



## ПРИКАЗ

Москва

30.12.2011

№ ИРАО/844

Об учетной политике ОАО «ИНТЕР  
РАО ЕЭС» на 2012 год

В соответствии с Федеральным законом от 26.11.1996 № 129-ФЗ  
«О бухгалтерском учете»

### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» для целей бухгалтерского учета согласно приложению к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на  
Главного бухгалтера Чеснокову А.О.

Заместитель Председателя Правления

Ю.В. Шаров

Рассылается: Главному бухгалтеру ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»

Чеснокова А.О.  
2232

**Положение об Учетной политике  
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»  
для целей бухгалтерского учета  
на 2012г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

№ раздела	Наименование раздела	№ стр
1.	Организационные аспекты учетной политики	3
2.	Методы оценки активов и обязательств	8
3.	Признание и классификация доходов и расходов	28
4.	Особенности учета налога на добавленную стоимость и расчетов с федеральным бюджетом в связи с осуществление Обществом экспортных операций	32
5.	Формирование бухгалтерской отчетности	33
6.	Порядок хранения и учета документарных ценных бумаг и полученных гарантий	35

# Раздел I

## 1. Организационные аспекты учетной политики.

### 1.1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества.

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (ред. от 27.12.2009);
2. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (ред. от 17.07.2009);
3. Федеральный закон ФЗ от 26.12.1995 №208 «Об акционерных обществах» (ред. от 27.12.2009).
4. Федеральный закон ФЗ от 21.11.1996 № 129 «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.11.2011);
5. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утверждена Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.70г. № 39/4 (26-6/6);
6. Инструкция от 07.04.1988 № 62 «О служебных командировках в пределах СССР» (издана на основании Постановления Совета министров СССР от 18.03.1994 №351);
7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49;
8. Методические рекомендации по составлению и предоставлению сводной бухгалтерской отчетности, утверждены Приказом Минфина РФ от 30.12.1996 №112 (ред. 12.05.1999);
9. «О формах бухгалтерской отчетности организации», утверждены Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н (ред. от 05.10.2011);
10. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утверждены Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н;
11. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.12.2010);
12. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утверждены Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н (ред.24.12.2010);
13. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н
14. Перечень Типовых управленческих документов, образующихся в управленческой деятельности организации, утвержденный Федеральной архивной службой России 06.10.2000 (ред.27.10.2003);
15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010);
16. Положение «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010);
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 08.11.2010);
18. Положение «По бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утверждено письмом Минфина РФ от 30.12.1993 №160;
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ

2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 №116н (ред. от 08.11.2010);

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 №154н (ред. 24.12.2010);

21. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. 08.11.2010);

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (ред. 25.10.2010);

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (ред. от 24.12.2010);

24. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утверждено Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н (ред. от 20.12.2007);

25. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н;

26. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (ред. от 08.11.2010);

27. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (ред. от 08.11.2010);

28. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н;

29. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н;

30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 16.01.2000 №92н (ред. от 18.09.2006);

31. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н (ред. от 24.12.2010);

32. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н (ред. от 08.11.2010);

33. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 №66н (ред. от 08.11.2010);

34. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №115н (ред. от 18.09.2006);

35. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н (ред. 24.12.2010);

36. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н (ред. 08.11.2010);

37. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 18.09.2006);

38. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н (ред. от 08.11.2010);

39. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н (ред. от 08.11.2010);

40. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н;

41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 №125н

42. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (ред. 03.05.2000);

43. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, работ в капитальном строительстве» (ред. 21.01.2003);

44. Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

45. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

46. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

47. Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

### **1.1.2. Основные задачи бухгалтерского учета Общества:**

1) Формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и ее имущественном положении.

2) Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении Обществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

3) Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

### **1.2. Организационные аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета.**

#### **1.2.1. Порядок ведения бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением Общества – Департаментом учета и отчетности Финансово-экономического центра.

#### **1.2.2. Способ ведения бухгалтерского учета в Обществе.**

1.2.2.1. Учет имущества и обязательств ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

1.2.2.2. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1С:8.1 «Управление Производственным Предприятием»

#### **1.2.3. Рабочий план счетов.**

План счетов бухгалтерского учета, используемый Обществом, разработан на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению». План счетов, используемый Обществом при ведении бухгалтерского учета, приведен в Приложении №1 к Учетной Политике.

#### **1.2.4. Формы бухгалтерской отчетности Общества.**

1.2.4.1. Общество использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

### **1.2.5. Первичные документы.**

1.2.5.1. В деловом обороте Общества используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные:

- Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (ред. от 21.01.2003);

- Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (ред. 03.05.2000);

- Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 09.08.1999 №66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения».

- Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»

- Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ на автомобильном транспорте»

- Положение ЦБ РФ от 03.10.2002 №2-П «Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации» (в ред. от 22.01.2008)

- Приказ Федеральной таможенной службы от 04.09.2007 №1057 «Об утверждении инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации» (в ред. от 25.12.2008)

- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

- Типовые формы первичных документов по обращению электроэнергии и мощности на НОРЭМ утверждены в Приложениях к Договору о присоединении решением Наблюдательного Совета НП «АТС» (протокол заседания НС НП «АТС» №96 от 14.07.2006, в действующей редакции)

1.2.5.2. В деловом обороте Общества используются первичные документы, форма которых согласовывается с контрагентом по договору (в качестве приложения к договору).

