выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников), осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в заработную плату, (далее — добровольные отчисления на социальные нужды) в частности: <ul style="list-style-type: none"> <li>• расходы на лечение, медицинское обслуживание,</li> <li>• добровольное медицинское страхование,</li> <li>• добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям,</li> <li>• обучение, питание, компенсация (оплата) расходов на коммунальные услуги,</li> <li>• оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т. д.,</li> <li>• средства, отчисляемые профсоюзным организациям,</li> </ul> </li> </ul>	<p>ТК РФ</p> <p>Приказ №94н</p> <p>Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу.</li> </ul> <p>Требования настоящего раздела распространяется также на страховые взносы в фонд пенсионного и социального страхования (на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу и страховые взносы на обязательное социальное страхование на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащие выплате в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в связи с вознаграждениями работникам в виде заработной платы (далее — страховые взносы).</p> <p>К вознаграждениям работников не относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость ресурсов Общества (сырья, материалов, основных средств, нематериальных активов, топлива, энергии, работ, услуг и т.п.), использованных работниками в процессе выполнения трудовых функций – отражаются в составе затрат на производство,</li> <li>• затраты Общества, связанные с обеспечением условий труда работников - отражаются в составе затрат на производство,</li> <li>• возмещение расходов работников, понесенных в связи с исполнением служебных поручений (оплата служебных командировок, расчеты по подотчетным суммам и т.п.) – отражаются в составе расчетов с подотчетными лицами,</li> <li>• возмещение расходов работников, понесенных при использовании Обществом личного имущества работников – отражаются в составе расчетов с персоналом по прочим операциям.</li> </ul> <p>Требования настоящего раздела не применяются в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вознаграждений работникам, выплачиваемым в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале Общества, либо связанных с ним сторон, определяемых в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н, а также денежные выплаты на их основе,</li> <li>• выплат работникам в виде дивидендов и распределения прибыли, остающейся после налогообложения (чистой прибыли).</li> </ul>	
<b>3.15.3. Признание в учете вознаграждения работникам</b>	<p>Вознаграждения работникам признаются в качестве краткосрочных обязательств (начисленного расхода) после вычета любой уже выплаченной суммы (по кредиту счетов учета расчетов с персоналом) и в качестве расходов по обычным видам деятельности (по дебету счетов учета затрат на производство или расходов продаж), за исключением сумм вознаграждений, которые требуется или разрешено включать в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и настоящей УП.</p> <p>Вознаграждения работникам признаются в составе прочих расходов в случае, если данные вознаграждения не связаны с выполнением работниками их трудовых функций.</p> <p>Учет вознаграждений работникам ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», за исключением</p>	<p>ПБУ 10/99</p> <p>Приказа № 94н</p> <p>Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»</p>

	<p>обязательств Обществ, признаваемых оценочными обязательствами в соответствии с правилами настоящей УП.</p> <p>Обязательства по вознаграждениям работникам признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>у Общества существует обязанность по вознаграждениям работникам, исполнения которой Общество не может избежать (обязанность возникает в результате выполнения работниками трудовых функций и (или) выполнения других условий, предусмотренных действующим законодательством, соответствующими коллективными договорами, трудовыми соглашениями, локальными нормативными актами Общества и (или) сложившейся практикой деятельности),</li> <li>имеется уверенность в том, что в результате выполнения работником (работниками) трудовых функций произойдет уменьшение экономических выгод Общества,</li> <li>сумма затрат может быть надежно и обоснованно определена.</li> </ul> <p>Обязательства по вознаграждениям работников в виде заработной платы, за исключением оплачиваемых перерывов в работе, признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции.</p> <p>При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Учет страховых взносов ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».</p> <p>Оплачиваемые перерывы в работе признаются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>если оплачиваемый перерыв в работе может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, очередной отпуск), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, в результате которых у работников возникает право на оплачиваемые перерывы в работе,</li> <li>если оплачиваемый перерыв в работе не может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, компенсация по временной нетрудоспособности), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором у Общества возникла обязанность по возмещению работникам отсутствия на работе.</li> </ul>	
<b>3.15.4. Оценка вознаграждения работников</b>	<p>Оценка обязательств по вознаграждениям производится в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими в Обществе системой оплаты труда.</li> <li>размеры тарифных ставок, должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат, добровольных отчислений на социальные нужды, оплачиваемых перерывов в работе и иных компенсаций устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами Общества в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.</li> </ul> <p>Размер страховых взносов устанавливается .</p>	Раздел III, VI ч.3 ТК РФ глава 34 НК РФ

	<ul style="list-style-type: none"> <li>главой 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса Российской Федерации,</li> <li>Федеральным законом от 19.12.2022 № 517-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»</li> </ul>	
<b>3.15.5. Оценочные обязательства по оплате отпусков</b>	Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по оплате отпусков устанавливается в соответствии с утвержденным в ПАО «Россети Московский регион» Порядком формирования оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и выплату вознаграждений работникам (Приложение 5 к Инструкции по формированию оценочных резервов и оценочных обязательств ПАО Россети Московский регион).	
<b>3.15.6. Оценочные обязательства по выплате ежегодных вознаграждений работникам (по итогам работы за год, 4 квартал, декабрь)</b>	Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выплате вознаграждений (премий) по итогам работы за год, 4 квартал, декабрь установлен в Порядке формирования оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и выплату вознаграждений работникам (Приложение 5 к Инструкции по формированию оценочных резервов и оценочных обязательств ПАО «Россети Московский регион»).	
<b>3.15.7. Оценочные обязательства по выходным пособиям</b>	Формирование оценочных обязательств по выходным пособиям при необходимости закрепляется распорядительным документом Общества..	
<b>3.15.8. Раскрытие информации в отчетности</b>	<p>В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>краткосрочные обязательства по оплате труда, учтенные на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются по строке «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед работниками Общества,</li> <li>краткосрочные обязательства по оплате страховых взносов, учтенные на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются по строке «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность по страховым взносам перед внебюджетным фондом и ИФНС,</li> <li>оценочные обязательства, учтенные на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются по строке «Оценочные обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения обязательства,</li> </ul> <p>В отношении оценочных обязательств по вознаграждениям работникам раскрывается следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>величина оценочного обязательства, по которой оно отражено в бухгалтерском балансе, на начало и на конец отчетного периода,</li> <li>дополнительные начисления за отчетный период,</li> </ul>	Приказ №66н

	<ul style="list-style-type: none"> <li>суммы оценочных обязательств, использованные в отчетном периоде,</li> <li>суммы неиспользованных оценочных обязательств, списанные за отчетный период,</li> <li>характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения,</li> <li>неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины.</li> </ul>	
<b>3.16. Доходы</b>		
<b>3.16.1. Определения</b>	<p><b>Доходы от обычных видов деятельности</b> - выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.</p> <p><b>Обычные виды деятельности</b> - виды деятельности, признаваемые основными для целей бухгалтерского учета в настоящей УП.</p> <p><b>Прочие доходы</b> - доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в том числе поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).</p>	П.2 – 4 ПБУ 9/99
<b>3.16.2. Квалификация поступлений доходами</b>	<p>Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).</p> <p>Не признаются доходами Общества поступления от других юридических и физических лиц:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей,</li> <li>по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.,</li> <li>в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг,</li> <li>авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг,</li> <li>здатка,</li> <li>обеспечительных платежей</li> <li>в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю,</li> <li>в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику,</li> <li>в счет возмещения расходов, компенсируемых по условиям договора с покупателем (заказчиком).</li> </ul>	П.2 – 4 ПБУ 9/99
<b>3.16.3. Классификация доходов</b>	<p>Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>доходы от обычных видов деятельности,</li> <li>прочие доходы.</li> </ul>	П.4 ПБУ 9/99
<b>3.16.4. Квалификация доходов по обычным</b>	Доходами от обычных видов деятельности Обществ признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.	

