

Приложение 1
к приказу ПАО
«Красноярскэнергосбыт»
от «15» января 2021 года №41

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ПАО «Красноярскэнергосбыт»**

О Г Л А В Л Е Н И Е

1. Общие положения	3
2. Организационно-технические аспекты Учетной политики	3
2.1. Организация бухгалтерского учета в Обществе	3
2.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	5
3. Методические аспекты Учетной политики	5
3.1. Порядок учета основных средств	5
3.2. Порядок учета нематериальных активов	12
3.3. Порядок учета научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ	13
3.4. Порядок учета долгосрочных инвестиций	14
3.5. Порядок учета финансовых вложений	15
3.6. Порядок учета запасов	17
3.7. Порядок учета займов и кредитов	20
3.8. Порядок учета расчетов, прочих активов и пассивов	21
3.9. Порядок учета капитала	23
3.10. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в ин. валюте	23
3.11. Порядок учета государственной помощи	24
3.12. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль	24
3.13. Порядок учета доходов	25
3.14. Порядок учета доходов будущих периодов	27
3.15. Порядок учета расходов будущих периодов	30
3.16. Учет денежных средств	31
3.17. Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов	31
3.18. Порядок отражения информации по сегментам	32
3.19. Порядок отражения событий после отчетной даты	32
3.20. Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств, активов	32
3.21. Порядок отражения информации о связанных сторонах	32
3.22. Порядок отражения информации по прекращающейся деятельности	33
3.23. Порядок учета совместной деятельности и совместно осуществляемых операций	34

1. Общие положения

1.1. Настоящая учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее-Учетная политика) распространяется на ПАО «Красноярскэнергосбыт» (далее-Общество) и является обязательной для всех структурных подразделений.

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

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

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

- Настоящая Учетная политика;
- Единый план счетов (Приложение №1 к настоящей Учетной политике);
- Положение по применению форм первичных учетных документов (Приложение №2 к Учетной политике);
- Формы внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение №3 к Учетной политике);
- График документооборота (Приложение №4 к настоящей Учетной политике);
- График проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение № 5 к настоящей Учетной политике);
- Формы регистров бухгалтерского учета (Приложение № 6 к настоящей Учетной политике);
- Классификатор основных фондов ПАО «РусГидро» и Методические рекомендации по применению Классификатора основных фондов и нематериальных активов ПАО «РусГидро» (Приложение № 7 к настоящей Учетной политике);
- Перечень и учетные префиксы обособленных подразделений, выделенных на отдельный незаконченный баланс (Приложение №8 к настоящей Учетной политике),
а также локальные нормативные документы (акты) Общества, регулирующие отдельные вопросы бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.4. Настоящая Учетная политика является обязательной для всех обособленных подразделений Общества.

2. Организационно-технические аспекты Учетной политики

2.1. Организация бухгалтерского учета в Обществе

2.1.1. Бухгалтерский учет Общества осуществляется Отделом бухгалтерского учета и отчетности Общества, возглавляемой Главным бухгалтером – начальником Отдела бухгалтерского учета и отчетности (далее – Главный бухгалтер).

Структура отдела бухгалтерского учета и отчетности, численность работников определяются локальными нормативными актами Общества.

Работники Отдела бухгалтерского учета и отчетности в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, федеральными и

отраслевыми стандартами, локальными нормативными актами Общества, должностными инструкциями.

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

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

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

2.1.2. Обществом применяется автоматизированная система бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета используется Рабочий план счетов (Приложение №1) разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с учетом функциональности программного обеспечения. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

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

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

Право подписи первичных учетных документов имеют лица в соответствии с Уставом Общества, локальными нормативными документами (актами) Общества и выданными им в установленном порядке доверенностями.

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

Своевременное и правильное оформление первичных учетных документов, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

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

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

2.1.6. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

2.1.7. Обязательная инвентаризация имущества и обязательств Общества перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится по состоянию на

даты, установленные Графиком проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение №5).

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

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

2.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

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

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

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

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

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

2.3.5 Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров Общества и предоставляется в сроки в адреса, установленные Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. Методические аспекты Учетной политики

3.1. Порядок учета основных средств

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

3.1.2. К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01.

При этом, малоценные основные средства учитываются обособленно на счете 10.09 «Основные средства, учтенные в составе материалов» и списываются на расходы единовременно после ввода их в эксплуатацию. Числящиеся на складе малоценные основные средства отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства». Особенности учета, контроля за наличием и движением малоценных основных средств определены в разделе 3.6 настоящей Учетной политики.

К малоценным основным средствам относятся активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (далее – Лимит стоимости малоценных основных средств).

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

При приобретении Обществом печатной продукции библиотечный фонд не создается.

Специальная одежда и специальная оснастка первоначальной стоимостью более Лимита стоимости малоценных основных средств и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в общем порядке, предусмотренном для основных средств.

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

- включение затрат в первоначальную стоимость основных средств прекращается с момента принятия объекта капитальных вложений в состав основных средств, оформленного актом приема-передачи основных средств по соответствующей унифицированной форме;

- не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств;

- распределение расходов на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с приобретением нескольких объектов основных средств, не относящихся к оборудованию к установке, а также нескольких объектов оборудования к установке, в случаях, когда расчетные документы не позволяют выделить часть затрат, приходящуюся на каждый из приобретаемых объектов, производится пропорционально стоимости приобретаемых объектов;

- порядок формирования первоначальной стоимости определяется способом поступления основных средств.

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

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

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

- сумм, уплачиваемых организациям (подрядчику) за осуществление работ по договору строительного подряда, выполнения монтажных работ и иным договорам;

- сумм, уплачиваемых организациям (исполнителю) за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- таможенных пошлин и таможенных сборов;

- невозмещаемых налогов (включая суммы НДС единовременно учитываемые в составе прочих расходов для целей налога на прибыль в соответствии со ст. 264 НК РФ), государственной пошлины, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- затрат по полученным займам и кредитам, непосредственно относящихся к созданию инвестиционных активов в порядке, предусмотренном п. 5.7.3 настоящей Учетной политики;

- расходов на обязательное и добровольное страхование объектов незавершенного строительства;
- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

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

Оценка объектов основных средств, полученных в порядке правопреемства при реорганизации, производится в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и решениями акционеров Общества.

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

3.1.5.4. Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договорам мены, определяется исходя из их договорной стоимости.

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

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

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

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

К расходам на приведение объектов основных средств в состояние, пригодное для использования, относятся расходы по пусконаладочным работам «вхолостую» и расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой».

Моментом, до наступления которого пусконаладочные работы следует учитывать в составе капитальных вложений, является момент ввода основных средств в эксплуатацию / завершения работ по реконструкции, модернизации.

Расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой», которые осуществляются после ввода основных средств в эксплуатацию / завершения работ по реконструкции, модернизации, относятся на расходы текущего периода.

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

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

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

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

3.1.6. Общество не производит переоценку объектов основных средств.

3.1.7. Учет основных средств ведется по инвентарным объектам. При определении состава инвентарных объектов применяются Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), принятый и введенный в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст, и Классификатор основных фондов ПАО "Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро" (приложение №7) с учетом рекомендаций организации-изготовителя, технических условий

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

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

3.1.8. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету (в том числе по приобретенным объектам, ранее бывшим в эксплуатации, по объектам, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, по амортизируемым неотделимым улучшениям в арендованное имущество) комиссией по приему основных средств в эксплуатацию, с включением в состав комиссии работников соответствующих технических служб. Общество вправе при определении сроков полезного использования привлекать сторонних экспертов для участия в комиссии.

Состав комиссий утверждается отдельным локальным нормативным документом (актом) Общества.

Определение срока полезного использования объектов производится с учетом:

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

При этом срок использования по вводимым в эксплуатацию основным средствам устанавливается комиссией в рамках границ, определенных Классификатором основных фондов ПАО "Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро".

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

В отношении специально возводимых для нужд строительства или реконструкции временных зданий и сооружений, а также объектов основных средств, выявленных в ходе

инвентаризации, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из ожидаемого срока использования таких объектов (сроков строительства или реконструкции), но не более срока полезного использования, определенного Классификатором основных фондов Общества.

Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 31.12.2008 включительно, срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, в пределах сроков, предусмотренных для той амортизационной группы, к которой относится объект.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается и устанавливается комиссией по приему основных средств в эксплуатацию в следующем порядке с учетом оценки технического состояния актива:

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2009, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство;

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2009, в зависимости от фактического технического состояния объекта в пределах сроков, установленных Классификатором основных фондов ПАО "Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро".

Если оставшийся срок полезного использования на момент окончания реконструкции или модернизации равен нулю, то для целей амортизации остаточной (восстановительной) стоимости объекта основных средств устанавливается новый срок полезного использования.

Данные об изменениях первоначальной стоимости объекта основных средств и новом сроке полезного использования вносятся отдельной строкой в раздел 2 унифицированной формы № ОС-6 или в унифицированную форму № ОС-6а соответственно.

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

3.1.9. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, определенного в соответствии с п. 3.1.8 настоящей Учетной политики.

Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

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

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его отдельным

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

Начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные основные средства в форме неотделимых улучшений, отражаемым арендатором в составе основных средств, производится в общем порядке, установленным настоящей Учетной политикой.

Остаточная стоимость неотделимых улучшений по окончании срока аренды (лизинга) подлежит единовременному списанию в состав прочих расходов. Если по окончании срока аренды (лизинга) или при досрочном расторжении договора аренды (лизинга) Общество производит выкуп арендованного (лизингового) имущества, то остаточная стоимость неотделимых улучшений включается в первоначальную стоимость приобретаемого объекта.

Амортизация объектов основных средств, переданных (полученных) в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором. Срок полезного использования основных средств, полученных по лизингу и учитываемых на балансе лизингополучателя, устанавливается равным сроку действия договора финансовой аренды (лизинга).

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

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

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

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

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

3.1.11. Учет арендованных основных средств, в зависимости от условий договора, производится на счетах учета основных средств или на забалансовых счетах по стоимости, определенной в соответствии с актом приема-передачи и договором аренды.

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

- в отношении земельных участков имеющих кадастровую стоимость – по их кадастровой стоимости;

- в отношении иных объектов основных средств – в сумме арендных платежей с учетом НДС по договору аренды.

Полученные по договорам лизинга основные средства, учитываемые на балансе лизингодателя, учитываются Обществом (лизингополучателем) на забалансовом счете в общей

сумме лизинговых платежей по договору с учетом НДС, включая выкупную цену предмета лизинга.

Основные средства, сданные Обществом в аренду и основные средства, переданные Обществом в лизинг (при учете на балансе арендатора или лизингополучателя), учитываются на забалансовом счете в оценке, установленной соответствующими договорами.