1.2.5.3. Кроме того, в деловом обороте Общества используются первичные документы, разработанные Обществом самостоятельно с учетом требований п.2 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Альбом неунифицированных форм первичного учета представлен в Приложении №2 к учетной политике.

### **1.2.6. Правила документооборота.**

Схема документооборота, сроки прохождения документов и ответственные за их контроль и исполнение лица утверждаются отдельными приказами и по мере необходимости уточняются в процессе хозяйственной деятельности Общества.

### 1.2.7. Порядок проведения инвентаризации.

1.2.7.1. Для обеспечения подтверждения достоверности данных бухгалтерского и налогового учета, а также бухгалтерской и налоговой отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств. Инвентаризации подлежат все виды имущества Общества, независимо от их места нахождения, и все виды финансовых обязательств.

1.2.7.2. Ответственность за проведение инвентаризации в Обществе, в целом, несет руководитель Общества.

1.2.7.3. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. Даты и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии устанавливается распоряжением руководителя Общества

1.2.7.4. Инвентаризации, необходимые для составления достоверной бухгалтерской отчетности производятся в следующем порядке:

- Основных средств – не реже чем один раз в три года. Иницируется проведение инвентаризации основных средств Приказом руководителя Общества. На основании этого Приказа руководители Филиалов издают Распоряжения о создании рабочих инвентаризационных комиссий. Инвентаризация основных средств производится по состоянию на дату не ранее 01 октября отчетного года и не позднее 30 ноября отчетного года. Независимо от даты, на которую инвентаризируются основные средства, результаты инвентаризации должны быть оформлены в установленном порядке в течение одного календарного месяца с даты ее начала. Участие внешних аудиторов в инвентаризации основных средств обязательно.
- Нематериальных активов – ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты инвентаризации должны быть оформлены в срок до 15 января года, следующего за отчетным.
- Финансовых вложений – ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты инвентаризации должны быть оформлены в срок до 20 января года, следующего за отчетным.
- Материально-производственных запасов – ежегодно. Руководители Филиалов издают Распоряжения о создании рабочих инвентаризационных комиссий. Инвентаризация материально-производственных запасов производится по состоянию на дату не ранее 01 октября отчетного года и не позднее 30 ноября отчетного года. Независимо от даты, на которую инвентаризируются материально-производственные запасы, результаты инвентаризации должны быть оформлены в установленном порядке в течение одного календарного месяца с даты ее начала. Участие внешних аудиторов в инвентаризации материально-производственных запасов обязательно.
- Расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами – ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты инвентаризации должны быть оформлены в срок до 20 января года, следующего за отчетным.
- Расходов будущих периодов – ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты инвентаризации должны быть оформлены в срок до 20 января года, следующего за отчетным.

2.1.7.5. Иные основания для проведения инвентаризаций регламентируются п.1.5 Приказа Минфина от 13.06.95 №49

2.1.7.6. Каждый Филиал и Исполнительный Аппарат Общества ведет Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризаций. Ответственность за ведение этих Журналов несет главный бухгалтер Филиала, а по центральному аппарату Общества – главный бухгалтер Общества.



### **1.2.8. Порядок изменения учетной политики.**

Изменение учетной политики Общества производится в случае:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности Общества. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

### **1.2.9. Критерии существенности для бухгалтерской отчетности.**

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Применяемый уровень существенности к бухгалтерской отчетности составляет 5 %. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

## **2. Методы оценки активов и обязательств.**

### **2.1. Организация учета основных средств.**

#### **2.1.1. Критерии отнесения объектов к основным средствам.**

2.1.1.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

2.1.1.2. Объекты жилищного фонда, в том числе квартиры, учитываются в составе прочих внеоборотных активов независимо от даты приобретения.

2.1.1.3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.1.1.4. При приемке основного средства к бухгалтерскому учету комиссия по приемке-передаче

основных средств совместно с руководителем службы, отдела, цеха, где данное средство будет использоваться, определяет код основного средства по ОКОФ и срок его полезного использования.

### **2.1.2. Учет основных средств, подлежащих государственной регистрации.**

Объекты, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям признания в качестве объекта основных средств, до момента государственной регистрации и до даты подачи документов на государственную регистрацию учитываются на счете 01.01.3 «Основные средства в организации до регистрации прав собственности, документы не поданы на гос. регистрацию». После подачи документов на государственную регистрацию объекты подлежат переводу на счет 01.01.2 «Основные средства в организации до регистрации прав собственности, документы поданы на гос. регистрацию». В случае, если такие объекты основных средств переданы в аренду, они подлежат отражению на счетах 01.02.3 и 01.02.2 соответственно. Амортизация по таким объектам начинается в общеустановленном порядке с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию и учитывается на счетах 02.01.3, 02.01.2, 02.02.3 и 02.02.2 соответственно.