<p><b>видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности</b></p>	<p>К основным видам деятельности Общества для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• передача электроэнергии;</li> <li>• технологическое присоединение к электрической сети;</li> <li>• аренда;</li> <li>• продажа прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера,</li> <li>• продажа прочих товаров (работ, услуг) непромышленного характера.</li> </ul> <p>Уровень существенности при признании доходов в составе доходов по обычным видам деятельности не устанавливается.</p> <p>В бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».</p> <p>Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Видов деятельности, в рамках которой получен доход,</li> <li>• Обособленных подразделений,</li> <li>• Региональной принадлежности направлений получения выручки,</li> <li>• Контрагентов.</li> </ul> <p>По отдельным видам деятельности в аналитическом учете доходов обеспечивается учет по дополнительным аналитическим признакам, открываемым в развитие вида деятельности, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• По передаче электроэнергии;</li> <li>• По уровням (классам) напряжения;</li> <li>• По технологическому присоединению к электрической сети;</li> <li>• По уровням присоединяемой мощности.</li> </ul>	
<p><b>3.16.5. Оценка доходов по обычным видам деятельности</b></p>	<p>Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах</p>	<p>П.6 ПБУ 9/99 П.9 ПБУ 3/2006</p>



	<p>обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).</p> <p>При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).</p> <p>В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом. Стоимость актива, подлежащего получению Обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>Доходы, стоимость которых выражена в валюте (условных денежных единицах) признаются на момент признания путем пересчета валютной стоимости в рубли по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ или иному согласованному курсу, и далее не переоцениваются. Если по условиям договора предусмотрена авансовая схема расчетов, то стоимость части дохода, уплаченная в предварительном порядке, подлежит учету в сумме полученного (оплаченного) аванса.</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок).</p> <p>Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.</p>	
<b>3.16.6. Порядок признания доходов по обычным видам деятельности</b>	<p>Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;</li> <li>• сумма выручки может быть определена;</li> <li>• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества (уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива);</li> <li>• право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);</li> <li>• расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.</li> <li>• если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не</li> </ul>	<p>П.12-14 ПБУ 9/99</p> <p>П.17 ПБУ 2/2008</p>

	<p>исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.</p> <p>Выручка от выполнения работ, оказания услуг по договорам строительного подряда и иным договорам, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008, если длительность выполнения работ (оказания услуг) составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы, отражается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции.</p> <p>Доходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете в месяце оказания услуги (приемки выполненных работ) на основании актов, оформляемых по формам, утвержденным в составе Приложений к настоящей учетной политике или согласованным в договорах с контрагентами.</p>	Пар.16 МСФО (IAS) 18
<b>3.16.7. Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии</b>	<p>Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются в бухгалтерском учете в месяце оказания услуги на основании Актов об оказанных услугах по передаче электрической энергии, форма которых согласованна в договорах с контрагентами. Стоимость УПЭЭМ отражается в бухгалтерском учете Общества в соответствии с актом об оказании УПЭЭМ по данным Общества, вне зависимости от наличия подписи со стороны контрагента (подписания акта об оказании УПЭЭМ со стороны контрагента с разногласиями по объему и (или) стоимости оказанных УПЭЭМ), при наличии документов, подтверждающих его направление контрагенту заказным письмом (опись вложений и квитанция об отправке) и нарочным способом (отметка о получении) либо иным способом, обеспечивающим получение уведомления о доставке.</p>	Стандарт «Реализация услуг по передаче электрической энергии (мощности)
<b>3.16.8. Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети</b>	<p>Доходы от услуг по технологическому присоединению к электрической сети признаются на основании документов по формам, утвержденным и введенным в действие приказом Общества, разработанным в соответствии с приложением 1 и 1(1) к Правилам технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям, утвержденных Постановлением № 861:</p> <p>1. Уведомления об обеспечении сетевой организацией возможности присоединения к электрическим сетям при обеспечении сетевой организацией возможности осуществить действия Заявителя фактическое присоединение объектов заявителя к электрическим сетям и фактический прием (подачу) напряжения и мощности для потребления энергопринимающими устройствами заявителя (по результатам выполнения сетевой организацией и заявителем мероприятий в соответствии с техническими условиями (п.110) - в отношении категорий заявителей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• юридических лиц или индивидуальных предпринимателей в целях технологического присоединения по второй или третьей категории надежности энергопринимающих устройств, максимальная мощность которых составляет до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств) (п.12 (1)),</li> <li>• физических лиц в целях технологического присоединения энергопринимающих устройств, максимальная мощность которых составляет до 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), которые используются для бытовых и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности (п.14),</li> <li>• юридических лиц или индивидуальных предпринимателей в целях технологического присоединения объектов микрогенерации к объектам электросетевого хозяйства с уровнем напряжения до 1000 В (п.13 (2)),</li> <li>• юридических лиц или индивидуальных предпринимателей в целях одновременного технологического</li> </ul>	Пп. Д-е п. 7 Постановления № 861

	<p>присоединения к объектам электросетевого хозяйства с уровнем напряжения до 1000 В энергопринимающих устройств, максимальная мощность которых составляет до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), электроснабжение которых предусматривается по одному источнику, и объектов микрогенерации (п.13 (3)),</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• физических лиц в целях технологического присоединения объектов микрогенерации к объектам электросетевого хозяйства с уровнем напряжения до 1000 В (п.13 (4)),</li> <li>• физических лиц в целях одновременного технологического присоединения к объектам электросетевого хозяйства с уровнем напряжения до 1000 В энергопринимающих устройств, максимальная мощность которых составляет до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), которые используются для бытовых и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, и электроснабжение которых предусматривается по одному источнику, и объектов микрогенерации (п.13 (5)),</li> <li>• в случае если технологическое присоединение энергопринимающих устройств таких заявителей осуществляется на уровне напряжения 0,4кВ и ниже.</li> </ul> <p>2. Акта об осуществлении технологического присоединения в момент осуществления технологического присоединения (по остальным категориям заявителей)</p> <p>В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по подключению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается по завершении каждого этапа предоставления услуг после подписания потребителем акта об осуществлении технологического присоединения (подписания сетевой организацией уведомления об обеспечении сетевой организацией возможности присоединения к электрическим сетям).</p>	
<b>3.16.9. Особенности признания выручки в учете комитента по договорам комиссии (агентским договорам)</b>	<p>При реализации продукции (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам) датой признания выручки признается наиболее ранняя из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дата перехода права собственности;</li> <li>• дата утверждения отчета комиссионера;</li> <li>• дата утверждения акта приема-передачи результатов работ (оказания услуг).</li> </ul>	П.12 ПБУ 9/99
<b>3.16.10. Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера</b>	<p>Доход Общества - комиссионера в учете Общества признается по дате утверждения отчета комиссионера.</p> <p>Расходы, возмещаемые Обществу комитентом, признаются по дате утверждения отчета комиссионера.</p>	П.12 ПБУ 9/99
<b>3.16.11. Квалификация прочих доходов</b>	<p>В составе прочих доходов Общество учитывает доходы в соответствии с перечнем, установленным в ПБУ 9/99 инастоящей УП.</p> <p>Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.</p> <p>В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p>	<p>П.7 – 9 ПБУ 9/99</p> <p>Приказ №94н</p>

	<p>Аналитический учет прочих доходов ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Видов прочих доходов;</li> <li>• Обособленных подразделений.</li> </ul>	
<b>3.16.12. Оценка прочих доходов</b>	<p>Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) определяют в порядке, аналогичном порядку оценки доходов по обычным (основным) видам деятельности.</li> <li>• Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Общества убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.</li> <li>• Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости. Справедливая стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</li> <li>• Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.</li> <li>• Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.</li> <li>• Доходы по процентам принимаются к бухгалтерскому учету исходя из процентной ставки, установленной договором и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.</li> <li>• Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.</li> </ul>	
<b>3.16.13. Порядок признания прочих доходов</b>	<p>Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - аналогично Порядку признания доходов по обычным видам деятельности (при этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период равномерно в течение срока пользования заемными средствами),</li> <li>• штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Общества убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение</li> </ul>	П.9, 10, 15 ПБУ 9/99