Капитальные вложения в арендованные, а также в полученные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

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

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

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

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

3.1.14. В случае, когда полученный Обществом объект лизинга, учитываемый на балансе лизингодателя, не вводится в эксплуатацию в течение некоторого периода по причине доведения его Обществом до состояния, пригодного к использованию:

- лизинговые платежи, начисленные за этот период, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». При вводе такого объекта в эксплуатацию, указанные расходы в полной сумме списываются на счета затрат;

- расходы Общества (лизингополучателя), связанные с доставкой и доведением лизингового имущества до состояния, пригодного к эксплуатации, учитываются в составе расходов будущих периодов и равномерно списываются на счета затрат после ввода такого объекта в эксплуатацию в течение срока действия договора лизинга.

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

Доходы и расходы от списания и иного выбытия основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов. Расходы, связанные с продажей основного средства и произведенные до фактической даты его выбытия (утверждение акта приема-передачи, акта на списание), предварительно учитываются на счете 9700000000 «Расходы будущих периодов».

Особенности бухгалтерского учета при частичной ликвидации основных средств установлены Положением о проведении частичной ликвидации объектов основных средств, утвержденным приказом Общества от 02.11.2015 № 583.

3.2. Порядок учета нематериальных активов

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

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной деятельности (объекты интеллектуальной собственности), которые могут быть выделены (отделены) от других активов, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды (доходы) в течение срока продолжительностью более 12 месяцев, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль за объектом) и на которые имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование такого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.

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

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

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

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

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

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение (создание) нематериальных активов, за исключением случаев, когда такой актив относится к инвестиционным активам. Порядок отнесения активов к инвестиционным и порядок включения расходов по займам и кредитам в стоимость инвестиционного актива приведены в п. [3.7.3 настоящей](#) Учетной политики.

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

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

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

3.2.3. Общество не производит переоценку и обесценение нематериальных активов.

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

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

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

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

Комиссия по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР ежегодно:

- проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения в случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив. Возникшие в связи с уточнением срока корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях;

- рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования. В случае прекращения существования указанных факторов Комиссия определяет срок полезного использования такого актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

- проверяет способ определения амортизации нематериальных активов (за исключением деловой репутации) на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях.

Начисление амортизации по нематериальным активам, бывшим в употреблении до момента реорганизации у присоединенных к Обществу организаций, производится, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем присоединения таких организаций к Обществу в порядке реорганизации, исходя из сроков полезного использования и способа начисления амортизации, установленных Обществом при принятии таких объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.

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

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

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

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

Положения данного пункта настоящей Учетной политики применяются в отношении НИОКР:

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке;
- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

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

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

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

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

3.4.2. Капитальные затраты группируются по статьям сводного сметного расчета стоимости строительства (строительные и монтажные работы, оборудование, прочие работы и затраты) на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов. Состав капитальных затрат определяется сметной документацией в соответствии с Методикой определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации, утвержденной приказом Минстроя России от 04.08.2020 N 421/пр.

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

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

3.4.3. Аналитический учет по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств» ведется

в разрезе объектов строительства. При этом объекты реконструкции, модернизации, технического перевооружения и т.п., работы по которым осуществляются в рамках утвержденной Производственной программы Общества, учитываются обособленно.

3.4.4. Для отражения денежных средств, перечисленных на финансирование строительства в качестве инвестора, используется счет учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

3.4.5. Активы и обязательства, связанных с ведением Обществом инвестиционной деятельности не зависимо от источника инвестиций, отражаются на счетах учета с пометкой «(инвестиции)».

3.4.6. Объекты незавершенного строительства и оборудования, требующего монтажа, сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, реконструкции (модернизации) объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства».

3.4.7. Расходы на капитальное строительство непрофильных объектов, подлежащих в дальнейшем безвозмездной передаче, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере возникновения затрат.

3.4.8. Косвенные расходы капитального характера (проценты по заемным средствам, расходы на содержание структурных подразделений по капитальному строительству и т.п.), распределенные на инвестиционные проекты, включаются в первоначальную стоимость объектов, вводимых в рамках проекта, пропорционально сформированной по объекту первоначальной стоимости в общей сумме затрат по проекту (без учета косвенных расходов капитального характера) на дату ввода.

3.5. Порядок учета финансовых вложений

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

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
- займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в оплату дополнительных акций Общества, признается их денежная оценка, утвержденная Советом директоров Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных Обществом безвозмездно, признается:

- обращаемых на рынке ценных бумаг – текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

- не обращаемых на рынке ценных бумаг – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, полученных по договорам мены, определяется исходя из их договорной стоимости.

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

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

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

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

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

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

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению на фондовой бирже ММВБ – РТС, определяется в порядке, утвержденном приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-65/пз-н «Об утверждении Порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации».

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой

объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости его последней оценки.

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

Переоценка акций, номинированных в иностранной валюте и котируемых на иностранных фондовых биржах, производится по их текущей рыночной стоимости, определенной исходя из их биржевой котировки и установленного Центральным банком Российской Федерации (далее – Банк России) курса иностранной валюты на дату проведения переоценки. Если на иностранной фондовой бирже не определяется рыночная или средневзвешенная котировка за торговый день, то для целей переоценки используется последняя котировка за торговый день (цена закрытия).

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

3.5.7. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. В случае если у Общества имеется более 2 эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) одного эмитента, вида и одной категории при их выбытии применяется метод ФИФО.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки, каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, определенной условиями, изложенными в п. 3.5.5 настоящей Учетной политики.

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

3.6. Порядок учета запасов

3.6.1. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

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

К запасам относятся:

- сырье и материалы, используемые при производстве продукции и для управленческих нужд;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка со сроком службы не более 12 месяцев;
- готовая продукция;
- товары, приобретаемые для перепродажи.

Не относятся к запасам, но учитываются обособленно на субсчетах счета 10 «Материалы»:

- малоценные основные средства, включая специальную одежду и специальную оснастку со сроком службы более 12 месяцев;

- сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, реконструкции (модернизации) объектов основных средств (кроме случаев закупки в рамках одного договора одновременно оборудования требующего монтажа и материальных ценностей необходимых для такого монтажа, когда все приобретаемые активы для упрощения их классификации могут учитываться на счете 07 «Оборудование к установке»).

Также не относятся к запасам материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, классифицированные в качестве долгосрочных активов к продаже.

3.6.2. Единицей запасов является номенклатурный номер.

3.6.3. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Запасы принимаются к учету в момент перехода права собственности к Обществу.

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

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

3.6.6. Фактическая себестоимость запасов, внесенных в оплату дополнительных акций Общества, определяется исходя из их денежной оценки, утвержденной Советом директоров Общества.

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

3.6.8. Первоначальная стоимость запасов, полученных по договорам мены, определяется исходя из их договорной стоимости.

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

При невозможности установить рыночную стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, первоначальная стоимость запасов определяется исходя из их рыночной стоимости, а при невозможности ее установить – исходя из балансовой стоимости активов переданных или подлежащих передаче взамен.

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

Прямые затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (использования) включаются непосредственно в стоимость запасов, если такие запасы не списаны. В противном случае, прямые затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (использования) учитываются на отдельном субсчете счета 10 «Материалы».

3.6.10. Для определения размера материальных расходов при списании запасов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по средней себестоимости.

Косвенные затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (использования) по поступившим запасам, а также прямые затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (использования) по уже списанным запасам, в полном объеме относятся к расходам текущего периода.

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

3.6.12. Особенности учета спецодежды и спецоснастки.

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

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

На счете 10 «Материалы» учет спецодежды и спецоснастки со сроком службы не более 12 месяцев ведется обособленно от спецодежды и спецоснастки со сроком службы более 12 месяцев, но относимой к малоценным основным средствам.

3.6.13. Стоимость спецодежды и спецоснастки со сроком службы не более 12 месяцев, а также со сроком службы более 12 месяцев, но относимой к малоценным основным средствам, списывается в полном размере на счета учета затрат при отпуске в производство (выдаче работникам). При этом, контроль наличия и движения спецодежды и спецоснастки в эксплуатации ведется на отдельных субсчетах счета 10 «Материалы» в количественном выражении. Списание спецодежды и спецоснастки в количественном выражении производится:

- по окончании срока службы для спецодежды;
- в момент фактического выбытия для спецоснастки.

Решение вопроса о списании спецодежды и спецоснастки принимается постоянно действующей комиссией по месту нахождения структурного подразделения.

Спецодежда и спецоснастка, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на отдельном забалансовом счете в оценке, предусмотренной в договоре или согласованной с ее собственником.

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

3.6.14. В целях обеспечения контроля сохранности переданных в эксплуатацию малоценных основных средств (кроме спецодежды и спецоснастки со сроком службы более 12 месяцев), печатных изданий, книг, брошюр, учитываемых в составе запасов, организуется их учет на соответствующих забалансовых счетах.

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

3.6.15. Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку (давальческое сырье), учитываются на отдельных забалансовых счетах по ценам, предусмотренным в соответствующих договорах. При этом принятые от заказчика материалы, находящиеся на складах, учитываются отдельно от материалов заказчика, переданных в производство.

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

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

3.6.18. Учет готовой продукции.

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

3.6.19. Учет товаров

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

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

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

Особенности формирования цены на электроэнергию установлены Методическими указаниями по раздельному учету доходов и расходов и закрытию счетов затрат.

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

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

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

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

3.6.21. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на отдельном забалансовом счете в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре или в акте приема-передачи). В случае отсутствия стоимости имущества, принятого на ответственное хранение в договоре, или в акте приема-передачи, учет имущества, принятого на ответственное хранение, производится по стоимости услуг за ответственное хранение с учетом НДС.

3.6.22. Товары, принятые на комиссию, учитываются на отдельном забалансовом счете в количественном выражении, в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах.

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

3.7. Порядок учета займов и кредитов

3.7.1. Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

3.7.2. Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты).

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

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

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

3.7.4. Кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу отчетного периода.

3.7.5. Начисление причитающихся процентов и (или) дисконта по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов и кредиторской задолженности равномерно в течение срока обращения облигаций.

3.7.6. Начисление причитающихся процентов и (или) дисконта по выданным векселям отражается Обществом-векселедателем в составе прочих расходов и кредиторской задолженности равномерно в течение срока обращения векселей.

3.7.7. Списание дополнительных затрат, связанных с получением краткосрочных займов и кредитов, размещением краткосрочных заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты, связанные с привлечением долгосрочных кредитов и займов, учитываются в составе расходов будущих периодов и включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

3.8. Порядок учета расчетов, прочих активов и пассивов

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

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

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженность классифицируется в бухгалтерской (финансовой) отчетности на краткосрочную задолженность (до погашения которой остается не более 365 дней с отчетной даты) и на долгосрочную задолженность (до погашения которой остается более 365 дней с отчетной даты) исходя из условий договора. При этом, задолженность с

неопределенным сроком погашения или определяемая моментом востребования, квалифицируется в качестве краткосрочной задолженности.

Дебиторская задолженность по процентным и беспроцентным займам и векселям (включая сумму процентного дохода) со сроком погашения по условиям договора не более 365 дней с отчетной даты или до востребования (за исключением истребованной задолженности в т.ч. в рамках процедуры ликвидации должника, которая квалифицируется в качестве краткосрочной задолженности), квалифицируется на краткосрочную и долгосрочную задолженности исходя из текущих намерений и ожиданий руководства Общества, а не договорных условий.