### **2.1.3. Оценка основных средств.**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.1.3.1. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 2) суммы, уплачиваемые Обществом за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- 3) суммы, уплачиваемые Обществом за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- 4) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- 5) таможенные пошлины;
- 6) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- 7) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- 8) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

2.1.3.2. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

2.1.3.3. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Источниками информации о рыночной стоимости основных средств могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;

- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

2.1.3.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных Обществом, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

2.1.3.5. В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа поступления, включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Затраты на технологическое присоединение объектов основных средств к электрическим (тепловым) сетям включаются в первоначальную стоимость объектов путем распределения стоимости технологического присоединения между объектами основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства электрической (тепловой) энергии, пропорционально их стоимостям, учтенным на счетах учета капитальных затрат. Перечень объектов основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства электрической (тепловой) энергии предоставляется главным инженером производственного филиала. Затраты на технологическое присоединение включаются в первоначальную стоимость объектов при условии выполнения указанных работ не позже даты подписания акта приемки законченного строительством объекта КС-14 приемочной комиссией, в противном случае указанные затраты учитываются в составе расходов будущих периодов.

2.1.3.6. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

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.

#### **2.1.4. Срок полезного использования основных средств.**

2.1.4.1. Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока его использования в соответствии с ожидаемой производительностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов.

2.1.4.2. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, применяется норма амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, либо на основании заключения независимых оценщиков. Если срок службы основного средства уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок полезного использования основного средства определяется руководителем службы, отдела, цеха, где данное средство будет использоваться, совместно с комиссией по приемке-передаче основных средств.

2.1.4.3. Общество имеет право увеличить срок полезного использования в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации.

#### **2.1.5. Амортизация основных средств.**

2.1.5.1. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по объектам основных средств отражается путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», предназначенном для

обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

2.1.5.2. Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был введен в эксплуатацию (передан в производство), и производится до 1 числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания его с бухгалтерского учета. Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

2.1.5.3. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на основании приказа руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

#### **2.1.6. Учет основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей.**

2.1.6.1. Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, кроме энергетических объектов, а также приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий, признаются расходами в момент передачи основного средства в эксплуатацию.

2.1.6.2. В целях обеспечения сохранности таких объектов при эксплуатации организуется балансовый учет этих основных средств в количественном выражении на счете 10.25. Списание с указанного счета производится на основании акта на списание (форма №ОС-4).

#### **2.1.7. Ремонт основных средств.**

2.1.7.1. Ремонт основных средств проводится в соответствии с утвержденной в установленном порядке ремонтной программой, которая формируется по видам основных средств, подлежащих ремонту, сервисному обслуживанию в физическом и стоимостном выражении с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин.

2.1.7.2. Резерв предстоящих расходов на проведение ремонтов основных средств не создается. Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

2.1.7.3. Приемка объектов по окончании ремонта производится по акту приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма № ОС-3).

2.1.7.4. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации объекта, осуществляемой во время капитального ремонта) объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объектов основных средств.

#### **2.1.8. Переоценка основных средств.**

В случае если текущая (восстановительная) стоимость основных средств существенно отличается от той стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском учете Общества, то на конец отчетного периода проводится переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Перечень групп однородных объектов основных средств приведен в Приложении № 6. Для целей настоящего пункта существенным считается отклонение суммарной восстановительной стоимости группы однородных объектов основных средств от текущей (восстановительной) стоимости этой группы однородных объектов на 20%. Порядок и сроки проведения переоценки определяются приказом по Обществу. При принятии решения о переоценке

объектов основных средств Общество в последующем переоценивает эти объекты регулярно в случае, если отклонение текущей (восстановительной) стоимости от балансовой является существенным.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала Общества в нераспределенную прибыль Общества.

#### **2.1.9. Аренда основных средств.**

Доходы от сдачи основных средств в аренду признаются прочими доходами. Начисленная по сданным в аренду основным средствам амортизация признается прочим расходом.

#### **2.1.10. Учет выбытия основных средств.**

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с применением специального субсчета счета 01.9 «Выбытие ОС». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего средства, в кредит – сумма накопленной амортизации.

### **2.2. Организация учета нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.**

#### **2.2.1. Организация учета нематериальных активов.**

##### **2.2.1.1. Критерии отнесения объектов к нематериальным активам.**

К нематериальным активам относятся объекты, отвечающие следующим условиям:

- отсутствие материально - вещественной (физической) формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от других активов Общества;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг и/или для управленческих нужд Общества ;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев после даты первоначального признания;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев после даты первоначального признания;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые объект может приносить в будущем, в том числе имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на его использование. Кроме того, имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. К нематериальным активам могут относиться следующие объекты:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- 3) имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- 4) исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- 5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- 6) деловая репутация Общества, возникающая в случае приобретения предприятия как имущественного комплекса;
- 7) организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица,

признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада учредителей в уставный капитал Общества).

В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Общества.

#### **2.2.1.2. Оценка нематериальных активов при первоначальном признании и последующая оценка.**

2.2.1.2.1 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

При приобретении нематериальных активов могут возникать дополнительные расходы на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Такими расходами могут быть суммы оплаты занятых этим работников, соответствующие отчисления на социальное страхование и обеспечение, материальные и иные расходы. Дополнительные расходы увеличивают первоначальную стоимость нематериальных активов.