	<p>об их взыскании или они признаны должником,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек,</li> <li>суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка,</li> <li>дивиденды – когда установлено право акционера на получение выплаты.</li> <li>прочие доходы в сумме дооценки активов по результатам переоценки финансовых вложений (кроме акций, не предназначенных для продажи), по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально.</li> <li>иные поступления - по мере образования (выявления).</li> </ul>	
<b>3.16.14. Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии</b>	<p>Суммы, причитающиеся с других лиц на основании их согласия или решения суда в качестве компенсации за бездоговорное потребление электроэнергии признаются доходами текущего периода в составе прочих доходов.</p> <p>Указанные доходы признаются, когда становится вероятным получение соответствующей компенсации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>на дату подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии (в случае подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии без разногласий) уполномоченным лицом,</li> </ul> <p>либо</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>на дату вступления в законную силу решение суда об их взыскании (в случае подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии с разногласиями, либо в случае отказа от подписания Акта).</li> </ul> <p>Суммы ранее признанных затрат в части потерь электроэнергии при выявлении бездоговорного потребления не корректируются.</p> <p>Факты неучтенного потребления электрической энергии оформляются по формам, утвержденным и введенным в действие Регламентом ПАО «Россети Московский регион» «Выявление и исключение бездоговорного и безучетного потребления электроэнергии»</p>	
<b>3.16.15. Особенности признания прочих доходов в связи с получением денежной компенсации по соглашениям о компенсации при переустройстве сетей по инициативе третьих лиц</b>	<p>Сумма денежной компенсации, полученная по соглашениям о компенсации при переустройстве сетей по инициативе третьих лиц, отражается в составе доходов будущих периодов на дату поступления денежных средств на расчетный счет Общества. По дате подписания Акта о взаимном исполнении обязательств /Акта передачи имущества для ликвидации денежная компенсация признается в качестве прочих доходов.</p> <p>Персональную ответственность за достоверность сведений, включаемых в первичные документы, установленную Законодательством РФ и ЛНА Общества, а также за своевременность предоставления первичных документов в соответствии с Графиком документооборота возлагается на лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, а так же на лиц, их подписавших.</p>	

<p><b>3.16.16.</b>      <b>Раскрытие информации в отчетности</b></p> <p>В отчете о финансовых результатах доходы Обществ за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.</p> <p>В отчетности отдельной строкой отражается выручка по видам деятельности, прямо поименованным в настоящей УП.</p> <p>Прочие доходы, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие доходы».</p> <p>Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов,</li> <li>• доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения Обществ.</li> </ul> <p>В частности, показываются за минусом соответствующих расходов следующие доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• доходы от реализации основных средств,</li> <li>• доходы от реализации квартир,</li> <li>• доходы от реализации запасов,</li> <li>• доходы от реализации ценных бумаг;</li> <li>• доходы от реализации валюты,</li> <li>• доходы от реализации нематериальных активов,</li> <li>• доходы от реализации других активов</li> </ul> <p>В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию как минимум следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки,</li> <li>• доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями,</li> <li>• способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом.</li> </ul> <p>В случаях, когда раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в объеме, предусмотренном ПБУ 9/99, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон, Общество может раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.</p>	<p>П.18-20 ПБУ 9/99</p>   <p>П.22 ПБУ 9/99</p>
--	---

<b>3.17. Затраты на производство</b>		
<b>3.17.1. Определения</b>	<p><b>Готовая продукция</b> - конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством.</p> <p><b>Затраты на производство</b> – стоимость ресурсов, использованных в процессах хозяйственной деятельности Общества.</p> <p><b>Калькуляция</b> – способ группировки затрат, их обобщения, исчисления себестоимости объектов учета (калькуляционных единиц).</p> <p><b>Калькуляционная единица</b> – единица вида выполняемых работ и услуг, или вида продукции (изделий, группы однородных изделий, комплектов, узлов, деталей и т.п.), по которым осуществляется исчисление (калькулирование) себестоимости.</p> <p><b>Незавершенное производство</b> - затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.</p> <p><b>Объекты калькулирования</b> – отдельные работы и услуги, себестоимость которых определяется.</p> <p><b>Объекты учета затрат</b> - реально возникающие издержки (затраты) производства, сгруппированные по различным признакам в целях формирования информации, необходимой для исчисления себестоимости работ (услуг, продукции).</p> <p><b>Себестоимость работ, услуг, продукции</b> – выраженные в денежной форме затраты на производство работ, услуг, продукции и их продажу.</p>	П.3 ФСБУ 5/2019 П.63 Приказа 34н
<b>3.17.2. Допущения</b>	<p>Расходами считаются только те затраты, которые участвуют в формировании прибыли отчетного периода, а оставшаяся часть затрат капитализируется в активах Общества в виде готовой продукции, незавершенного производства, остатков полуфабрикатов, незавершенных объектов капитального строительства, нематериальных активов и т.п. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала той организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).</p> <p>В связи с тем, что в нормативных документах по бухгалтерскому учету зачастую применяется термин «расходы», тогда как речь идет о затратах, в настоящей УП, там, где уместно, будет применяться термин «затраты».</p>	
<b>3.17.3. Квалификация затрат на производство</b>	<p>В составе затрат на производство учитываются затраты по обычным видам деятельности.</p> <p>При этом затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания Общества;</li> </ul>	П.5 ПБУ 10/99 Приказ №94н

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества;</li> <li>• общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества;</li> <li>• общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом;</li> <li>• обслуживающего производства - затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества.</li> </ul>	
<b>3.17.4. Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство</b>	<p>В аналитическом учете затраты на производство группируются в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• обычных видов деятельности;</li> <li>• экономических элементов затрат;</li> <li>• калькуляционных статей;</li> <li>• мест возникновения затрат (МВЗ),</li> <li>• обособленных подразделений;</li> <li>• субъектов РФ.</li> </ul> <p>В управленческом учете дополнительно обеспечивается детализация затрат по виду деятельности «Технологическое присоединение к электрической сети» по уровням присоединяемой мощности.</p> <p>Для целей калькулирования себестоимости услуг, работ первичный учет затрат осуществляется по местам возникновения затрат (МВЗ).</p> <p>Учет расходов на прочую продукцию (услуги) дополнительно ведется в разрезе заказов.</p> <p>Для целей обособления учета расходов под заказом понимаются работы, услуги вспомогательных производств, выделенные в отдельные объекты учета и калькулирования себестоимости.</p> <p>Номенклатура затрат на производство (статьи калькуляции), полный классификатор затрат в разрезе экономических элементов и методика списания затрат по видам деятельности приведены в Приложении 6 к настоящей УП.</p> <p>По способу включения в себестоимость объекта калькулирования затраты (в том числе по отношению к виду работ, услуг) делятся на прямые, прямые распределяемые и косвенные затраты.</p> <p>Прямые затраты — это затраты, которые непосредственно связаны с оказанием конкретного вида работ, услуг, и могут быть прямо отнесены на этот вид работ, услуг, либо относятся к нескольким объектам калькулирования, но имеют пропорциональную связь с объемом производства продукции, работ (услуг) каждого объекта калькулирования и могут быть распределены по признаку прямой связи между объектами калькулирования.</p> <p>Прямые затраты (кроме прямых распределяемых) относятся на себестоимость объекта калькулирования (например, вида работ, услуг, продукции) при первичном признании.</p> <p>При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный объект калькулирования, такие затраты признаются прямыми распределяемыми и учитываются на счетах учета затрат обособленно с последующим</p>	П.4, 8- 10 ПБУ10/99