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

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

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

3.8.6. Дебиторская задолженность списывается в порядке, установленном Регламентом списания дебиторской и кредиторской задолженности и создания резерва сомнительных долгов. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница подлежит включению в состав прочих расходов (как расходы по списанию дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания).

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Списанная задолженность отражается на отдельном забалансовом счете в той оценке, в которой она числилась на балансе, и учитывается там в течение 5 лет с момента списания с баланса для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

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

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

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

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

3.8.9. Обеспечения обязательств и платежей выданные (гарантии), в том числе собственные векселя, выданные в обеспечение полученных займов (кредитов), учитываются на отдельном

забалансовом счете в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки обеспечения выданные на забалансовом счете отражаются в оценке, соответствующей сумме основного долга. В случае если выданное обеспечение выражено в иностранной валюте, Общество ежемесячно по состоянию на последнюю дату отчетного периода проводит его переоценку по курсу, установленному Банком России на дату переоценки для соответствующего вида валюты.

3.9. Порядок учета капитала

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

3.9.2. Использование чистой прибыли Общества остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль утверждается Общим собранием акционеров Общества. Состав и назначение фондов, создаваемых из чистой прибыли, определяется учредительными документами Общества.

3.9.3. Изменения величины нераспределенной прибыли Общества в результате отражения существенных ошибок прошлых лет, выявленных после утверждения соответствующей бухгалтерской (финансовой) отчетности, регулируются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

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 (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки определяется Обществом самостоятельно, исходя из величины и характера соответствующих статей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данные прибыли (убытки) прошлых лет отражаются в составе прибылей (убытков) на отдельном субсчете счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

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

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

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

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

Общество не производит:

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

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

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

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

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

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

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

3.11. Порядок учета государственной помощи

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

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

Бюджетные средства признаются по мере фактического получения ресурсов.

3.12. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

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

3.12.2. Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

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

Постоянные разницы отражаются в момент их возникновения в бухгалтерском учете.

3.12.4. Временные разницы определяются пооперационным методом формирования показателей налогообложения прибыли при сопоставлении данных бухгалтерского учета и налогового учета. Аналитический учет временных разниц осуществляется в группировке по видам активов и обязательств.

3.12.5. В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено иное формирование налоговой базы.

3.13. Порядок учета доходов

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

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

- продажа электрической энергии (мощности);
- от оказания услуг по агентскому договору по сбору денежных средств с населения;
- от прочей деятельности.

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

3.13.4. Учет выручки по продаже электроэнергии, мощности, ведется в разрезе рынков сбыта и групп потребителей («население», «прочие потребители», «сетевые организации») в порядке, установленном Методическими указаниями по раздельному учету доходов и расходов и закрытию счетов затрат.

3.13.5. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной исходя из условий договоров, заключенных между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена из условий договора, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.13.11. Прочими видами деятельности, учет доходов по которым ведется на счете 90 «Продажи», может быть деятельность, предусмотренная в уставе, доходы от которой Общество получает регулярно, и доля в общей сумме доходов составляет не менее 5%.

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

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

- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

3.14. Порядок учета доходов будущих периодов

3.14.1. К доходам будущих периодов относятся:

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

-безвозмездные поступления.

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

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

по мере начисления амортизации – по безвозмездно полученным основным средствам;

по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) – по иным безвозмездно полученным материальным ценностям.

3.15. Порядок учета расходов

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

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

3.15.3. К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Расходы, связанные с арендой (субарендой) имущества, учитываются как расходы от обычных видов деятельности.

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

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

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

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

Порядок организации бухгалтерского учета расходов по обычным видам деятельности установлен Методическими указаниями по раздельному учету доходов и расходов и закрытию счетов затрат.

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

Кроме того, в целях обеспечения возможности организации раздельного учета доходов и расходов в соответствии с требованиями действующего законодательства, учитывая технические возможности применяемого программного обеспечения, Обществом принято

решение организовать на счете 20 "Основное производство" также бухгалтерский учет коммерческих расходов (расходов на продажу), связанных с основным видом деятельности - реализацией электрической энергии (мощности).

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

К расходам на продажу, связанным с реализацией электрической энергии (мощности), относятся суммы начисленной заработной платы персонала профильных подразделений, страховые взносы и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; стоимость покупной энергии и мощности для собственного потребления и прочие расходы.

Услуги на передачу электрической энергии, а также расходы, связанные с функционированием рынка электроэнергии, квалифицируются Обществом в качестве расходов, связанных с реализацией электрической энергии (мощности) и отражаются в отчете о финансовых результатах по соответствующей строке «Себестоимость продаж».

Расходы, связанные с продажей электроэнергии, мощности, и подлежащие пропорциональному распределению между группами потребителей (население и приравненные к нему категории потребителей; прочие потребители) предварительно учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце каждого месяца списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Деятельность по реализации электрической энергии (мощности) не имеет незавершенного производства, расходы на продажу (коммерческие расходы) в конце каждого месяца полностью списываются с кредита счета 20 в дебет счета 90.07 «Коммерческие расходы» в порядке, установленном Методическими указаниями по раздельному учету доходов и расходов и закрытию счетов затрат.

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

3.15.6. Учет расходов вспомогательного производства осуществляется на счете 23 «Вспомогательное производство».

Вспомогательные производства функционируют для бесперебойной работы основного производства, вместе с тем вспомогательные производства могут осуществлять выпуск продукции, оказание услуг, выполнение работ для сторонних организаций (в рамках дополнительных видов деятельности), а также внутри Общества для подразделений, не являющихся основными.

Распределяются расходы вспомогательных производств ежемесячно в соответствии с выполненным объемом работ для основного производства, для реализации сторонним организациям, для обслуживающего производства и хозяйства и т.д. в порядке, установленном Методическими указаниями по раздельному учету доходов и расходов и закрытию счетов затрат.

3.15.7. Учет общепроизводственных расходов осуществляется на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Списываются общепроизводственные расходы на счет 20 «Основное производство» в соответствии с видами деятельности, к которым эти расходы относятся в порядке, установленном Методическими указаниями по раздельному учету доходов и расходов и закрытию счетов затрат.

3.15.8 К общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы», относятся расходы на общее обслуживание и организацию производства и на управление Общества в целом.

Общехозяйственные расходы, обобщенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на счет 90.08 «управленческие расходы» в порядке, установленном

Методическими указаниями по разделному учету доходов и расходов и закрытию счетов затрат.

В соответствии с п. 21 ПБУ 10/99 общехозяйственные расходы отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

В составе прочих расходов учитываются, в частности:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (кроме комиссий, связанных со сбором денежных средств с населения; такие комиссии отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности на счете 20 «Основное производство»);
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- расходы на консервацию и расконсервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;
- курсовые разницы;
- затраты на производство, не давшее продукции;
- затраты на аннулированные производственные заказы;
- возмещение убытка за качество мощности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- расходы на социальное потребление: социально-оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре либо утвержденные уполномоченным органом управления Общества;
- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисляемые на денежные выплаты работникам в составе прочих расходов;
- благотворительность;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений;
- расходы от операций с производными финансовыми инструментами после закрытия соответствующих торговых позиций;
- отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

3.16. Порядок учета расходов будущих периодов

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

3.16.2. К расходам будущего периода относятся:

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

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

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников к расходам будущих периодов не относятся, оплаченные суммы страховой премии учитываются на счете 76 и списываются в состав текущих расходов по мере возникновения затрат –то есть в течение срока действия страхового полиса.

Расходы, связанные с приобретением не исключительных прав на программные продукты и базы данных, списываются равномерно в течение срока действия соответствующего договора.

Стоимость права на заключение договора аренды списывается равномерно в течение срока действия такого права.

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

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

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

Расходы на приобретение прав на земельные участки списываются равномерно в течение установленного Обществом периода, который не может составлять менее 5 лет. Если земельный участок приобретается на условиях рассрочки с периодом пять лет и более, расходы признаются равномерно в течение срока, предусмотренного договором.

3.16.4. Расходы будущих периодов, списание которых будет производиться не ранее 12 месяцев после отчетной даты, либо сроки начала списания не установлены, показаны в

бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке «Прочие внеоборотные активы», иные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».

3.17. Учет денежных средств

3.17.1. Кассовые операции в Обществе осуществляются в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

3.17.2. Движение денежных средств в рублях и иностранных валютах, находящихся в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих и иных специальных счетах, учитывается на счете 55 «Специальные счета в банках»

3.17.3. Движение денежных средств (переводов) в рублях и иностранных валютах в пути учитывается на счете 57 «Переводы в пути».

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

3.17.5. Находящиеся в кассе денежные документы учитываются на субсчете «Денежные документы» к счету 50 «Касса».

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

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

- в составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день), в том случае если рассматривает их в качестве средства осуществления расчетов и погашения обязательств, не предназначенных для инвестиционных и прочих целей;

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

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

- в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

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

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

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

Расходы Общества на содержание мобилизационных резервов, расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке отражаются в составе прочих расходов на счете 91

«Прочие доходы и расходы» на основании перечней имущества мобилизационного резерва, планов проведения работ по мобилизационной подготовке, сметы затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке, оформленных в соответствии с требованиями законодательства.

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

Расходы по гражданской обороне учитываются в составе общехозяйственных или общепроизводственных расходов в общеустановленном порядке.

3.19. Порядок отражения информации по сегментам

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

3.20. Порядок отражения событий после отчетной даты

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

3.20.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества, либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

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

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

3.21.2. Порядок формирования оценочных обязательств, устанавливается соответствующими Методическими указаниями, утвержденными приказом Общества.

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

3.22. Порядок отражения информации о связанных сторонах

3.22.1. Общество включает в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде отдельного раздела информацию об связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а

также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения либо иных специальных целей.

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

3.23. Порядок отражения информации по прекращающейся деятельности

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

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

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

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

3.23.4. Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) переклассифицируется в долгосрочный актив к продаже при соблюдении следующих условий:

- а) объект не используется, в т.ч. не предоставлен в аренду;
- б) объект включен утвержденный в установленном порядке ежегодный План мероприятий по реализации непрофильных активов с действием «Продажа».

В случае последующего исключения объекта из Плана мероприятий по реализации непрофильных активов в связи с переносом даты его реализации на более поздний период или изменения варианта действий с объектом на «ликвидация» или «безвозмездная передача» обратный перевод объекта в состав основных средств или других внеоборотных активов не производится.

Долгосрочные активы к продаже в виде объектов основных средств или других внеоборотных активов учитываются на отдельных субсчетах счета учета объекта до его переквалификации.

Предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, классифицируются в качестве долгосрочных активов к продаже с обособленным учетом на счете 41 «Товары» по их текущей рыночной стоимости.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

3.24. Порядок учета совместной деятельности и совместно осуществляемых операций

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Приложение 2
к приказу ПАО
«Красноярскэнергосбыт»
от «15» января 2021 №41

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ПАО «Красноярскэнергосбыт»**

О Г Л А В Л Е Н И Е

1.....	Общие положения	38
2.....	Организация налогового учета	38
3	Порядок расчета и уплаты налогов (сборов, взносов), составления и предоставления налоговой отчетности	
4. Методологические аспекты учетной политики		42
4.1. Налог на прибыль		42
4.2. Налог на добавленную стоимость.....		55
4.3. Методологические аспекты налога на имущество		63
4.4. Методологические аспекты налога на доходы физических лиц и страховых взносов .		63
4.5. Транспортный налог.....		64
4.6. Земельный налог.....		64

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогообложения распространяется на ПАО «Красноярскэнергосбыт» (далее – Общество) и является обязательной для всех обособленных подразделений Общества.

Общество организует налоговый учет, производит формирование налогооблагаемых баз, начисляет налоги, составляет и предоставляет налоговые декларации и уплачивает налоги в соответствии с:

- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах;
- нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах;
- настоящей Учетной политикой;
- иными локальными нормативными документами (актами) Общества о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов.

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

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

По налогам и сборам учет расчетов ведется в разрезе участков, по которым уплачивается налог, в разрезе уровней бюджетов и видов задолженности.

1.3. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам и сверка задолженности с налоговыми органами производится исполнительным аппаратом Общества и филиалами в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика на конец календарного года в обязательном порядке, а также по мере необходимости, определенной налоговым законодательством.

1.4. Документами учетной политики для целей налогообложения являются:

- цифровые индексы обособленных подразделений, применяемые при нумерации счетов-фактур, включая корректировочные счета-фактуры (Приложение № 1 к настоящей Учетной политике);
- аналитические регистры налогового учета (Приложение № 2 к настоящей Учетной политике).

2. Организация налогового учета

2.1 Порядок ведения налогового учета

2.1.1 Для ведения налогового учета используется Единый план счетов (Приложение № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета), содержащий необходимые аналитические признаки.

Информация для налогового учета обобщается на основе:

- первичных, сводных учетных документов (включая справку бухгалтера) бухгалтерского учета;
- аналитических регистров налогового учета (Приложение № 2 к настоящей Учетной политике);
- расчета налоговой базы.

Основанием для отражения информации в регистрах налогового учета являются первичные документы.

К их оформлению, составлению, контролю предъявляются требования, изложенные в законодательстве о бухгалтерском учете.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в налоговом учете, накапливается и систематизируется в аналитических регистрах (Приложение № 2 к настоящей Учетной политике). При необходимости в форму аналитических регистров налогового учета могут вноситься изменения.

Информация, обобщенная в аналитических регистрах налогового учета, используется для расчета налоговой базы.

Информация, содержащаяся в регистрах налогового учета, является конфиденциальной. Разглашение указанной информации перед лицами, не являющимися работниками Общества не допускается, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации и по решению руководства Общества.

Расчет налоговой базы определяет данные для заполнения налоговой декларации и исчисления суммы налога за отчетный период.

2.1 Система контроля за рыночными ценами

2.1.2 В целях обеспечения соблюдения законодательства Российской Федерации об определении цен для целей налогообложения в Обществе действует Положение о процессе контроля за соблюдением в Группе РусГидро законодательства о трансфертном ценообразовании в рамках которого разработаны и применяются методики ценообразования, осуществляется контроль цен контролируемых сделок в течение отчетного периода и подготовка уведомлений о контролируемых сделках и документации ТЦО.

2.2

2.3 Порядок ведения журналов регистрации счетов-фактур, книги покупок и книги продаж

2.1.3 Общество ведет книгу покупок и книгу продаж, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость с использованием программного обеспечения Общества

Допускается оформление счетов-фактур комбинированным способом.

Счета-фактуры, книги продаж, книги покупок подписываются оригинальными подписями должностных лиц, уполномоченных на то отдельными локальными нормативными документами (актами) Общества.

Счета-фактуры на оказанные услуги (выполненные работы, отгруженные товары) выставляются покупателям подразделениями Красноярского отделения и Межрайонными отделениям в зависимости от места реализации.

Учитывая особенности условий заключения договоров на оптовом рынке электроэнергии и мощности, счета-фактуры выписываются в соответствии с установленными договорами сроками, за тот отчетный период, к которому относится реализация, но не позднее 17 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2.1.4 Нумерация счетов-фактур в книге продаж производится в порядке возрастания номеров.

2.4 При выставлении счетов-фактур, включая корректировочные счета-фактуры, порядковый номер счета-фактуры, формируемый в хронологическом порядке с начала года, дополняется через разделительную черту разделительную черту цифровым индексом отделения (Приложение №2 к настоящей Учетной политике).

2.5

2.6 Регламент взаимодействия обособленных подразделений Общества при организации налогового учета, исчисления налогов (взносов)

К обособленным подразделениям относятся подразделения, определяемыми в соответствии со статьей 11 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) с учетом организационной структуры Общества.

В рамках настоящей Учетной политики выделяются следующие обособленные подразделения:

1) Отдел бухгалтерского учета и отчетности:

- ведет налоговый учет по всем видам деятельности в целом по Обществу;
- производит расчет налоговой базы по налогам и сборам в целом по Обществу;
- формирует декларации и производит уплату по налогам и сборам в целом по Обществу;
- осуществляет сдачу налоговой отчетности по всем налогам и сборам, подлежащим начислению и уплате по деятельности Общества;
- проводит сверку расчетов с налоговым органом

Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам обособленные подразделения Общества представляют необходимую информацию в отдел бухгалтерского учета и отчетности в сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.

3 Порядок расчета и уплаты налогов (сборов, взносов), составления и предоставления налоговой отчетности Общества

Общество рассчитывает и уплачивает в бюджет суммы авансовых платежей (налогов, сборов, взносов), составляет и предоставляет соответствующую отчетность в следующем порядке:

Налог на прибыль	
Порядок расчета налога (авансового платежа)	Расчет налога на прибыль (авансового платежа) в целом по Обществу производится Отделом бухгалтерского учета и отчетности.
Порядок составления и предоставления налоговой декларации	Налоговая декларация по налогу на прибыль в целом по Обществу составляется и предоставляется в налоговый орган Отделом бухгалтерского учета и отчетности по месту учета Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика.
Порядок уплаты сумм авансовых платежей и налога на прибыль в федеральный бюджет РФ	Уплата сумм налога на прибыль и авансовых платежей в федеральный бюджет производится Отделом бухгалтерского учета и отчетности.
Порядок уплаты сумм авансовых платежей и налога на прибыль в бюджет субъекта РФ	Общество не производит распределение прибыли по обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта РФ. Уплата сумм налога на прибыль и авансовых платежей в бюджет субъекта РФ производится централизованно через отдел бухгалтерского учета и отчетности.
Порядок исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ	Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется, удерживается и перечисляется в федеральный бюджет Отделом бухгалтерского учета и отчетности
Налог на добавленную стоимость	
Порядок расчета налога	Расчет налога на добавленную стоимость в целом по Обществу производится Отделом бухгалтерского учета и отчетности.
Порядок уплаты налога	Уплата налога на добавленную стоимость осуществляется в

	федеральный бюджет РФ Отделом бухгалтерского учета и отчетности
Порядок составления и предоставления налоговой декларации	Налоговая декларация по НДС в целом по Обществу составляется и предоставляется в налоговый орган Отделом бухгалтерского учета и отчетности по месту учета Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика.
НДС с доходов, выплаченных арендодателю по договорам аренды федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества	Исполнение обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию и уплате в бюджет указанных сумм осуществляются Отделом бухгалтерского учета
НДС с доходов, полученных от Общества иностранной организацией, не состоящей на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика	Исполнение обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию и уплате в бюджет указанных сумм осуществляется Отделом бухгалтерского учета и отчетности
Налог на имущество	
Порядок расчета налога	Расчет налога на имущество в целом по Обществу производит Отделом бухгалтерского учета и отчетности
Порядок уплаты налога	Уплата налога на имущество, а также авансовые платежи по налогу в бюджет по местонахождению выбранного подразделения в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения осуществляется Отделом бухгалтерского учета и отчетности
Порядок составления и предоставления налоговой декларации	Налоговая декларация по налогу на имущество Общества составляется и предоставляется в налоговый орган Отделом бухгалтерского учета и отчетности по месту выбранного подразделения.
Транспортный налог	
Порядок расчета налога	Расчет транспортного налога в целом по Обществу производит Отделом бухгалтерского учета и отчетности
Порядок уплаты налога	Уплата транспортного налога осуществляется отделом бухгалтерского учета и отчетности в бюджет по местам нахождения соответствующих транспортных средств
Земельный налог	
Порядок расчета налога	Земельный налог по всем земельным участкам Общества исчисляется централизованно Отделом бухгалтерского учета и отчетности Исполнительного аппарата.
Порядок уплаты налога	Земельный налог уплачивается Отделом бухгалтерского учета и отчетности. Земельный налог перечисляется в бюджет соответствующего органа муниципального образования, на котором расположены указанные земельные участки. Если земельный участок расположен на территории нескольких муниципальных образований,

	налоговая база по нему определяется отдельно по каждому муниципальному образованию
Налог на доходы физических лиц	
Порядок расчета налога	Расчет налога на доходы физических лиц со всех выплат в пользу работников Общества производит Отделом бухгалтерского учета и отчетности.
Порядок уплаты налога	Уплату налога на доходы физических лиц со всех выплат в пользу работников Общества производит Отделом бухгалтерского учета и отчетности. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих подразделений и другим физическим лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Порядок составления и предоставления отчетности	Отчетность (сведения) по налогу на доходы физических лиц представляется Отделом бухгалтерского учета и отчетности в налоговую инспекцию по месту учета обособленного подразделения.
Страховые взносы в ФСС, ФОМС, ПФ; взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве	
Порядок расчета взносов	Расчет страховых взносов со всех выплат в пользу работников Общества производит Отделом бухгалтерского учета и отчетности.
Порядок уплаты взносов	Уплату страховых взносов со всех выплат в пользу работников Общества производит Отделом бухгалтерского учета и отчетности. Сумма взносов, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих подразделений и другим физическим лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Порядок составления и предоставления отчетности	Отчетность по страховым взносам представляется Отделом бухгалтерского учета и отчетности по месту нахождения Общества
Плата за загрязнение окружающей природной среды	
Порядок расчета платы	Расчет платы за загрязнение окружающей природной среды производит специалистами Отдела АХО
Порядок уплаты	Уплату производит отдел бухгалтерского учета и отчетности
Порядок составления и предоставления отчетности	Отчетность по плате за загрязнение окружающей природной среды представляется в целом по обществу специалистами Отдела АХО

4. Методологические аспекты учетной политики

4.1. Налог на прибыль

4.1.1. Доходы

4.1.1.1. В целях исчисления налога на прибыль доход от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы Общества определяются методом начисления, т. е. доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

4.1.1.2. Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как доходы от обычных видов деятельности, признаются в целях налогового учета доходами от реализации.