Первоначальная стоимость созданных Обществом нематериальных активов определяется по фактическим расходам на их создание, изготовление, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Нематериальные активы считаются созданными Обществом в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации - работодателю;
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации - заказчику;
- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя Общества.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Источниками информации о рыночной стоимости нематериальных активов могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравняемых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Прием, передача объекта нематериальных активов оформляется актом о приеме-передаче нематериального актива (форма № 1 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике)). В случае, если объект нематериальных активов приобретается за плату и с поставщиком нематериального актива подписан акт приема-передачи по форме, отличной от формы №1 альбома неунифицированных форм, акт по форме №1 составляется в одном экземпляре для целей принятия объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету Общества. В соответствии с приказом (распоряжением) руководителя Общества в течение пяти рабочих дней с даты приема объекта нематериальных активов к учету создается комиссия по определению срока полезного использования объекта нематериальных активов и/или выбору адекватного способа амортизации данного объекта нематериального актива. Результаты экспертной оценки комиссии объекта нематериальных активов оформляются актом (форма №2 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике)).

2.2.1.2.2. Обществом принят метод учета НМА по первоначальной стоимости. После первоначального признания объекта НМА его стоимость не подлежит изменению, за исключением случаев обесценения. НМА проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном Международными стандартами финансовой отчетности. Наличие признаков обесценения активов проверяется в ходе ежегодной инвентаризации, проводимой по состоянию на 31 декабря отчетного года.

#### **2.2.1.3. Определение срока полезного использования нематериальных активов.**

Срок полезного использования нематериальных активов определяется в момент принятия объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- экспертно путем оценки ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Если по объекту НМА невозможно определить срок полезного использования, он считается объектом с неопределенным сроком полезного использования. В отношении объектов НМА с неопределенным сроком полезного использования, Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно оценить срок полезного использования объекта НМА. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования объекта НМА и способ его амортизации. Возникающие в связи с этим обстоятельства корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на предмет необходимости его уточнения в ходе инвентаризации. В случае существенного изменения

продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать объект НМА, срок полезного использования подлежит уточнению. Под существенным изменением понимаем изменение этого срока более, чем на 25% от первоначального полного срока полезного использования объекта НМА. Возникающие в связи с этим обстоятельством корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

#### **2.2.1.4. Амортизация нематериальных активов.**

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, способом уменьшаемого остатка или способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции. Выбор способа амортизации по каждому объекту НМА производится при первоначальном признании исходя из расчета ожидаемого поступления экономических выгод. Если такой расчет недостаточно надежен, применяется линейный способ. Ежегодно Общество производит оценку адекватности способа начисления амортизации объектов НМА экономическим выгодам, получаемым посредством этого объекта. Оценка производится экспертным путем в ходе ежегодной инвентаризации. В случае принятия Обществом решения о необходимости изменения способа начисления амортизации, соответствующие корректировки в бухгалтерском учете и отчетности отражаются на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

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

Амортизация нематериальных активов начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство), и продолжается до 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Деловая репутация, подлежащая отражению в бухгалтерском учете в качестве нематериального актива в случае приобретения Обществом предприятия как имущественного комплекса по цене выше, чем суммарная стоимость чистых активов приобретаемого предприятия, амортизируется линейным способом в течение двадцати лет.

#### **2.2.1.5. Списание нематериальных активов.**

Списанию подлежат нематериальные активы выбывающие (по окончании срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности, передачи по договору об отчуждении, перехода исключительного права к другим лицам без договора (в силу универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив и по другим основаниям) и/или неспособные приносить организации экономические выгоды в будущем. Одновременно со списанием стоимости нематериального актива подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов.

Выбытие объекта нематериальных активов оформляется актом о списании объекта нематериальных активов (форма № 3 Альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике).

#### **2.2.2. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.**

**2.2.2.1. Критерии отнесения расходов к расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, первоначальное признание и последующая оценка.**

Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ



и т.п.);

- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);

- использование результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

К расходам по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов при выполнении научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ включаются:

1) стоимость материально - производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

2) затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

3) отчисления на социальные нужды (в т.ч. единый социальный налог);

4) стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

5) амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

6) затраты на содержание и эксплуатацию научно - исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

7) общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;

8) прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

Прием, передача объекта НИОКиТР оформляется актом о приеме-передаче (форма № 1 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике). В случае, если объект НИОКиТР приобретается за плату с поставщиком (или иным способом поступил в Общество) и подписан акт приема-передачи по форме, отличной от формы №1 альбома неунифицированных форм, акт по форме №1 составляется в одном экземпляре для целей принятия объекта НИОКиТР к бухгалтерскому учету Общества. В соответствии с приказом (распоряжением) руководителя Общества в течение пяти рабочих дней с даты начала фактического применения полученных результатов НИОКиТР создается комиссия по определению срока полезного использования объекта НИОКиТР и/или выбору адекватного способа амортизации данного объекта НИОКиТР. Результаты экспертной оценки комиссии оформляются актом (форма №4 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике).

#### **2.2.2.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета.**

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы в том месяце, когда полностью удовлетворены требования, указанные в п. 2.2.2.1. настоящей Учетной политики.