	<p>распределением между объектами калькулирования.</p> <p>К косвенным затратам, относятся затраты, не связанные непосредственно с объектом калькулирования (например, связанные с несколькими видами оказываемых Обществом услуг), при этом не являющиеся прямыми или прямыми распределяемыми затратами (общепроизводственные, управленческие расходы и др.). Они включаются в себестоимость отдельных видов услуг расчетным путем.</p>	
<p><b>3.17.5. Признание расходов (затрат). Общие положения</b></p>	<p>Расходы (затраты) признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;</li> <li>сумма расхода может быть определена;</li> <li>имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.</li> </ul> <p>Если в отношении любых расходов (затрат), осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.</p> <p>Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации.</p> <p>Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).</p> <p>Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).</p> <p>Затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась (явились) целью создания Общества;</li> <li>вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества;</li> <li>общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества (включая расходы АУП филиалов);</li> <li>общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления Общества в целом, не связанных непосредственно с производственным процессом;</li> <li>обслуживающих производств и хозяйств - обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества (таких как: жилищно-коммунальное</li> </ul>	<p>П. 16, 17, 18, 9 ПБУ 10/99</p>

	<p>хозяйство (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); столовые и буфеты; дома отдыха и прочие обслуживающие производства и хозяйства).</p> <p>Для целей первичного учета затрат и калькулирования себестоимости Общества по видам деятельности информация на счета учета формируется в разрезе аналитического признака – бизнес сфера (БС).</p>	
<p><b>3.17.6. Оценка расходов (затрат). Общие положения</b></p>	<p>Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых затрат, то затраты, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок).</p> <p>Стоимость электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, при наличии разногласий по объему/стоимости электрической энергии, отражается в учете в редакции протокола разногласий Общества.</p>	<p>П.6 ПБУ 10/99</p> <p>П.9 ПБУ 3/2006</p>
<p><b>3.17.7. Затраты на основное производство</b></p>	<p>Затраты на основное производство учитываются в соответствии с порядком и методом калькулирования, которые определены в Приложении 6 к настоящей УП Общества.</p> <p>В составе затрат на основное производство учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• прямые производственные затраты (в том числе прямые распределяемые затраты).</li> <li>• оценочные обязательства, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, производством продукции по конкретному виду деятельности, заказу, либо иному объекту калькулирования,</li> <li>• затраты вспомогательного производства по обеспечению производственного процесса основного производства,</li> <li>• часть общепроизводственных затрат, относимых на основное производство посредством распределения.</li> </ul> <p>Затраты основного производства формируют фактическую себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, готовой продукции и стоимость незавершенного производства.</p> <p>Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).</p>	<p>П.9 ПБУ 10/99</p> <p>Приказ №94н</p>

	Для учета затрат на основное производство применяется счет 20 «Основное производство».	
<b>3.17.8. Затраты на вспомогательное производство</b>	<p>В составе затрат вспомогательного производства учитываются затраты производств, осуществляющих:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);</li> <li>• транспортное обслуживание;</li> <li>• ремонт основных средств;</li> <li>• изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций и т.п.;</li> <li>• и т.п.</li> </ul> <p>В частности, к вспомогательным производствам относятся следующие подразделения: ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта, собственные котельные и др.</p> <p>Учет затрат вспомогательного производства ведется на счете 23 «Вспомогательные производства». Аналитический учет по счету ведется по видам производств, номенклатуре затрат.</p> <p>В составе затрат вспомогательного производства отражаются прямые затраты, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, и общепроизводственные затраты, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств. Таким образом, косвенные затраты, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, собираются непосредственно на счете 23 «Вспомогательные производства» без предварительного накопления на счете 25 «Общепроизводственные расходы».</p> <p>Затраты каждого вспомогательного производства относятся на затраты основного производства (в качестве прямых или общепроизводственных затрат), обслуживающих производств и хозяйств, в себестоимость завершенной производством продукции, выполненных работ, оказанных услуг либо прямым счетом, либо путем распределения. В качестве базы распределения в зависимости от специфики производства выбираются: отдельные количественные или нормативные показатели (нормо-часы, тонно-километры, кВт/ч электроэнергии и т.п.), сумма основной заработной платы производственных рабочих, сметные ставки и т.п. Для разных вспомогательных производств используются различные базы распределения.</p> <p>Отдельные виды вспомогательных производств могут иметь незавершенное производство.</p> <p>Способы учета и распределения отдельных затрат закреплены в Приложении 6 к настоящей УП Общества</p>	
<b>3.17.9. Общепроизводственные затраты</b>	<p>В составе общепроизводственных затрат (ОПР) учитываются затраты по управлению и обслуживанию подразделений основного производства. К общепроизводственным затратам относится часть производственных затрат, которые являются косвенными по отношению к объектам калькулирования (видам деятельности).</p> <p>Общепроизводственные затраты включают, в том числе, затраты на содержание аппарата управления филиалов Общества.</p> <p>Общепроизводственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат.</p> <p>Учет общепроизводственных затрат ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе мест возникновения затрат и номенклатуры общепроизводственных расходов.</p>	Приказ №94н

	<p>Общепроизводственные затраты на последнее число каждого месяца относятся на объекты калькулирования путем распределения пропорционально выбранной базе</p> <p>Конкретный перечень и способы распределения общепроизводственных расходов закреплены в Приложении 6 к настоящей УП Общества.</p>	
<b>3.17.10.           Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет)</b>	<p>В составе общехозяйственных расходов (ОХР) учитываются затраты, связанные с обслуживанием и управлением деятельностью Общества в целом.</p> <p>В состав общехозяйственных расходов не включаются затраты на содержание аппарата управления филиалов Общества.</p> <p>Общехозяйственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат.</p> <p>Учет общехозяйственных затрат ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе мест возникновения затрат и номенклатуры общехозяйственных расходов.</p> <p>В конце отчетного периода общехозяйственные расходы в полной сумме списываются на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг) в дебет счета 90 «Продажи» и распределяются по видам реализованной продукции, работ, услуг. На субсчете 9002* «Управленческие расходы» реализуется аналитический учет в разрезе видов деятельности.</p> <p>Системно калькулируется фактическая (неполная) производственная себестоимость калькуляционной единицы.</p> <p>Конкретный перечень и способы распределения общехозяйственных расходов закреплены в Приложении 6 к настоящей УП Общества.</p>	<p>Приказ №94н П.5, 9 ПБУ 10/99</p>
<b>3.17.11.           Затраты обслуживающих производств и хозяйств</b>	<p>В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с выполнением работ, оказанием услуг и производством продукции, явившихся целью создания Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.);</li> <li>• столовых и буфетов;</li> <li>• общежитий;</li> <li>• детских дошкольных учреждений (садов, яслей);</li> <li>• домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.</li> </ul> <p>В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Учет этих затрат ведется на счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" по каждому обслуживаемому производству и хозяйству, по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<b>3.17.12.           Коммерческие расходы</b>	<p>В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями (выполнение функций гарантирующего поставщика).</p> <p>Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам реализованной</p>	<p>Приказ №94н П.5 ПБУ 10/99</p>

	продукции полностью в конце отчетного периода.	
<b>3.17.13. Оценка незавершенного производства и определение себестоимости готовой продукции (работ, услуг)</b>	<p>В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).</p> <p>Классификация затрат на прямые и косвенные определяется Обществом самостоятельно с учетом требований п. 3.17.4 настоящей УП.</p> <p>Косвенные (общепроизводственные) затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом, установленным Обществом самостоятельно с учетом требований п. 3.17.9 настоящей УП.</p> <p>В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);</li> <li>затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;</li> <li>обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;</li> <li>управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;</li> <li>расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);</li> <li>расходы на рекламу и продвижение продукции;</li> <li>иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.</li> </ul> <p>Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактической (неполной) производственной себестоимости.</p>	П.23-27 ФСБУ 5/2019
<b>3.18. Расходы</b>		
<b>3.18.1. Определения</b>	<p><b>Расходы по обычным видам деятельности</b> - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.</li> <li>расходы на проведение технологического и ценового аудита инвестиционной программы и отчета о реализации инвестиционной программы.</li> </ul> <p><b>Прочие расходы</b> - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, в том числе возникающие как</p>	П.2-5 ПБУ 10/99

	последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.).	
<b>3.18.2. Квалификация расходов</b>	<p>Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).</p> <p>Не признается расходами Общества выбытие активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);</li> <li>• вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);</li> <li>• по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;</li> <li>• в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг;</li> <li>• в виде авансов, задатка в счет оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг;</li> <li>• в погашение кредита, займа, полученных Обществом;</li> <li>• в качестве предоставленного займа.</li> </ul>	П. 2, 3 ПБУ 10/99 Приказ №94н
<b>3.18.3. Классификация расходов</b>	<p>Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на расходы по обычным видам деятельности,</li> <li>• на прочие расходы.</li> </ul>	П.4 ПБУ 10/99
<b>3.18.4. Состав расходов по обычным видам деятельности</b>	<p>Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.</p> <p>Перечень доходов и расходов по обычным видам деятельности приведен в разделе «Доходы» настоящей УП.</p> <p>При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• материальные затраты;</li> <li>• затраты на оплату труда;</li> <li>• отчисления на социальные нужды;</li> <li>• амортизация;</li> <li>• прочие затраты.</li> </ul> <p>Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.</p>	П.5, 7-10 ПБУ 10/99
<b>3.18.5. Состав прочих расходов</b>	<p>В составе прочих расходов Обществ учитываются расходы в соответствии с перечнем, установленным ПБУ 10/99 и настоящей УП.</p> <p>Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств</p>	П.11 ПБУ 10/99

	<p>хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).</p> <p>В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Аналитический учет прочих расходов ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Видов прочих расходов;</li> <li>• Обособленных подразделений;</li> <li>• Контрагентов.</li> </ul>	
<b>3.18.6. Признание расходов (общие положения)</b>	<p>Расходы признаются в отчете о финансовых результатах Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);</li> <li>• путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;</li> <li>• по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;</li> <li>• независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;</li> <li>• когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.</li> </ul>	П.19 ПБУ 10/99
<b>3.18.7. Оценка расходов по обычным видам деятельности</b>	<p>Оценка расходов по обычным видам деятельности осуществляется в размере себестоимости производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.</p> <p>Общие правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) приведены в разделе «Затраты на производство» настоящей УП.</p>	П.6 ПБУ 10/99
<b>3.18.8. Оценка прочих расходов</b>	<p>Для целей бухгалтерского учета величина и момент признания прочих расходов определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному для Признания расходов по обычным видам деятельности,</li> <li>• расходы в виде процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической уплаты,</li> </ul>	П.14, 15 ПБУ 10/99

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом,</li> <li>• дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества,</li> <li>• суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов,</li> <li>• прочие расходы в сумме уценки активов по результатам переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально.</li> <li>• расходы по процентам начисляются ежемесячно (независимо от даты их фактической выплаты) исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.</li> </ul>	
<b>3.18.9. Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета</b>	<p>Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи», при этом открываются субсчета (с аналитикой по видам продукции, работ, услуг):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• «Себестоимость продаж»;</li> <li>• «Расходы на продажу»;</li> <li>• «Управленческие расходы».</li> </ul> <p>В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака.</p>	Приказ №94н
<b>3.18.10. Раскрытие информации в отчетности</b>	<p>В отчете о финансовых результатах независимо от способа закрытия расходы Общества отражаются с подразделением на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг,</li> <li>• коммерческие расходы,</li> <li>• управленческие расходы</li> <li>• прочие расходы.</li> </ul> <p>В пояснениях к отчетности раскрывается информация о способе списания коммерческих и управленческих расходов.</p> <p>В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат,</li> <li>• изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году,</li> <li>• расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (резервов предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).</li> </ul> <p>Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие расходы», без выделения по отдельным строкам отдельных видов прочих расходов, независимо от их удельного веса в общей</p>	П.20-23 ПБУ 10/99



	<p>сумме прочих расходов.</p> <p>Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом доходов, относящихся к этим расходам, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов,</li> <li>• доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения Обществ.</li> </ul> <p>В частности, показываются за минусом соответствующих доходов следующие расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расходы от реализации основных средств,</li> <li>• расходы от реализации квартир,</li> <li>• расходы от реализации запасов,</li> <li>• расходы от реализации ценных бумаг;</li> <li>• расходы от реализации валюты,</li> <li>• расходы от реализации нематериальных активов,</li> <li>• расходы от реализации других активов.</li> </ul> <p>Прочие расходы Общества за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.</p>	
<b>3.19. Особенности бухгалтерского учета услуг по передаче электрической энергии</b>		
<b>3.19.1. Определения</b>	<p><b>Услуги по передаче электрической энергии</b> - комплекс организационно и технологически связанных действий, в том числе по оперативно-технологическому управлению, обеспечивающих передачу электрической энергии через технические устройства электрических сетей в соответствии с обязательными требованиями.</p>	Ст.3 Закона №35-ФЗ
<b>3.19.2. Порядок списания стоимости приобретенных электроэнергии и мощности. Учет технологических потерь электроэнергии</b>	<p>Приобретенная электроэнергия ежемесячно в полном объеме списывается исходя из физических объемов фактически потребленной, проданной электроэнергии и потерь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды производственных подразделений – в дебет счетов учета производственных затрат;</li> <li>• в части потерь электроэнергии - в дебет счета 20 «Основное производство» с отнесением на вид деятельности «Передача электроэнергии» с применением счета 10 «Материалы».</li> </ul>	Ст.3 Закона №35-ФЗ

<p><b>3.19.3. Порядок учета расходов, связанных с оказанием услуг по передаче электрической энергии</b></p>	<p>В Обществе основным способом производственного учета является способ суммирования затрат. Передача и распределение электрической энергии одновременно совпадает по времени с ее реализацией, поэтому в основном производстве по передаче и распределение электрической энергии не бывает остатков незавершенного производства.</p> <p>Выручка и затраты филиалов по другим видам деятельности учитываются обособленно с определением результата от конкретного вида деятельности.</p> <p>Полная себестоимость по передаче электрической энергии определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства и продажи видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, энергии, основных средств и трудовых ресурсов, а также других затрат на передачу электрической энергии, произведенных всеми подразделениями ПАО «Россети Московский регион».</p>	
<p><b>3.20. Расчеты по налогу на прибыль</b></p>		
<p><b>3.20.1. Определения</b></p>	<p><b>Разница</b> – разница (разность) между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах (П.3 ПБУ 18/02).</p> <p><b>Постоянные разницы</b> – разницы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов (П.4 ПБУ 18/02).</p> <p><b>Постоянные налогооблагаемые разницы (ПНР)</b> – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового расхода, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.</p> <p><b>Постоянные вычитаемые разницы (ПВР)</b> – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового дохода, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.</p> <p><b>Постоянный налоговый расход (ПНР)</b>– сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде и равняется величине, определяемой как произведение постоянной налогооблагаемой разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату (П.7 ПБУ 18/02).</p> <p><b>Постоянный налоговый доход (ПНД)</b> - сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде и равняется величине, определяемой как произведение постоянной вычитаемой разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату (П.7 ПБУ 18/02)</p> <p><b>Временные разницы</b> – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты</p>	<p>П.3, 4, 7- 9, 11, 12, 14, 15, 22 ПБУ 18/02</p>