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

4.1.1.3. При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

4.1.1.4. Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг и недвижимого имущества) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям.

Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

4.1.1.5. Доходы прошлых лет не включаются в налоговую базу текущего периода, если можно определить момент их возникновения. В отношении таких доходов корректируется налоговая база того периода, к которому относятся выявленные доходы.

4.1.2. Расходы

4.1.2.1. Порядок признания и группировка расходов

4.1.2.1.1. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) Обществом. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

4.1.2.1.2. Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией услуг (товаров, работ).

4.1.2.1.3. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами.

4.1.2.1.4. Если расход в налоговом учете является комплексным и относится к прочим расходам, то и все элементы, составляющие данный расход (материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы) относятся к прочим, и являются косвенными.

4.1.2.2. Материальные расходы

4.1.2.2.1. К материальным расходам для целей налогообложения налогом на прибыль относятся затраты Общества, перечисленные в статье 254 НК РФ.

4.1.2.2.2. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, командировочные расходы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных ценностей.

4.1.2.2.3. Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в стоимость товарно-материальных ценностей не включаются.

4.1.2.2.4. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по средней стоимости.

4.1.2.2.5. Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей включаются в материальные расходы в пределах норм естественной убыли.

4.1.2.2.6. Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном положениями НК РФ.

4.1.2.2.7. Материально-производственные запасы, используемые при производстве товаров, работ, услуг, которые относятся к прямым расходам, идентифицируются через признак в налоговом учете.

4.1.2.3. Суммы начисленной амортизации

4.1.2.3.1. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств

4.1.2.3.1.1. Для целей налогообложения налогом на прибыль к амортизируемому имуществу относятся объекты основных средств, принадлежащие на праве собственности (включая лизинговое имущество, если оно должно учитываться на балансе в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга)), используемые для извлечения дохода (для производства и реализации продукции (работ, услуг) или для управления Обществом), имеющие первоначальную стоимость имущества более 100 000 руб. и срок полезного использования более 12 месяцев, стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Объекты основных средств, являющиеся предметом лизинга и учитываемые на балансе лизингодателя, после их приобретения в собственность Общества включаются в состав амортизируемого имущества независимо от размера их выкупной цены.

Основные средства, введенные в эксплуатацию до 1 января 2013 г. и права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав. Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем подачи документов на государственную регистрацию.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию с 1 января 2013 г. и права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

4.1.2.3.1.2. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования (за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ).

Оценка основных средств, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, производится исходя их цены сделки с учетом положений статьи 105.3 НК РФ.

Первоначальная стоимость безвозмездно полученных основных средств определяется исходя из их рыночной стоимости, определенной с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости таких объектов основных средств по данным налогового учета передающей стороны.

Первоначальная стоимость основных средств, выявленных в результате инвентаризации, принимается равной их рыночной стоимости.

Основные средства, полученные в виде вноса в уставный капитал Общества, или в порядке правопреемства при реорганизации принимаются по их остаточной стоимости по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества, либо его части признается равной нулю.

При внесении имущества физическими лицами и иностранными организациями его остаточной стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества (имущественных прав), подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя. По окончании срока аренды остаточная стоимость неотделимых улучшений, не переданных арендодателю, списывается без уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Если по окончании срока аренды (лизинга) или при досрочном расторжении договора аренды (лизинга) Общество производит выкуп арендованного (лизингового) имущества, то остаточная стоимость неотделимых улучшений включается в первоначальную стоимость приобретаемого объекта.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Если по условиям договора лизинга лизингополучатель несет дополнительные расходы, связанные с доставкой и доведением лизингового имущества до состояния, пригодного для эксплуатации, данные расходы:

- включаются в стоимость объекта лизинга, при условии, что объект учитывается на балансе лизингополучателя и по условиям договора данные расходы не несет лизингодатель;
- учитываются в составе расходов будущих периодов и равномерно списываются на счета затрат после ввода такого объекта в эксплуатацию в течение срока действия договора лизинга, если по условиям договора лизинга объект учитывается на балансе лизингодателя и данные расходы лизингодатель не несет.

При изготовлении (сооружении) объекта основных средств формирование первоначальной стоимости этого объекта осуществляется в общеустановленном порядке, путем суммирования всех расходов, связанных с сооружением объекта, и доведением до состояния, пригодного к эксплуатации.

Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в первоначальную стоимость объекта основных средств не включаются. К таким расходам относятся: затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение основных средств, расходы по страхованию имущества.

Государственные пошлины по регистрации объектов недвижимости, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах,

оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости, включаются в первоначальную стоимость основных средств, если данные расходы понесены до ввода объектов основных средств в эксплуатацию.

Расходы на капитальные вложения включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ. При получении объектов основных средств в лизинг, предусмотренный настоящим абзацем Учетной политики порядок признания расходов, применяется только в отношении выкупной цены и расходов Общества в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений данных объектов основных средств.

Основные средства после ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости, отнесенных в состав расходов отчетного (налогового) периода, а суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость объектов в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов, изменяют первоначальную стоимость объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом в соответствии со статьей 259 НК РФ за вычетом 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) таких сумм.

Амортизационная премия в отношении затрат, понесенных при модернизации (реконструкции) основных средств, проводимой после ввода объекта ОС в эксплуатацию, учитывается в том отчетном (налоговом) периоде, на который приходится дата изменения первоначальной стоимости основных средств.

4.1.2.2.1.3. Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, суммы амортизации, начисленной по этому имуществу относятся к суммам начисленной амортизации, а арендные (лизинговые) платежи за тот же период признаются прочими расходами за вычетом суммы начисленной амортизации за тот же период.

Если лизинговое имущество (строительное и прочее оборудование) используется в инвестиционной деятельности, то начисленная по нему амортизация и лизинговые платежи включаются в стоимость создаваемого объекта (амортизируемого имущества).

4.1.2.2.1.4. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, как нижняя граница диапазона срока полезного использования для соответствующей амортизационной группы.

Если основное средство не поименовано ни в одной из амортизационных групп, установленных Классификацией основных средств, то устанавливается срок полезного использования на основании рекомендаций завода - изготовителя или в соответствии с техническими условиями.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации (в т.ч. в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации), срок полезного использования определяется с учетом требований техники безопасности и других факторов как:

- срок полезного использования, установленный Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 исходя из амортизационной группы предыдущего собственника, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, либо
- срок полезного использования, установленный предыдущим собственником этих основных средств, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования, определяемый в соответствии с Классификацией основных средств, то срок полезного использования для таких объектов определяется Обществом самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

Амортизация по объектам основных средств исчисляется исходя из первоначальной (остаточной) стоимости и срока полезного использования линейным способом.

В отношении специально возводимых для нужд строительства или реконструкции временных зданий и сооружений срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств в общем порядке, т.е. в пределах сроков, установленных Классификацией основных средств.

При наличии оснований Общество применяет специальные коэффициенты к основной норме амортизации, предусмотренные ст. 259.3 НК РФ.

Если имеются основания для одновременного применения в отношении одного объекта амортизируемого имущества нескольких специальных коэффициентов, то применяется специальный коэффициент с наибольшим значением.

Перечни основных средств, в отношении которых применяются специальные коэффициенты, ежегодно утверждаются руководителем Общества.

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

Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования, то он увеличивается в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

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

В случае увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств размер ежемесячных амортизационных отчислений пересчитывается с месяца следующего за месяцем, в котором были завершены работы, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств (с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование) и полного срока полезного использования этого объекта (с учетом его увеличения).

4.1.2.2.1.6. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, амортизируются в следующем порядке:

капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, изложенном в пункте 4.1.2.3.1.1. настоящей Учетной политики,

капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Амортизация на неотделимые улучшения начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию, независимо от факта возмещения таких затрат арендатору.

4.1.2.2.1.7. Основные средства, выявленные в результате инвентаризации, амортизируются в общеустановленном порядке.

4.1.2.2.1.8. Неотделимые улучшения основных средств, полученных по договору ссуды, учитываются как отдельный вид амортизируемого имущества и амортизируются аналогично порядку, изложенному в пункте 4.1.2.2.1.6.

4.1.2.2.2. Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов

4.1.2.2.2.1. К нематериальным активам относятся приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), подтвержденные документально, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев), способные приносить экономические выгоды (доход), имеющие первоначальную стоимость более 100 000 руб.

4.1.2.2.2.2. Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм НДС и акцизов кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, созданных самим Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя их цены сделки с учетом положений статьи 105.3 НК РФ.

4.1.2.2.2.3. Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет.

По нематериальным активам, указанным в подпунктах 1 - 3, 5, 6 абзаца третьего пункта 3 статьи 257 НК РФ, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования, который не может быть менее 2 лет.

4.1.2.2.2.4. Стоимость расходов по приобретению исключительных прав на программы для ЭВМ, стоимость которых составляет менее 100 000 руб., списывается единовременно и включается в состав прочих расходов.

4.1.2.2.2.5. При списании нематериальных активов сумма недоначисленной амортизации учитывается во внереализационных расходах.

4.1.2.4. Расходы на оплату труда

4.1.2.4.1. Расходы на оплату отпусков, расходы на страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату отпусков, для целей налогового учета учитываются единовременно в периоде выплаты отпускных.

4.1.2.4.2. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.

4.1.2.4.3. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

4.1.2.4.4. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы Общества за год не создается.

4.1.2.3.5. Расходы на добровольное страхование работников распределяются внутри отчетного (налогового) периода в течение периода, к которому они относятся исходя из условий сделок.

4.1.2.5. Прочие расходы

4.1.2.5.1. Расходы на приобретение лицензий, добровольное страхование имущества, приобретение прав использования программных продуктов (без приобретения права собственности) и другие аналогичные расходы распределяются внутри отчетного (налогового) периода в течение периода, к которому они относятся исходя из условий сделок.

4.1.2.5.2. Расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), относятся к прочим расходам.

4.1.2.5.3. Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество признаются на последнее число отчетного (налогового) периода.

4.1.2.5.4. Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

4.1.2.5.5. *Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее НИОКР)*

Расходы на НИОКР, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию продукции (товаров, работ, услуг), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления признаются для целей налогообложения независимо от результата соответствующих научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки в порядке, предусмотренном ст. 262 НК РФ.

Указанные расходы включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), если иное не предусмотрено ст.262 НК РФ.

Расходы на НИОКР по перечню научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, установленному Правительством Российской Федерации, включаются в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

Отчет о выполненных научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках (отдельных этапах работ), расходы на которые признаются в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5 Общество представляет в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика одновременно с налоговой декларацией по итогам налогового периода, в котором завершены научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (отдельные этапы работ).

В случае, если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 НК РФ, данные расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

4.1.2.5.6. Признание расходов на приобретение прав на земельные участки

Сумма расходов признается Обществом равномерно в течение периода, который устанавливается ею самостоятельно, однако не может быть менее 5 лет. При приобретении земельного участка под введенными в эксплуатацию объектами основных средств, срок устанавливается исходя из оставшегося срока амортизации, установленного в налоговом учете по таким объектам.