Аналитический учет расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, переносятся с кредита счета 08.08 «Выполнение НИОКиТР» в дебет счета 04.02 «Расходы на НИОКиТР».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08.08 «Выполнение НИОКиТР» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в том месяце, когда было принято соответствующее решение.

#### **2.2.2.3. Порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.**

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. Решение о неиспользовании результатов НИОКиТР принимается на основании анализа средне и/или долгосрочных планов развития Общества.

Выбытие объекта НИОКиТР оформляется актом о списании объекта НИОКиТР (форма № 3 Альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике).

### **2.3. Организация учета капитальных вложений и оборудования к установке.**

#### **2.3.1. Объект капитальных вложений.**

2.3.1.1. Объектами капитальных вложений являются различные виды приобретаемого, вновь создаваемого и (или) модернизируемого имущества.

2.3.1.2. Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам в аналитике по Объектам строительства.

2.3.1.3. Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту.

Инвентарная стоимость зданий и сооружений складывается из затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат. Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае, если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально договорной стоимости вводимых в действие объектов. Если расходы на строительные и монтажные работы а также прочие затраты относятся к нескольким видам оборудования, то их стоимость распределяется между отдельными видами оборудования пропорционально их стоимости по ценам поставщиков.

Инвентарная стоимость оборудования не требующего монтажа складывается из покупной стоимости по счетам поставщиков, расходов по доставке и других расходов, связанных с их приобретением.

Инвентарная стоимость оборудования, требующего монтажа, складывается из фактических затрат по приобретению оборудования, а также расходов на строительные и монтажные работы, прочие капитальные затраты, относимые на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению.

2.3.1.4 Инвентарная стоимость зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств складывается из фактических затрат по их приобретению и расходов по доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

2.3.1.5. Законченные строительством объекты недвижимого имущества до подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество числятся на счете 01.01.3 а после подачи документов на счете 01.01.2.

## **2.3.2. Оборудование к установке.**

2.3.2.1. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

2.3.2.2. Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая складывается из всех затрат на приобретение и доставку этих ценностей.

2.3.2.3. Стоимость оборудования, переданного подрядчику, монтаж и установка которого на постоянном месте эксплуатации фактически не начаты, не снимается с учета у застройщика.

## **2.4. Организация учета финансовых вложений.**

### **2.4.1. Принятие активов к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений.**

2.4.1.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

2.4.1.2. К финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

2.4.1.3. Единицами бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

- по акциям акционерных обществ – количество акций каждого эмитента в аналитике выпусков
- по участию в уставном (складочном) капитале – процент участия Общества в уставном (складочном) капитале дочернего/зависимого общества

- по займам выданным – договоры займа, характеризующиеся сроком возврата и ставкой (с подразделением на краткосрочную и долгосрочную части)
- по приобретенным правам требования – договоры на приобретение прав требования (с подразделением на краткосрочную и долгосрочную части)
- по приобретенным долговым ценным бумагам – по векселям единицей учета является каждый вексель, по облигациям – количество облигаций одного выпуска.

## **2.4.2. Оценка финансовых вложений, обесценение финансовых вложений**

2.4.2.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.4.2.2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

2.4.2.3. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством РФ.

2.4.2.4. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

2.4.2.5. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

2.4.2.6. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Для определения величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений (но не более учетной стоимости).

Расчетной стоимостью финансовых вложений для целей настоящей Учетной политики признается:

- для паев и акций дочерних/зависимых обществ – при наличии оценки паев или акций, выполненной независимым оценщиком на дату не ранее, чем 12 месяцев до отчетной даты, принимается стоимость доли в соответствии с отчетом оценщика. В случае, если оценки, выполненной независимым оценщиком не имеется, в качестве расчетной стоимости принимается стоимость доли чистых активов дочернего/зависимого общества, использованная при составлении последней по времени консолидированной МСФО отчетности Группы, увеличенная на стоимость гудвилла (в случае, если его признание в МСФО отчетности Группы продолжается). Для паев и акций вновь созданных дочерних/зависимых обществ расчетная стоимость принимается равной первоначальной до окончания второго полного года после учреждения такого дочернего/зависимого общества.

- если Общество помимо прямого владения акциями дочернего общества («конечное общество») владеет им через другие свои дочерние общества («холдинговые общества»), на обесценение тестируются все эти дочерние общества в совокупности. Расчетная стоимость исчисляется путем арифметического сложения долей чистых активов дочерних обществ, использованных при составлении последней по времени МСФО отчетности Группы, при этом стоимости финансовых вложений «холдинговых обществ» в «конечное общество» вычитаются.