	<p>операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.</p> <p><b>Отложенный налог на прибыль</b> – сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.9 ПБУ 18/02).</p> <p><b>Вычитаемые временные разницы (ВВР)</b> - временные разницы, которые приводят к образованию отложенного налога, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.11 ПБУ 18/02).</p> <p><b>Отложенный налоговый актив (ОНА)</b> – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, и равняется величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль (П.14 ПБУ 18/02).</p> <p><b>Налогооблагаемые временные разницы (НВР)</b> - временные разницы, которые приводят к образованию отложенного налога, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.11 ПБУ 18/02 ).</p> <p><b>Отложенное налоговое обязательство (ОНО)</b> – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, и равняется величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль (П.15 ПБУ 18/02).</p> <p><b>Текущий налог на прибыль</b> - это налог на прибыль для целей налогообложения.</p>	
<b>3.20.2. Объект, в отношении которого определяются разницы</b>	<p>Объектами, в отношении которых ведется учет разниц признаются активы и обязательства, доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете.</p> <p>Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями настоящей УП.</p> <p>Доходы и расходы, приводящие к возникновению разниц, определяются в ходе анализа хозяйственных операций</p>	П.3 ПБУ 18/02
<b>3.20.3. Классификация разниц</b>	<p>Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• постоянные разницы,</li> <li>• временные разницы.</li> </ul> <p>Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.</p> <p>Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета и на основании регистров аналитического учета активов и обязательств.</p>	П.3 ПБУ 18/02
<b>3.20.4. Аналитический учет постоянных и временных разниц</b>	<p>Аналитический учет постоянных и временных разниц Обществом осуществляется в разрезе видов постоянных и временных разниц</p>	П.3 ПБУ 18/02

<b>3.20.5. Квалификация постоянной разницы</b>	<p>Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;</li> <li>• учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.</li> <li>• Постоянные разницы возникают в результате:</li> <li>• превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;</li> <li>• непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;</li> <li>• образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;</li> <li>• прочих аналогичных различий.</li> <li>• </li> </ul> <p>Под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.</p> <p>Постоянный налоговый расход (доход) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.</p> <p>Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p>	<p>П.4- 7 ПБУ 18/02 Гл. 25 НК РФ</p>
<b>3.20.6. Квалификация временной разницы</b>	<p>Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах</p> <p>Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.</p>	<p>п.8 ПБУ 18/02</p>
<b>3.20.7. Классификация временных разниц</b>	<p>Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль.</p> <p>Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток)</p>	<p>П.10,12 ПБУ 18/02</p>

	<p>подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вычитаемые временные разницы</li> <li>• налогооблагаемые временные разницы.</li> </ul> <p>Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Временные разницы образуются в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;</li> <li>• применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;</li> <li>• применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;</li> <li>• переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;</li> <li>• признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;</li> <li>• применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;</li> <li>• признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;</li> <li>• применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;</li> <li>• убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;</li> <li>• прочих аналогичных различий.</li> </ul>	
<b>3.20.8. Квалификация отложенного налога на прибыль</b>	<p>Отложенный налог на прибыль - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах,</li> <li>• либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.</li> </ul>	П.9 ПБУ 18/02
<b>3.20.9. Квалификация, оценка, признание учет и</b>	<p>Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в</p>	П.3, 14- 19 ПБУ 18/02 Приказ №94н

<p><b>погашение отложенного налогового актива</b></p>	<p>последующих отчетных периодах.</p> <p>Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.</p> <p>Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>В связи с применением Обществом пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, установленных законом субъектов Российской Федерации, согласно положений п.1 ст.284 НК РФ, при оценке отложенного налогового актива применяется расчетная ставка налога на прибыль, которая определяется на конец каждого отчетного и налогового периода, как процентное отношение суммы исчисленного налога на прибыль к налоговой базе для исчисления налога на прибыль организации.</p> <p>В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков (на счет 99 "Прибыли и убытки") Для учета изменения отложенных налоговых активов применяется счет 09 «Отложенные налоговые активы».</p> <p>В случае если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.</p> <p>По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.</p> <p>В случае если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, то суммы отложенного налогового актива останутся без изменения до такого отчетного периода, когда возникнет в организации налогооблагаемая прибыль, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Отложенный налоговый актив при выбытии актива, по которому он был начислен, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов</p>	
<p><b>3.20.10. Квалифика</b></p>	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в</p>	<p>П.15 ПБУ 18/02</p>

<p><b>ция, оценка и учет отложенного налогового обязательства</b></p>	<p>последующих отчетных периодах.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>В связи с применением Обществом пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, установленных законом субъектов Российской Федерации, согласно положений п.1 ст.284 НК РФ, при оценке отложенного налогового обязательства применяется расчетная ставка налога на прибыль, которая определяется на конец каждого отчетного и налогового периода, как процентное отношение суммы исчисленного налога на прибыль к налоговой базе для исчисления налога на прибыль организации.</p> <p>В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.</p> <p>Изменения отложенных налоговых обязательств отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» по видам активов и обязательств, в разрезе которых образовались разницы.</p> <p>По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.</p> <p>Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива или вида обязательства, по которому оно было начислено, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного, так и последующих отчетных периодов.</p> <p>В случае если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p><b>3.20.11. Оценка текущего налога на прибыль</b></p>	<p>Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.</p> <p>Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>Для целей Положения под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.</p>	<p>П.20-22 ПБУ 18/02</p>

	<p>Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).</p> <p>Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).</p>	
<b>3.20.12. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности</b>	<p>Общество отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто в качестве соответственно внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.</p> <p>Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в Бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.</p> <p>Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.</p> <p>Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.</p> <p>В пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• отложенный налог на прибыль, обусловленный:</li> <li>• возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;</li> <li>• изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;</li> <li>• признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;</li> <li>• величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:</li> <li>• применяемые налоговые ставки;</li> <li>• условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;</li> <li>• постоянный налоговый расход (доход)</li> </ul>	П.23-25 ПБУ 18/02
<b>3.21. Раскрытие в отчетности информации о забалансовых активах и обязательствах</b>		
<b>3.21.1. Общие положения</b>	<p><b>Забалансовый учет</b> – отражение информации по объектам, стоимость которых не входит в валюту баланса, а именно, информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а также информации для контроля за отдельными хозяйственными операциями.</p>	Приказ №94н



<b>3.21.2. Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах</b>	<p>На забалансовых счетах ведется, в частности, учет следующих видов имущества, временно находящегося в пользовании или распоряжении Общества (переданного в пользование или распоряжение), условных прав и обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• запасы, принятые на ответственное хранение;</li> <li>• запасы, принятые в переработку;</li> <li>• товары, принятые на комиссию;</li> <li>• оборудование, принятое для монтажа;</li> <li>• бланки строгой отчетности;</li> <li>• списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов;</li> <li>• обеспечения обязательств и платежей полученные;</li> <li>• обеспечения обязательств и платежей выданные;</li> <li>• арендованные объекты, в отношении которых не применяются требования ФСБУ 25/2018</li> <li>• переданные в эксплуатацию активы, отвечающие признакам признания для ОС, стоимостью ниже установленного лимита ;</li> <li>• нематериальные активы, полученные в пользование, в случае если условия признания актива в качестве НМА не выполняются;</li> <li>• основные средства, сданные в лизинг (переданные на баланс лизингополучателя).</li> </ul>	Приказ №94н
<b>3.21.3. Момент отражения объектов на забалансовых счетах</b>	<p>Имущество, временно находящееся в пользовании или распоряжении Общества (передаваемое в пользование или распоряжение), отражается в учете на забалансовых счетах на дату его фактического поступления (выбытия) в Общество.</p> <p>Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.</p> <p>Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается в забалансовом учете на дату списания в убыток дебиторской задолженности вследствие неплатежеспособности должников.</p>	Приказ №94н
<b>3.21.4. Оценка объектов, учитываемых за балансом</b>	<p>Имущество, принятое по договору хранения, в соответствии с которым Общество выступает как хранитель, отражается на забалансовом счете в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах (в счетах, платежных требованиях).</p> <p>Объекты основных средств, переданные в лизинг и, в соответствии с условиями договора, учитываемые на балансе лизингополучателя, отражаются на забалансовом счете в учете Общества - лизингодателя по стоимости, указанной в договоре лизинга.</p> <p>Порядок оценки запасов, учитываемых за балансом, установлен в разд. 3.7 «Запасы» настоящей УП</p>	Приказ №94н Разд. 3.7 УП
<b>3.21.5. Порядок учета на забалансовых счетах</b>	<p>Поступление (передача) имущества и выдача обязательств, учитываемых за балансом, отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего забалансового счета, а выбытие - по кредиту. Забалансовые счета с другими счетами не корреспондируют.</p>	Приказ №94н