Если же земельный участок приобретается на условиях рассрочки с периодом 5 лет и более, расходы признаются равномерно в течение срока, предусмотренного договором.

4.1.2.6 Особенности определения расходов при реализации товаров

4.1.2.6.1. При определении стоимости реализованных товаров применяется метод оценки по средней стоимости товара

4.1.2.6.2. Транспортные расходы, связанные с доставкой покупных товаров, включаются в стоимость приобретения товаров, если такая доставка включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

4.1.2.6.3. Иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением товаров включаются в стоимость товаров. При невозможности отнесения указанных расходов одновременно с постановкой на учет товаров, они списываются на текущие расходы месяца.

4.1.2.7. Перечень прямых и косвенных расходов по основным видам деятельности.

4.1.2.7.1. К прямым расходам по деятельности производства и реализации электроэнергии и мощности для целей налогообложения налогом на прибыль, относятся:

- 1) стоимость покупной энергии и мощности;
- 2) расходы по транспортировке электроэнергии (мощности);
- 3) расходы на оплату потерь электроэнергии;
- 4) инфраструктурные платежи;
- 5) прочие расходы, связанные с обеспечением функционирования рынка электроэнергии (мощности)

К прямым расходам по предоставлению услуг аренды относятся амортизация имущества, сданного в аренду и все расходы, связанные с содержанием данного имущества обязанность по осуществлению которых по договору аренды возложена на арендодателя.

К прямым расходам по прочим видам деятельности относятся материальные затраты на приобретение сырья и (или) материалов, сумма начисленной заработной платы производственного персонала, расходы на страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на заработную плату производственного персонала, сумма начисленной амортизации производственных основных средств. Указанное понимание прямых расходов применяется к оценке товарно-материальных запасов, изготовленных собственными силами, готовой продукции и незавершенного производства.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, не относящиеся к прямым расходам, за исключением внереализационных расходов (согласно ст. 265 НК РФ), осуществляемые Обществом в течение отчетного (налогового) периода, включая суммы платежей (взносов) по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного, медицинского страхования), заключенным в пользу работников со страховыми организациями.

Порядок принятия прямых и косвенных расходов для целей налогообложения определен п. 2 и п. 3 ст. 318 НК РФ.

4.1.2.7.2. В связи с технологическими особенностями деятельность по реализации электроэнергии и мощности не имеет незавершенного производства.

При наличии незавершенного производства по прочим видам деятельности распределение прямых расходов осуществляется следующим образом.

Распределение прямых расходов в бухгалтерском учете на прямые расходы в незавершенном производстве (далее – НЗП) и на прямые расходы в готовой продукции осуществляется по данным ежемесячной инвентаризации незавершенного производства и готовой продукции.

В налоговом учете распределение прямых расходов на прямые расходы в НЗП и на прямые расходы в готовой продукции осуществляется с применением следующего алгоритма:

- определяется коэффициент, как отношение суммы прямых расходов НЗП на конец периода по данным бухгалтерского учета к сумме прямых расходов НЗП на начало периода и прямых расходов периода по данным бухгалтерского учета;
- определяется сумма прямых расходов на конец периода в налоговом учете, как произведение полученного выше коэффициента и суммы прямых расходов НЗП на начало периода и прямых расходов периода в налоговом учете.

4.1.2.7.3. Оценка остатков готовой продукции на складе определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

Распределение стоимости готовой продукции (по прямым расходам) между остатками на складе и ее реализацией в отчетном периоде осуществляется пропорционально количественным данным указанных показателей.

4.1.2.7.4. При оказании услуг сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.1.2.8. Внереализационные доходы и расходы

4.1.2.8.1 Внереализационные расходы учитываются в соответствии со ст. 265 НК РФ.

4.1.2.8.2. По долговым обязательствам любого вида, кроме обязательств, возникших в результате сделок, признаваемых контролируруемыми сделками, доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.

По долговому обязательству, возникшему в результате контролируемой сделки:

- **доходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений, установленного п. 1.2 ст. 269 НК РФ;**
- **расходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений, установленного п. 1.2 ст. 269 НК РФ;**
- **при несоблюдении вышеуказанных условий признания дохода (расхода), доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ.**

4.1.2.8.3. Общество создает резерв по сомнительным долгам. Порядок создания и использования резерва установлен Регламентом списания дебиторской и кредиторской задолженности и создания резерва сомнительных долгов.

4.1.2.8.4. Стоимость ликвидируемых (списываемых) объектов незавершенного строительства и оборудования к установке (за исключением случаев хищения и недостач) отражается в составе внереализационных расходов в соответствии с подп. 20 п. 1 ст. 265 НК РФ.

В случае хищения и недостач стоимость объектов незавершенного строительства и оборудования к установке отражается в составе внереализационных расходов при условии подтверждения факта отсутствия виновных лиц.

4.1.3. Доходы (расходы), понесенные при реализации ценных бумаг

4.1.3.1. При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы по стоимости единицы выбывающей ценной бумаги. В случае если у Общества имеется более двух эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) одного эмитента, вида и одной категории при их реализации или ином выбытии применяется метод ФИФО.

Доходы (расходы) по операциям с обращающимися ценными бумагами учитываются в общеустановленном порядке в общей налоговой базе.

Налоговая база по операциям с необрацающимися ценными бумагами и необрацающимися производными финансовыми инструментами определяется совокупно в порядке, установленном ст. 304 НК РФ, и отдельно от общей налоговой базы, если иное не предусмотрено ст. 280, 304 НК РФ.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), относятся на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.

Данные о делении ценных бумаг на обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг и не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг предоставляются отделом, осуществляющим сделки с ценными бумагами.

4.1.3.2. В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации.

Для оценки отклонения от фактической цены применяется расчетная цена, определяемая с привлечением оценщика.

В случае отсутствия возможности определения расчетной цены с привлечением оценщика применяются следующие правила определения расчетной цены:

- для необрацающейся обыкновенной акции страховой организации в порядке, установленном в п. 6 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях главы 25 НК РФ, утвержденного приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-66/пз-н (далее – Порядок определения расчетной цены ценных бумаг);
- для необрацающейся обыкновенной акции кредитной организации в порядке, установленном в п. 7 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг;
- для необрацающейся обыкновенной акции акционерного инвестиционного фонда в порядке, установленном в п. 8 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг;
- для необрацающейся обыкновенной акции акционерных обществ, не относящихся к страховым, кредитным организациям и инвестиционным фондам в порядке, установленном в п. 9 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг;
- для необрацающейся привилегированной акции акционерного общества в порядке, установленном в п. 11 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг;
- для необрацающегося дисконтного векселя в порядке, установленном в п. 13 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг;
- для необрацающегося процентного и беспроцентного векселей в порядке, установленном в п. 14 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг;
- для необрацающейся российской депозитарной расписки в порядке, установленном в п. 15 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг.

4.1.3.2 При определении финансового результата в случаях, предусмотренных п. 19 ст. 280 НК РФ для целей налогообложения принимается расчетная цена сделки, определяемая с применением методов, установленных главы 14.3 НК РФ.

4.1.4. Срочные сделки

4.1.4.1. Срочные сделки учитываются в соответствии со ст. 301 – 305, 326 НК РФ.

4.1.4.2. Срочная сделка, условия которой предусматривают поставку базисного актива, квалифицируется как сделка на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

На момент заключения сделки на поставку товаров с отсрочкой исполнения применяются положения ст. 105.3 НК РФ.

Сделка валютно-процентный своп квалифицируется как операция с производным финансовым инструментом.

4.1.4.3. В целях определения доходов (расходов), учитываемых в налоговой базе, не подлежат текущей переоценке производные финансовые инструменты, используемые в целях хеджирования, в зависимости от изменения рыночной цены, рыночной котировки, курса валюты, значения процентной ставки, фондового индекса или иных показателей, характеризующих базисный актив.

При осуществлении операции хеджирования доходы (расходы) учитываются при определении налоговой базы, при расчете которой в соответствии с положениями ст. 274 НК РФ учитываются доходы и расходы, связанные с объектом хеджирования.

4.1.4.4. Доходы (расходы) по операциям с обращающимися производными финансовыми инструментами учитываются в общеустановленном порядке в общей налоговой базе.

Налоговая база по операциям с необрачающимися ценными бумагами и необрачающимися производными финансовыми инструментами определяется совокупно в порядке, установленном ст. 304 НК РФ, и отдельно от общей налоговой базы, если иное не предусмотрено ст. 280, 304 НК РФ.

4.1.5. Учет убытка.

Налоговая база текущего налогового периода уменьшается на сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах. При этом совокупная сумма переносимого убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать налоговой базы.

В период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.

Если убытки получены более чем в одном налоговом периоде, они переносятся на будущее в той очередности, в которой были получены.

Приведенный выше порядок осуществляется с учетом особенностей определения убытков от деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

Общество как налогоплательщик-правопреемник уменьшает налоговую базу в порядке и на условиях, которые предусмотрены НК РФ, на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

4.1.6. Отчетный период, порядок расчета авансовых платежей

Отчетными периодами признаются квартал, полугодие, 9 месяцев.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

Уплата авансовых и текущих платежей по налогу на прибыль производится в соответствии с порядком, установленным статьей 287 НК РФ.

4.1.7. Право требования долга

4.1.7.1. При уступке Обществом – продавцом товаров (работ, услуг) и (или) кредитором по долговому обязательству права требования долга третьему лицу до наступления срока платежа, предусмотренного соответствующим договором, размер убытка от такой уступки не может превышать сумму процентов, которую налогоплательщик уплатил бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором.

4.1.7.2. Общество, купившее право требования долга, при дальнейшей его реализации рассматривает данную операцию, как реализацию финансовых услуг. Доход (выручка) от реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося Обществу при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства (исполнения должником данного требования). При этом при определении налоговой базы Общество уменьшает доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга.

4.2. Налог на добавленную стоимость

4.2.1. Порядок исчисления налога и применения налоговых вычетов

4.2.1.1. Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется в соответствии со ст. 167 НК РФ.

Момент определения налоговой базы по НДС – наиболее ранняя из следующих дат:

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

4.2.1.2. Датой отгрузки товаров является дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя, перевозчика для доставки покупателю.

В случае если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке, за исключением случаев реализации недвижимого имущества.

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

При передаче недвижимого имущества в случаях, предусмотренных п. 2 ст. 146 НК РФ, датой восстановления НДС является день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

4.2.1.3. Момент определения налоговой базы по НДС при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

4.2.1.4. Передача арендодателю некомпенсируемых неотделимых улучшений при расторжении (завершении) договора аренды признается для целей налогообложения НДС реализацией на безвозмездной основе.

Налоговая база определяется в момент расторжения (завершения) договора аренды и в размере остаточной стоимости неотделимых улучшений по данным бухгалтерского учета.