- для займов выданных – балансовая стоимость выданных займов в случае, если займ обслуживается и погашается в соответствии с условиями договора займа. В случае, если условия договора займа в части погашения нарушены, расчетная стоимость уменьшается на:

в случае просрочки от 6 до 12 мес.- на 5% просроченной суммы

в случае просрочки от 12 до 18 мес. – на 10% просроченной суммы

в случае просрочки от 18 до 24 мес.– на 25% просроченной суммы

в случае просрочки от 24 до 30 мес. – на 50% просроченной суммы

в случае просрочки от 30 до 36 мес. – на 75% просроченной суммы

в случае просрочки более 36 мес. – на 100% просроченной суммы

- для приобретенных прав требования – балансовая стоимость прав требования в случае, если права требования погашаются в соответствии с соглашением между Обществом и дебитором; в случае, если условия соглашения в части оплаты требования нарушены, расчетная стоимость уменьшается аналогично уменьшению расчетной стоимости займов выданных;

- для приобретенных векселей – балансовая стоимость приобретенных векселей, если стоимость активов векселедателя в соответствии с его бухгалтерской отчетностью на последнюю отчетную дату не меньше подлежащей оплате вексельной суммы; в противном случае расчетная стоимость – это стоимость активов векселедателя;

- для приобретенных процентных облигаций – балансовая стоимость облигаций, в случае, если процент (дисконт) выплачивается в соответствии с условиями эмиссии облигаций. В случае если условия эмиссии нарушены, расчетная стоимость уменьшается аналогично уменьшению расчетной стоимости займов выданных.

При проведении теста на наличие признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество:

- сопоставляет учетную и расчетную стоимости финансового вложения на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату, при этом существенным считается расхождение свыше 20% от учетной стоимости;

- проверяет динамику расчетной стоимости финансового вложения (по паям и акциям) за отчетный период, при этом существенным снижением считается снижение расчетной стоимости на 20% в течение года

2.4.2.7. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения в ходе инвентаризации финансовых вложений. Если в течение отчетного года Общество проводит значительные сделки с ценными бумагами, влекущие существенные разовые изменения статей бухгалтерской отчетности в течение отдельных кварталов отчетного года Общество вправе проводить тест на обесценение указанных финансовых вложений и отражать результаты в периоде отражения сделки с ценными бумагами.

Обществом обеспечивается подтверждение результатов указанной проверки на обесценение.

2.4.2.8. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение (повышение) их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под

обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата Общества в составе прочих расходов (доходов).

2.4.2.9. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

### **2.4.3. Выбытие финансовых вложений.**

2.4.3.1. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, и т.д.

2.4.3.2. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

2.4.3.3. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определять исходя из последней оценки.

2.4.3.4. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

### **2.4.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям.**

2.4.4.1. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

2.4.4.2. Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами.

2.4.4.3. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка, предоставление выписки со счетов депо и т.п., признаются прочими расходами Общества.

## **2.5. Организация учета материально-производственных запасов (МПЗ).**

### **2.5.1. Критерии отнесения объектов к МПЗ.**

2.5.1.1. Общество учитывает в составе материально-производственных запасов активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Электрическая энергия, приобретенная для продажи, отражается по дебету счета 41 «Товары».

2.5.1.2. В составе материально-производственных запасов учитываются:

- активы, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества не превышает 12 месяцев;
- объекты специального имущества (инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности) со сроком службы, превышающим 12 месяцев;
- специальная одежда сроком службы, превышающим 12 месяцев; учет специальной одежды сроком службы до 12 месяцев ведется на балансовом счете 10.11 «Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации».

2.5.1.3. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является партия. Под партией понимаются МПЗ, в том числе товары, поступившие одновременно (для электроэнергии, мощности и газа – в течение месяца) по одному документу.

2.5.1.4. Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупной стоимости. Под учетной единицей по товарам понимается партия.

2.5.1.5. В случае, если договорами поставки газа предусмотрен расчетный период поставки, заканчивающийся позднее 24-00 мск. последнего числа месяца, газ поступивший в период с 24-00 мск. последнего числа месяца до окончания расчетного периода не списывается в качестве расхода месяца, а продолжает числиться в качестве остатка на счете 10.02 «Топливо технологическое». Этот остаток подлежит списанию на себестоимость произведенных в следующем месяце электроэнергии и/или теплоты.

## **2.5.2. Оценка материально-производственных запасов.**

2.5.2.1. Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете Общества по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

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

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются также транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой МПЗ до склада, и затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования. В случае, если затраты невозможно отнести на конкретную партию поступивших ресурсов или поступившие ресурсы уже приняты к бухгалтерскому учету, то суммы на основании оправдательных документов относятся непосредственно на счета учета затрат или капитальных вложений в зависимости от цели приобретения указанных активов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

2.5.2.3. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самим Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

2.5.2.4. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями Общества.

2.5.2.5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате возможной продажи указанных активов. Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

2.5.2.6. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается

стоимость активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

2.5.2.7. Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов в зависимости от своего назначения. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком). При этом материально-производственные запасы приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по стоимости, указанной в договоре, а при отсутствии договора – по стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

2.5.2.8. Оценка запасов, стоимость которых выражена в иностранной валюте производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

2.5.2.9. МПЗ, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости МПЗ отражается в виде начисленного резерва. Резерв создается по каждой единице МПЗ. Расчет текущей рыночной МПЗ стоимости производится на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существование на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- назначение МПЗ;

- текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие МПЗ. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается по сырью, материалам и другим МПЗ, используемым при производстве готовой продукции, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Анализ наличия признаков обесценения МПЗ, используемых при производстве готовой продукции, производится на основании данных управленческого учета подразделениями Общества, к компетенции которого относится ведение управленческого учета. В случае, если такие признаки имеют место по данным промежуточной управленческой отчетности (максимально приближенной к окончанию финансового года), подразделения Общества, к компетенции которых отнесено материально-техническое снабжение Общества производят анализ рыночных цен на каждую единицу МПЗ, используемому в производстве продукции, по состоянию на отчетную дату. На основании проведенного анализа эти подразделения производят расчет резерва на обесценение МПЗ по каждой единице МПЗ, используемому в производстве продукции.