<b>3.21.6. Другие объекты учета</b>	Общество может вести забалансовый учет других объектов.	
<b>3.21.7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности</b>	<p>В годовую бухгалтерскую отчетность (в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества) включаются нижеперечисленные дополнительные показатели и пояснения о забалансовых статьях (в случае их существенности). При этом раскрываемая информация может являться существенной не только с точки зрения ее стоимостной оценки, но и характера ее взаимосвязи с существенными показателями, раскрываемыми в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами:</li> <li>• по каждому обеспечению, выданному под собственные обязательства - о характере обязательств, под которые выдано обеспечение; об организациях, по обязательствам перед которыми выданы обеспечения (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами Общества); о суммах выданных обеспечений;</li> <li>• о потенциально существенных рисках неисполнения обязательств, в том числе возможных суммах штрафов, пени, неустоек;</li> <li>• сумма превышения стоимости выданного в качестве обеспечения актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе, над величиной обязательства, которое им обеспечивается.</li> <li>• информация, связанная с передачей имущества в залог:</li> <li>• факт передачи имущества; вид переданного имущества; установленные ограничения использования переданного имущества; возможности использования переданного имущества Обществом для ведения обычной деятельности;</li> <li>• стоимость имущества, переданного в залог, отраженная в бухгалтерском балансе (если произвести достоверную оценку имущества, переданного в залог, на отчетную дату не представляется возможным, то информация об этом раскрывается обособленно с указанием условий определения залоговой суммы);</li> <li>• информация об активах, являющихся предметом залоговых отношений в силу закона (например, признанные в бухгалтерском балансе организации-покупателя активы, не оплаченные на отчетную дату) (раскрывается обособленно);</li> <li>• информация о полученных Обществом - кредитором (заимодавцем) обеспечениях в форме поручительств третьих лиц:</li> <li>• о видах активов (дебиторская задолженность и др.), по которым получены поручительства;</li> <li>• об организациях - поручителях (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами Общества).</li> <li>• информация, связанная с получением имущества в залог:</li> <li>• факт получения имущества;</li> <li>• стоимость обеспеченного данным имуществом актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества;</li> </ul>	Информация Минфина России ПЗ-5/2011

	<ul style="list-style-type: none"><li>• вид полученного имущества;</li><li>• договорная стоимость полученного имущества; права и возможности использования полученного имущества Обществом;</li><li>• иная существенная информация о забалансовых статьях, необходимая для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в финансовом положении.</li></ul>	
--	--	--

**3.22. Нормативные документы**

ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ; часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ; часть третья от 26.11.2001 № 146-ФЗ; часть четвертая от 18.12.2006 № 230-ФЗ);

ГрадК РФ - Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ;

НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ);

ТК РФ - Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ;

Закон №208-ФЗ - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

Закон №14-ФЗ - Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

Закон №39-ФЗ - Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;

Закон № 218-ФЗ - Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;

Закон №127-ФЗ - Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»;

Закон №402-ФЗ - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Закон №164-ФЗ - Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;

Закон № 48-ФЗ - Федеральный закон от 11.03.1997 г. № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе»;

Закон №35-ФЗ - Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;

Закон № 948-1 – закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»;

Закон «О рынке ценных бумаг» - Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»

ПБУ 1/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

ПБУ 2/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда». Утверждено приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

ПБУ 3/2006 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Утверждено приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н;

ПБУ 4/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;

	<p>ФСБУ 5/2019 – Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы». Утверждён приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н;</p> <p>ФСБУ 6/2020 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства». Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;</p> <p>ПБУ 7/98 - Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». Утверждено приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н;</p> <p>ФСБУ 14/2022 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы». Утвержден приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.</p> <p>ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учете аренды». Утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.</p> <p>ФСБУ 26/2020 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения». Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.</p> <p>ФСБУ 27/2021 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Утвержден приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.</p> <p>ПБУ 8/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;</p> <p>ПБУ 9/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;</p> <p>ПБУ 10/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;</p> <p>ПБУ 11/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах». Утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;</p> <p>ПБУ 12/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». Утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;</p> <p>ПБУ 13/2000 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». Утверждено приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;</p> <p>ПБУ 15/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н;</p> <p>ПБУ 16/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». Утверждено приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;</p> <p>ПБУ 17/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н;</p> <p>ПБУ 18/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;</p> <p>ПБУ 19/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». Утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н;</p>	
--	---	--

	<p>ПБУ 20/03 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности». Утверждено приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н;</p> <p>ПБУ 21/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;</p> <p>ПБУ 22/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н;</p> <p>ПБУ 23/2011 - Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств». Утверждено приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н;</p> <p>ОКОФ - Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). Утвержден приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст;</p> <p>Постановление № 442 - Основные положения функционирования розничных рынков электрической энергии. Утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.05.2012 N 442;</p> <p>Постановление № 802 – Правила проведения консервации объекта капитального строительства, утверждённые Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2011 № 802;</p> <p>Приказ № 34н - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;</p> <p>Приказ № 49 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;</p> <p>Приказ № 66н - О формах бухгалтерской отчетности организаций. Утверждено приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н;</p> <p>Приказ № 94н - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;</p> <p>Приказ № 766н - Приказ Минтруда России от 29.12.2021 N 766н «Об утверждении Правил обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами»</p> <p>Приказ № 10-65/пз-н - Приказ 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»</p> <p>Постановление № 1172 - Постановление Правительства Российской Федерации от 27.12.2010 N 1172 «Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности»;</p> <p>Постановление № 1 – Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;</p>	
--	---	--

	<p>Постановления Пленума № 33/14 - Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации № 33 и Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 04.12.2000 № 14 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с обращением векселей»;</p> <p>Положение о переводном и простом векселе - Постановление ЦИК и СНК СССР от 07.08.1937 N 104/1341 «О введении в действие положения о переводном и простом векселе»;</p> <p>517-ФЗ - Федеральный закон от 19.12.2022 № 517-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов</p> <p>Постановление № 922 - Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;</p> <p>Концепция бухгалтерского учета - Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и ИПБ РФ 29.12.1997;</p> <p>Концептуальные основы МСФО – Концептуальные основы финансовой отчетности (Conceptual Framework for Financial Reporting), принятые Советом по Международным стандартам (IASB) в сентябре 2010 года;</p> <p>МСФО (IAS) 7 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;</p> <p>МСФО (IAS) 8 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»;</p> <p>МСФО (IAS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»;</p> <p>МСФО (IAS) 23 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»;</p> <p>МСФО (IAS) 32 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»;</p> <p>МСФО (IAS) 36 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;</p> <p>МСФО (IAS) 38 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»;</p> <p>МСФО (IFRS 7) – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты – раскрытие информации»;</p> <p>МСФО (IFRS) 9 - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».</p> <p>МСФО (IFRS) 15 – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»</p> <p>МСФО (IFRS) 13 - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>МСФО (IFRS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»;</p> <p>Проект ПБУ «Вознаграждения работникам» - Проект нового положения по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам»;</p>	
--	---	--