4.2.1.5. Вычеты сумм налога по расходам текущего характера осуществляются в соответствии с п. 2 ст. 171 НК РФ в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения.

4.2.1.6. Вычеты сумм налога по работам капитального характера, выполненным подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сумм налога, уплаченных по оборудованию, требующему монтажа, по другим товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также при приобретении объектов незавершенного капитального строительства, производятся в соответствии с п. 6 ст. 171 и п. 5 ст. 172 НК РФ.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, на основании счетов-фактур, выставленных подрядными организациями (заказчиками-застройщиками), после принятия на учет расходов по строительству и сборке (монтажу) основных средств.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные по товарам, работам и услугам, приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные при приобретении объектов незавершенного строительства, на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, после принятия на учет указанных товаров, работ, услуг и объектов незавершенного строительства.

4.2.1.7. Вычеты сумм НДС по работам (услугам, товарам), используемым для создания нематериальных активов, производятся в общем порядке по мере принятия к учету указанных работ (услуг, товаров).

4.2.1.8. Вычеты сумм НДС по работам (услугам, товарам), используемым при выполнении НИОКР для собственного потребления, производятся в общем порядке независимо от результата соответствующих НИОКР.

4.2.1.9. Суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, подлежат восстановлению в случаях, предусмотренных п. 3 ст. 170 НК РФ.

При ликвидации (списании) не полностью амортизированных объектов основных средств, объектов незавершенного строительства, оборудования к установке и материально-производственных запасов в результате их хищения, порчи, недостачи, потери и износа, суммы НДС, ранее принятые к вычету при их приобретении (создании), не восстанавливаются.

Восстановление НДС с сумм выданных авансов поставщикам и подрядчикам производится пропорционально суммам авансов, зачтенным в счет выполненного этапа работ (этапа поставки) в соответствии с условиями договора.

4.2.2. Положения по ведению раздельного учета

4.2.2.1. Общие положения. Виды деятельности Общества. Категории входного НДС.

Общество осуществляет следующие виды операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав:

- облагаемые НДС операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (в том числе облагаемые по ставкам 20, 10 и 0%);
- не подлежащие налогообложению НДС операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе:
- реализацию ценных бумаг, векселей и производных финансовых инструментов (далее – ПФИ);
- операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним;
- безвозмездную передачу объектов инфраструктуры и иных объектов основных средств органам государственной власти и органам местного самоуправления;
- вклады имущества в уставный капитал иных организаций;
- оказание консультационных и иных услуг за пределами территории Российской Федерации;
- реализацию жилья всех форм собственности;
- иные операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, не подлежащие налогообложению НДС в соответствии с гл. 21 НК РФ.

Для целей настоящей Учетной политики Общество ведет раздельный учет следующих сумм НДС:

- НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС (НДС прям. облаг.);
- НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС (НДС прям. необлаг.);
- НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (НДС косв.).
- Настоящий порядок устанавливает особенности учета указанных выше сумм входного НДС.

4.2.2.2. Общие принципы раздельного учета НДС

Общество учитывает суммы НДС по приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав в следующем порядке:

- Суммы НДС прям. облаг. в отношении прямых расходов, связанных с операциями, облагаемыми НДС, принимаются к вычету в общеустановленном порядке в соответствии со ст. 171, 172 НК РФ;
- Суммы НДС прям. необл. в отношении прямых расходов, связанных с операциями, не подлежащими налогообложению НДС, не принимаются к вычету, а включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав;

Суммы НДС косв. в отношении расходов, связанных как с операциями, облагаемыми НДС, так и с операциями, не подлежащими налогообложению НДС, принимаются к вычету либо распределяются между облагаемыми и не облагаемыми НДС операциями в следующем порядке:

- в тех налоговых периодах (кварталах), в которых доля совокупных расходов Общества на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов Общества за период, Общество применяет «правило 5%», установленное ст. 170 НК РФ, а именно: все суммы НДС косв. принимаются к вычету в полном объеме в порядке, установленном ст. 171, 172 НК РФ;
- в тех налоговых периодах (кварталах), в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышает 5% общей величины совокупных расходов Общества за период, Общество распределяет и учитывает суммы НДС косв. в порядке, установленном п. 4.2.3 настоящей Учетной политики.

Расчет «правила 5%» изложен в п. 4.2.2.3 настоящей Учетной политики.

4.2.2.3. Порядок определения доли расходов на осуществление не облагаемых НДС операций в совокупных расходах (расчет «правила 5%»)

4.2.2.3.1 Формула расчета «правила 5%» и общие принципы расчета

Для целей настоящей Учетной политики Общество определяет следующие виды расходов:

- прямые расходы, связанные с операциями, облагаемыми НДС (Рпрям. обл.);
- прямые расходы, связанные с операциями, не облагаемыми НДС (Рпрям. необл.);
- расходы, относящиеся как к операциям, облагаемым НДС, так и к операциям, не облагаемым НДС (косвенные расходы – Ркосв.).

Доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, не облагаемых НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (Доля Рнеобл.) определяется в следующем порядке:

$$\text{Доля Рнеобл.} = \text{Рнеобл.} / \text{Робщ.} * 100\%$$

Показатель Рнеобл. определяется по формуле:

$$\text{Рнеобл.} = \text{Рпрям. необл.} + \text{Ркосв. необл.}$$

Показатель Робщ. определяется по формуле:

$$\text{Робщ.} = \text{Рпрям. обл.} + \text{Рпрям. необл.} + \text{Ркосв.}$$

Особенности определения показателя Рпрям.обл. устанавливаются в п. 4.2.2.3.2 настоящей Учетной политики.

Особенности определения показателя Рпрям. необл. устанавливаются в п. 4.2.2.3.3 настоящей Учетной политики.

Особенности определения показателей Ркосв. и Ркосв. необл. устанавливаются в п. 4.2.2.3.4 настоящей Учетной политики.

Расчет указанных показателей за каждый налоговый период (квартал) осуществляется по форме, установленной Приложением № 1 к настоящей Учетной политике.

Расчеты осуществляются на основании сумм расходов, отраженных в бухгалтерском учете в текущем периоде (квартале). При этом суммы расходов, отраженные в бухгалтерском учете в иных периодах, в расчете текущего периода не участвуют, независимо от того, в каком периоде отражаются доходы по соответствующим облагаемым или не облагаемым НДС операциям.

Для целей расчета «правила 5%» учитываются расходы, отраженные на счетах 9002* («Себестоимость продаж») и 9102* («Прочие расходы»), с учетом особенностей, установленных п. 4.2.2 настоящей Учетной политики.

Общество не включает в расчет указанных показателей суммы расходов, не являющихся расходами на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав в терминах ст. 170 НК РФ, а именно, в расчет не включаются:

- курсовые разницы;
- расходы по купле-продаже иностранной валюты;
- расходы по созданию резервов;
- расходы по списанию дебиторской задолженности;
- расходы по списанию НДС со списанной кредиторской задолженности,
- расходы по социальным мероприятиям;
- расходы прошлых лет, отраженные в бухгалтерском учете в текущем периоде, за исключением расходов на приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав прошлых периодов, отражение которых в текущем периоде связано с поздним получением первичных документов.

4.2.2.3.2 Прямые расходы, связанные с операциями, облагаемыми НДС (Рпрям. обл.)

Прямые расходы Рпрям. обл., связанные с операциями, облагаемыми НДС, включают в себя:

- определяемую в бухгалтерском учете себестоимость операций по основным видам реализации Общества, в том числе себестоимость реализации электроэнергии на оптовом и розничных рынках, реализации мощности и тепловой энергии;
- расходы, связанные с реализацией и безвозмездной передачей прочих товаров, работ, услуг, имущественных прав, подлежащей налогообложению НДС;
- остаточную стоимость реализованных или безвозмездно переданных объектов основных средств (если такая реализация / передача подлежит налогообложению НДС); при этом остаточная стоимость объектов основных средств, требующих государственной регистрации, включается в расчет «правила 5%» в том периоде, в котором остаточная стоимость списывается на счета учета расходов, независимо от того, в каком периоде операции по реализации (безвозмездной передаче) таких объектов отражаются в декларации по НДС;
- иные расходы, связанные с осуществлением основной деятельности Общества, включая расходы на консервацию объектов, в том числе суммы невозмещаемых налогов по данным объектам, расходы на ликвидацию чрезвычайных ситуаций, экологические мероприятия, списание остаточной стоимости выбывших, ликвидированных основных средств производственного назначения;
- расходы, связанные с реализацией / уступкой прав требования, облагаемой НДС в соответствии с главой 21 НК РФ.

4.2.2.3.3. Прямые расходы, связанные с операциями, не облагаемыми НДС (Рпрям. необл.)

Прямые расходы Рпрям. необл., связанные с операциями, не облагаемыми НДС, включают в себя:

- определяемую в бухгалтерском учете себестоимость операций по реализации работ и услуг, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации (в соответствии со ст. 148 НК РФ), либо к которым применяется освобождение от уплаты НДС (в соответствии со ст. 149 НК РФ);

- определяемую в бухгалтерском учете стоимость реализованных ценных бумаг, в том числе векселей, а также расходы, непосредственно связанные с такой реализацией;
- расходы по ПФИ, с учетом следующих особенностей:
 - если в налоговом периоде (квартале) Общество осуществляло реализацию ПФИ в терминах подп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ, то есть получало доходы в виде премий, вариационной маржи, или иных выплат, подлежащих уплате Обществу контрагентом по условиям ПФИ, расходы по такому ПФИ, отраженные в бухгалтерском учете в текущем периоде, включаются в состав Рпрям. необл.;
 - если в налоговом периоде (квартале) Общество не осуществляло реализацию ПФИ в терминах подп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ, то есть не получало доходы в виде премий, вариационной маржи, или иных выплат, расходы по таким ПФИ, отраженные в бухгалтерском учете в текущем периоде, не включаются в состав Рпрям. необл., а подлежат включению в состав Ркосв.;
- начисленные проценты по полученным займам и кредитам, если исходя из условий соответствующих договоров прямо следует, что займы и кредиты получены для целей дальнейшей выдачи займов; начисленные проценты по займам и кредитам, не имеющим целевого назначения либо полученным на осуществление деятельности Общества в целом, не включаются в состав Рпрям. необл., а подлежат включению в состав Ркосв.;
- определяемую в бухгалтерском учете себестоимость / остаточную стоимость объектов инфраструктуры, основных средств, переданных безвозмездно органам государственной власти и органам местного самоуправления, переданных в качестве вклада в уставный капитал, переданных в рамках благотворительности, реализованных с применением освобождения от НДС по иным основаниям, а также прямые расходы, непосредственно связанные с такой передачей / реализацией; при этом остаточная стоимость реализованных или безвозмездно переданных объектов основных средств, требующих государственной регистрации (если такая реализация / передача не подлежит налогообложению НДС), включается в расчет «правила 5%» в том периоде, в котором остаточная стоимость списывается на счета учета расходов, независимо от того, в каком периоде операции по реализации (безвозмездной передаче) таких объектов отражаются в декларации по НДС;
- прямые расходы по иным видам не облагаемых НДС операций.