В любом случае, по МПЗ, не используемым в производстве продукции, производится анализ рыночных цен на отчетную дату. В случае, если рыночная цена (с учетом транспортно-заготовительных расходов и расходов на доведение до состояния, пригодного для использования) ниже, чем фактическая себестоимость, производится начисление резерва на обесценение МПЗ.

2.5.2.10. Готовая продукция отражается в учете по фактической производственной себестоимости. В силу специфики электроэнергии, мощности, химически очищенной воды как товаров, остатков готовой продукции на отчетную дату нет. Учет выпуска готовой продукции ведется с использованием счета 43 «Готовая продукция»

2.5.2.11. Фактическая себестоимость материальных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.



### **2.5.3. Списание материально-производственных запасов.**

2.5.3.1. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы МПЗ по местам хранения.

2.5.3.2. Списание газа производится по себестоимости каждой учетной единицы.

2.5.3.3. Списание ГСМ осуществляется по средней себестоимости, определяемой за период, установленный для сдачи путевых листов в бухгалтерию согласно утвержденному графику документооборота.

2.5.3.4. Для электроэнергии и мощности, приобретенных на ОРЭМ для целей перепродажи, себестоимость единицы реализованного товара определяется в соответствии с «Методикой распределения объемов и стоимости купленной/проданной на ОРЭМ электроэнергии (мощности) по секторам рынка» (Приложении № 3 к настоящей Учетной политике).

### **2.5.4. Учет специальной одежды.**

2.5.4.1. В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

2.5.4.2. Выдача работникам и возврат ими специальной одежды отражается в личных карточках работников. Бесплатная выдача сотрудникам спецодежды осуществляется по нормам, утвержденным для конкретных профессий и должностей работников Общества.

2.5.4.3. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается равномерно (линейным способом) в течение срока ее полезного использования.

2.5.4.4. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на затраты в момент передачи ее сотрудникам Общества. Эта спецодежда учитывается с нулевой стоимостью на балансовом счете 10.11 «Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации».

### **2.6. Организация учета расходов будущих периодов.**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но обуславливающие получение доходов в течение нескольких будущих отчетных периодов, учитываются в составе расходов будущих периодов и отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» путем их обоснованного распределения между этими отчетными периодами. Такие расходы отражаются в бухгалтерском балансе отдельными статьями (с подразделением на долгосрочную и краткосрочные части).

В состав расходов будущих периодов включаются:

- 1) расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- 2) платежи за право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты);
- 3) вознаграждения, выплаченные консультантам и/или посредникам по заключению договоров, являющихся источником экономической выгоды для Общества в течение нескольких отчетных периодов;
- 4) расходы на содержание котельной (включая амортизационные отчисления), в период, когда отпуск тепла предприятиям ЖКХ не производится.
- 5) платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
- 6) отпускные, выплаченные работнику в отчетном месяце за дни отпуска, приходящиеся на следующие месяцы (включая обязательные отчисления);
- 7) затраты по подготовке и освоению новых производств, установок, агрегатов;
- 8) платежи за технологическое присоединение объектов основных средств к электрическим (тепловым) сетям в случае выполнения указанных работ позже даты подписания акта приемки

законченного строительством объекта КС-14 приемочной комиссией;

9) затраты на обязательное энергетическое обследование (технический аудит) объектов основных средств;

10) прочие виды расходов и платежей.

Не включаются в состав расходов будущих периодов, а учитываются в составе авансов выданных суммы предоплат за подписку на периодические издания.

Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат на производство равными долями в течение срока получения экономических выгод от указанных расходов. Такими сроками могут быть: по программным продуктам – срок его полезного использования, определенный поставщиком продукта либо экспертным путем; по вознаграждениям, выплаченным консультантам и/или посредникам – срок действия заключенного при содействии консультанта и/или посредника договора (группы договоров, соглашений); по дисконту по долговым ценным бумагам – срок погашения ценной бумаги и т.д. Расходы на содержание котельной списываются ежемесячно равными долями в течение следующего отопительного периода.

Признание расходов будущих периодов в балансе прекращается, если получение вышеописанных экономических выгод становится маловероятным. Анализ вероятности дальнейшего получения экономических выгод проводится одновременно с ежегодной инвентаризацией расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, должны быть показаны в балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

Для подтверждения расходов на добровольное страхование автотранспортных средств при отсутствии заключенного договора между страхователем и страховщиком допускается в качестве первичного учетного документа использовать страховой полис, оформленный надлежащим образом в соответствии с действующим законодательством.

## **2.7. Организация учета расчетов.**

2.7.1. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в суммах, на которые предъявлены расчетные документы (в сумме, на которые выставлены счета, в сумме, установленной в договоре и т.д.).

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами учитывается и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме принятых к оплате расчетных документов (счетов, договоров и т.д.) и величине начисленных обязательств.