	<p>Письмо № 07-05-12/10 - Письмо Минфина России от 05.10.2005 № 07-05-12/10 «Об отражении расходов организации на уплату налога на имущество организаций в бухгалтерском учете»;</p> <p>Письмо № 07-02-06/42 - «Об отражении в бухгалтерском балансе суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных, в частности, со строительством объектов основных средств». (Письмо Минфина России от 11.04.2011 № 07-02-06/42);</p> <p>Письмо № 03-06-01-04/141 – Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 06.07.2006 № 03-06-01-04/141 «О порядке ведения бухгалтерского учета и исчисления налога на имущество организаций по объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006г.»;</p> <p>Письмо № 07-02-18/01 - Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год»;</p> <p>Письмо № 07-02-10/20 – Письмо Минфина России от 22.03.2011 № 07-02-10/20 «О порядке отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности операций по выбытию объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации»;</p> <p>Информация Минфина России ПЗ-5/2011 - Информация Минфина России от 22.06.2011 № ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации»;</p> <p>Письмо № 07-05-06/262 – Письмо Минфина России от 30.10.2006 «О порядке отражения в бухгалтерском учете сумм налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в качестве вноса в уставный капитал»;</p> <p>СНиП 12-01-2004 - Свод правил СП 48.13330.2019 «СНиП 12-01-2004. Организация строительства» (утв. приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства российской федерации от 24.12.2019 N 861/пр);</p> <p>Указание № 3210-У - Указание Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;</p> <p>Постановление № 1075 - Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»;</p> <p>Постановление № 1178 - Постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике».</p> <p>Постановление № 861 – Постановление Правительства Российской Федерации от 27.12.2004 № 861 «Об утверждении правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, правил недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказания этих услуг, правил недискриминационного доступа к услугам администратора торговой системы оптового рынка и оказания этих услуг и правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям».</p>	
--	---	--



	<p>Приказ Росстата № 746 – Приказ Росстата от 25.11.2016 № 746 «Об утверждении официальной статистической методологии определения инвестиций в основной капитал на федеральном уровне».</p> <p>РД 153-34.3-20.409-99 – Руководящие указания об определении понятий и отнесения видов работ и мероприятий в электрических сетях отрасли «Электроэнергетика» к новому строительству, расширению, реконструкции и техническому перевооружению, утверждено РАО "ЕЭС России" 13.12.1999.</p> <p>Рекомендации БМЦ № Р-92/2018-КпР - Рекомендации БМЦ от 05.10.2018 № Р-92/2018-КпР «Право пользования активом».</p> <p>Рекомендации БМЦ № Р-30/2013-КпР - Рекомендации БМЦ от 21.06.2013 № Р-30/2013-КпР «Ликвидационные обязательства».</p> <p>Рекомендация БМЦ Р-32/2016-КпР - Рекомендация БМЦ от 20.12.2013 № Р-32/2016-КпР «Ремонт и техническое обслуживание основных средств».</p> <p>Методика по пересмотру сроков полезного использования основных средств в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса – Приказ ПАО «Россети» от 05.12.2019 № 330 «Об утверждении локальных нормативных актов по обеспечению надежной и безопасной эксплуатации объектов электросетевого хозяйства ДЗО ПАО «Россети»</p> <p>Информационное сообщение № ИС-учет-9 - Информационное сообщение Минфина России от 02.08.2017 № ИС-учет-9.</p> <p>Письмо МФ РФ от 15 декабря 2021 г. N 07-01-09/102450 «О бухучете активов, имеющих признаки ОС и стоимость ниже лимита, установленного организацией»</p> <p>Письмо МФ <b>Российской Федерации</b> от 4 октября 2021 г. N 07-01-09/80036 «Об определении срока аренды в целях бухучета»</p> <p>Регламент «Выявление и исключение бездоговорного и безучетного потребления электроэнергии», утвержденный приказом ПАО «Россети Московский регион» от 11.12.2020 № 1252 (в ред. приказа от 22.11.2022 №1204)</p> <p>Инструкция по формированию оценочных резервов и оценочных обязательств ПАО Россети Московский регион, утвержденная приказом Общества от 07.12.2016 № 1433 (в ред. приказов от 22.09.2017 №1088, от 22.09.2017 № 1089, от 26.09.2017 №1118, от 17.01.2018 №25, от 16.07.2018 №788, от 09.08.2018 № 905, от 08.04.2019 № 379, от 31.12.2019 № 1534, от 26.11.2020 № 1184, от 29.12.2020 №1388, от 28.12.2021 № 1395).</p> <p>Инструкция о порядке отнесения активов к основным средствам, утвержденная Приказом ПАО МОЭСК от 31.12.2019 № 1543</p> <p>Методические указания по оценке величины резерва под обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете ПАО «Россети Московский регион», утвержденные приказом ПАО «Россети Московский регион» от 29.12.2020 года № 1388</p>	
--	---	--

	<p>Методические указания по оценке величины резерва под обесценение запасов в бухгалтерском учете ПАО «Россети Московский регион» от 28.12.2021 года № 1395</p> <p>Методические указания по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов компаний группы ПАО «МОЭСК», утвержденные приказом Общества от 29.01.2018 №87 (в редакции приказа от 29.12.2018 № 1549)</p> <p>Методические указания по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения и признания/восстановления убытков от их обесценения, утв. Распоряжением ПАО «Россети Московский регион» от 18.01.2021 года № 6р</p> <p>Методические указания по пересмотру сроков полезного использования основных средств в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса ПАО «МОЭСК», утвержденные Приказом ПАО «МОЭСК» от 10.08.2017 №918</p> <p>Приказ ПАО «Россети Московский регионК» «Об утверждении типовых форм документов, оформляемых в процессе технологического присоединения к электрическим сетям ПАО "Россети Московский регион"» от 17.04.2023 № 351</p> <p>Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество руководствуется положениями Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснениями к Международным стандартам финансовой отчетности, введенными на территории Российской Федерации.</p> <p>При пользовании настоящим Положением целесообразно проверить действие ссылочных документов с помощью информационно-справочной базы «КонсультантПлюс», Электронной библиотеки нормативно-технических документов и Реестра внутренних нормативно-методических документов Общества.</p> <p>Если ссылочный документ заменен (изменен), то при пользовании настоящим Положением следует руководствоваться замененным (измененным) документом.</p>	
--	--	--

Приложение 1  
к Положению

## **План счетов ПАО «Россети Московский регион»**

(приложение в формате Excel размещено в АСУД на закладке «Приложения»)

Приложение 2  
к Положению

## **Перечень форм первичных учетных документов**

(приложение в формате Excel размещено в АСУД на закладке «Приложения»)

Приложение 3  
к Положению

## **Формы первичных учетных документов**

(приложения в формате Excel и Word размещены в АСУД на закладке «Приложения»)

Приложение 4  
к Положению

## **Перечень и формы регистров бухгалтерского учета**

(приложения в формате Excel и Word размещены в АСУД на закладке «Приложения»)

Приложение 5  
к Положению

## **Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ**

(приложения в формате Excel и Word размещены в АСУД на закладке «Приложения»)

Приложение 6  
к Положению

## **Методика ведения раздельного учета доходов и расходов, финансовых результатов по видам деятельности и территориальному признаку**

(приложение в формате Word размещено в АСУД на закладке «Приложения»)

Приложение 7  
к Положению

## **Методика ведения раздельного учета финансово-хозяйственной деятельности по государственным контрактам**

(приложение в формате Word размещено в АСУД на закладке «Приложения»)

Приложение 8  
к Положению

## **График документооборота бизнес-процессов ДБиНУиО Общества**

(приложение в формате Word размещено в АСУД на закладке «Приложения»)

Приложение 9  
к Положению

## **Отчетность по налогам и сборам**

(приложение в формате Excel размещено в АСУД на закладке «Приложения»)

Главный бухгалтер -  
Директор департамента

В.В. Витинский