При этом в состав показателя Рпрям. необл. не включаются:

- расходы по купле-продаже иностранной валюты;
- курсовые разницы;
- погашение основной суммы займов и кредитов;
- стоимость векселей и облигаций, имущественных прав и иных финансовых активов при их погашении или ином выбытии, не являющемся реализацией ценных бумаг.

4.2.2.3.4. Косвенные расходы, относящиеся как к облагаемой, так и к не облагаемой НДС деятельности (Ркосв.)

Косвенные расходы Общества (Ркосв.), относящиеся как к операциям, облагаемым НДС, так и к операциям, не облагаемым НДС, включают в себя:

- расходы на консультационные, юридические, нотариальные, управленческие и иные подобные услуги;
- расходы, связанные с привлечением финансирования для осуществления деятельности Общества, в том числе:
 - расходы, связанные с привлечением и обслуживанием кредитов и займов (за исключением целевых займов и кредитов, если исходя из условий соответствующих

договоров прямо следует, что займы и кредиты получены для целей дальнейшей выдачи займов);

- расходы, связанные с выпуском ценных бумаг;
- расходы по ПФИ, отраженные в бухгалтерском учете в текущем периоде (квартале), если в текущем периоде Общество не осуществляло реализацию ПФИ в терминах подп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ, то есть не получало доходы в виде премий, вариационной маржи, или иных выплат;
- проценты к уплате за рассрочку платежей;
- расходы прошлых лет на приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав, отражение которых в бухгалтерском учете текущего периода связано с поздним получением первичных документов;
- определенная в бухгалтерском учете остаточная стоимость выбывающих (списываемых) основных средств общехозяйственного назначения;
- прочие общехозяйственные расходы.

Для целей применения «правила 5%» Общество определяет расчетным путем сумму косвенных расходов, относящихся к не облагаемым НДС операциям (Ркосв. необл.), в следующем порядке:

$$\text{Ркосв. необл.} = \text{Ркосв.} * \text{Доля прям. необл. где}$$

Доля прям. необл. – доля прямых расходов, связанных с не облагаемыми НДС операциями, в совокупных прямых расходах, связанных с облагаемыми и не облагаемыми НДС операциями, определенная по следующей формуле:

$$\text{Доля прям. необл.} = \text{Рпрям. необл.} / (\text{Рпрям. необл.} + \text{Рпрям. обл.}) * 100\%$$

4.2.3. Распределение входного НДС при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав), используемых как для облагаемых, так и не облагаемых НДС операций (НДСкосв.)

В тех налоговых периодах, в которых показатель Доля прям. необл. составляет 5% или более, Общество осуществляет распределение НДСкосв. в порядке, изложенным ниже.

Сумма НДСкосв. распределяется в зависимости от удельного веса стоимости реализации (далее – Удельный вес).

Удельный вес определяется, как соотношение стоимости операций по реализации, необлагаемых НДС (освобожденных от налогообложения, не признаваемых объектом налогообложения, местом реализации которых не является территория Российской Федерации), к общей стоимости операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, определенной за налоговый период по данным бухгалтерского учета (доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы в части реализации имущества, отличного от денежных средств), с учетом следующих особенностей:

- 1) Операции по погашению векселей (в т.ч. в рамках проведения новации) в части основной суммы долга не являются реализацией для целей применения налогового законодательства, и, соответственно, данные операции не признаются операциями, указанными в подп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ, и не включаются в расчет Удельного веса;
- 2) Процентные доходы Общества по векселям, облигациям и депозитам, а также проценты к получению на остатки денежных средств на счетах Общества в банках не включаются в расчет Удельного веса;
- 3) Процентные доходы Общества по выданным займам подлежат включению в состав не облагаемых НДС операций при расчете Удельного веса;
- 4) Стоимость переданных имущественных прав принимается равной величине всей суммы дохода от их передачи/погашения;

5) Операции по купле-продаже иностранной валюты (в т.ч. операции по продаже валюты в рамках исполнения ПФИ) при расчете Удельного веса не учитываются;

6) Стоимость реализованных ценных бумаг принимается равной сумме дохода от такой реализации, определяемой как совокупная разница между ценой реализованных ценных бумаг и расходами на приобретение и (или) реализацию этих ценных бумаг, определенными в соответствии со ст. 280 НК РФ, при условии, что такая разница является положительной. Если указанная разница является отрицательной, то она не учитывается при определении суммы дохода от реализации ценных бумаг;

7) По операциям с ПФИ, не связанным с реализацией базисного актива, при расчете Удельного веса учитывается сумма чистого дохода, определяемая как разница между всеми доходами и всеми расходами по таким ПФИ. Отрицательная разница не учитывается при расчете Удельного веса;

8) Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, переданных безвозмездно, принимается равной их балансовой стоимости по данным бухгалтерского учета.

В зависимости от Удельного веса сумма НДС осв. распределяется на суммы НДС, подлежащие вычету, и суммы НДС, включаемые в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг, имущественных прав).

При получении от контрагентов исправленных и (или) корректировочных счетов-фактур по ранее приобретенным товарам (работам, услугам) и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, сумма НДС по таким счетам-фактурам учитывается в следующем порядке:

1) По исправленным счетам-фактурам, регистрируемым в дополнительных листах книги покупок за тот налоговый период, в котором были зарегистрированы первоначальные счета-фактуры, суммы НДС распределяются на суммы, принимаемые к вычету, и суммы, включаемые в расходы, исходя из Удельного веса того налогового периода, в котором были зарегистрированы первоначальные счета-фактуры;

2) По корректировочным счетам-фактурам на увеличение стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, возникшая разница в сумме НДС распределяется на суммы, принимаемые к вычету, и суммы, включаемые в расходы, исходя из Удельного веса текущего налогового периода;

3) По корректировочным счетам-фактурам на уменьшение стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, возникшая разница в сумме НДС распределяется на суммы, подлежащие восстановлению, и суммы, относимые на увеличение доходов текущего периода, исходя из Удельного веса, рассчитанного в периоде выставления первоначального счета-фактуры. Если в периоде, в котором был выставлен первоначальный счет-фактура, 5% барьер не был превышен, то вся сумма НДС подлежит восстановлению.

В случае изменения стоимости отгруженных Обществом товаров (работ, услуг), имущественных прав и выставления Обществом исправленных счетов-фактур и (или) корректировочных счетов-фактур Удельный вес, рассчитанный для периода, в котором был выставлен первоначальный счет-фактура, не изменяется, результаты такого изменения стоимости учитываются в расчете Удельного веса текущего налогового периода в следующем порядке:

1) Стоимость по выставленным исправленным счетам-фактурам и корректировочным счетам-фактурам на увеличение стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав относится на увеличение стоимости отгруженных Обществом товаров (работ, услуг), имущественных прав в текущем налоговом периоде;

2) Стоимость по аннулированным счетам-фактурам и корректировочным счетам-фактурам на уменьшение стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав) относится на уменьшение

стоимости отгруженных Обществом товаров (работ, услуг, имущественных прав) в текущем налоговом периоде.

4.3. Методологические аспекты налога на имущество

4.3.1. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике для целей бухгалтерского учета. Оценочные обязательства по оплате отпусков не исключаются из остаточной стоимости объектов налогообложения при определении налоговой базы по налогу на имущество.

В отношении объектов недвижимого имущества, предусмотренных п. 1 ст. 378.2 НК РФ, налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

4.3.2. Общество освобождается от налога в отношении имущества, указанного в ст. 381 НК РФ, а также применяет льготы, установленные законодательством субъектов Российской Федерации.

В целях правильного освобождения от налогообложения обеспечивается отдельный бухгалтерский учет имущества через механизм идентификации основного средства. Имущество, льготированное в вышеуказанном порядке, обобщается в соответствующих Перечнях имущества.

Указанные Перечни разрабатываются и утверждаются на отчетный год по состоянию на 1 января отчетного года отдельным локальным нормативным документом (актом), в дальнейшем пересматриваются на 1 число текущего квартала.

4.3.3. Общество использует право представления единой налоговой декларации по налогу на имущество в отношении основных средств обособленных подразделений и отдельно расположенного недвижимого имущества, если они находятся в пределах одного региона, в бюджет которого полностью зачисляется налог на имущество без дальнейшего направления в бюджеты муниципальных образований.

4.4. Методологические аспекты налога на доходы физических лиц и страховых взносов

4.4.1. Налог на доходы физических лиц регулируется главой 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц».

4.4.2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих подразделений и другим физическим лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.4.3. Уплата налога на доходы физических лиц осуществляется Исполнительным аппаратом Общества.

4.4.4. Для целей применения положений абз. 7 п. 1 ст. 217 НК РФ, а также абз. 6 пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ и абз. 8 и 9 пп. 2 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» величина трехкратного (шестикратного) среднего месячного заработка определяется в порядке, предусмотренном абз. 1 и 2 ст. 139 Трудового кодекса РФ, а именно путем умножения ставки среднедневного заработка (восьмикратной ставки среднечасового заработка - для работников на суммированном учете рабочего времени) на количество рабочих дней в течение трех (шести) месяцев со дня увольнения по производственному календарю при пятидневной рабочей неделе.

4.5. Транспортный налог

4.5.1. Транспортный налог регулируется главой 28 НК РФ «Транспортный налог».

4.5.2. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и порядок исчисления налога установлены непосредственно главой 28 НК РФ.

Ставки транспортного налога в пределах, установленных главой 28 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, а также налоговые льготы и основания для их использования устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

Налог определяется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

4.6. Земельный налог

4.6.1. Земельный налог регулируется главой 31 НК РФ «Земельный налог» и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, на территории которых находятся земельные участки.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, находящиеся у Общества на праве собственности и (или) праве постоянного (бессрочного) пользования, за исключением указанных в п. 2 ст. 389 НК РФ.

В отношении земельных участков, находящихся на праве безвозмездного срочного пользования или переданных по договору аренды, земельный налог не устанавливается.

4.6.2. Обязанность по исчислению, уплате земельного налога и предоставлению налоговых деклараций по земельному налогу возникает по балансовой принадлежности земельного участка. По земельным участкам земельный налог перечисляется в бюджет соответствующего органа муниципального образования, на котором расположены указанные земельные участки. Если земельный участок расположен на территории нескольких муниципальных образований, налоговая база по нему определяется отдельно по каждому муниципальному образованию.

4.6.3. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Основанием для определения налоговой базы по земельному налогу являются сведения государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, в равных долях.

Если при приобретении здания, сооружения или другой недвижимости к приобретателю (покупателю) в соответствии с законом или договором переходит право собственности на ту часть земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, налоговая база в отношении данного земельного участка для указанного лица определяется пропорционально его доле в праве собственности на данный земельный участок.

Если приобретателями (покупателями) здания, сооружения или другой недвижимости выступают несколько лиц, налоговая база в отношении части земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, для указанных лиц определяется пропорционально их доле в праве собственности (в площади) на указанную недвижимость.