2.7.2. Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров и документов расчетов с контрагентами.

2.7.3. Дебиторская и кредиторская задолженности считаются краткосрочными, если срок их погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность считается долгосрочной. В случае, если до момента погашения требования/обязательства на отчетную дату остается менее 365 календарных дней, соответствующая долгосрочная дебиторская/кредиторская задолженность реклассифицируется в краткосрочную.

## **2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль.**

2.8.1. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество выявляет и учитывает разницы по доходам и расходам, возникающим между показателями бухгалтерского и налогового учета. Выявленные разницы распределяются по следующим группам:

- постоянные разницы;
- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Схема формирования постоянных и временных разниц и последствия их возникновения приведена в Приложении №4 к учетной политике.

2.8.2. Для расчета налога на прибыль к уплате в бюджет Общество рассчитывает налог по установленной действующим законодательством ставке с бухгалтерской прибыли (убытка) и производит соответствующие корректировки с помощью постоянных и временных разниц.

Схема начисления налога на прибыль приведена в Приложении №5 к учетной политике.

2.8.3. Возникающие постоянные разницы по налогу на прибыль учитываются вне счетов бухгалтерского учета.

Вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы учитываются вне счетов бухгалтерского учета.

## **2.9. Организация учета кредитов и займов и расходов по ним.**

2.9.1. Задолженность по полученному займу и кредиту отражается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимости оценки других вещей, предусмотренных договором в момент фактической передачи денег, или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Задолженность на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договора.

2.9.2. Проценты по кредитам и займам отражаются отдельно от суммы основного долга.

2.9.3. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную, а также на срочную и просроченную.

2.9.4. Аналитический учет полученных займов (краткосрочных и долгосрочных) и кредитов ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и заимодавцам, предоставившим их. Обособленно учитывается задолженность по полученным займам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения (просроченная задолженность).

2.9.5. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более двенадцати месяцев и сметная стоимость сооружения и (или) изготовления составляет более 30 млн.руб.. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.9.5. Общество начисляет ежемесячно причитающиеся к уплате проценты, рассчитанные в соответствии с условиями договоров кредита (займа).

Включение процентов в текущие прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов осуществляется в общей сумме причитающихся платежей равномерно в течение срока кредитных договоров (договоров займа) независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

В случае, если планом финансирования инвестиционной программы Общества предусмотрено финансирование создания инвестиционного актива (новое строительство и расширение, проектно-изыскательские работы) за счет заемных средств, проценты по полученным займам и кредитам включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации. При этом в случае, когда приобретение, сооружение или изготовление инвестиционного актива финансируется за счет нецелевых заемных средств, рассчитывается средневзвешенная ставка заимствования. Величина средневзвешенной ставки определяется по сумме всех займов и кредитов, которые остаются непогашенными в течение отчетного периода. При этом из всей суммы непогашенных займов и кредитов исключаются суммы, имеющие целевое назначение для финансирования приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (целевые кредиты, займы), а также начисленные по ним проценты.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов или кредитов (затраты на консультационные и юридические услуги, проведение экспертизы, услуги связи и т.п.) включаются в состав прочих расходов одновременно в момент их возникновения.

2.9.6. Привлеченные кредиты и займы Общества учитываются в соответствии со сроком

погашения в составе краткосрочных или долгосрочных обязательств. Общество осуществляет перевод обязательств из долгосрочных в краткосрочные, когда по условиям договора до возврата основной части долга остается 365 дней.

2.9.7. Перевод срочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита заемщик должен был осуществить возврат основной суммы долга.

2.9.8. Суммы причитающихся процентов или дисконта по выданным Обществом векселям или облигациям относятся на прочие расходы полностью в момент их начисления

2.9.9. Доходы от размещения временно свободных средств, полученных по займам и кредитам, связанным с приобретением инвестиционной собственности не уменьшают расходов по займам, т.е. учитываются в общеустановленном порядке.

## **2.10. Организация учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок**

2.10.1. Финансовым инструментом срочной сделки (ФИСС) признается договор, являющийся производным финансовым инструментом в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг». Перечень видов производных финансовых инструментов (в т.ч. форвардные, фьючерсные, опционные контракты, своп-контракты) ФСФР России в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг».

Обществом осуществляются операции с ФИСС в целях хеджирования валютного, процентного и иных видов рисков.

2.10.2. При осуществлении операций с ФИСС в бухгалтерском учете отражаются расчеты, связанные с исполнением соответствующих контрактов. В момент заключения сделки записи в учете не производятся. При перечислении или получении денежных средств делаются записи по счетам учета денежных средств в корреспонденции со счетами расчетов (в случае получения вариационной маржи) и со счетами прочих доходов/расходов (при покупке/продаже валюты). Доходы и расходы по операциям с ФИСС определяются на дату окончания отчетного периода, на дату проведения промежуточных расчетов (если они предусмотрены договором) и на дату завершения сделки. Результат сделок с ФИСС отражается на счетах прочих доходов/расходов.

## **2.11. Организация учета сделок РЕПО.**

2.11.1. Договором РЕПО в соответствии с федеральным законом от 22.04.1996 №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» признается договор, по которому одна сторона (продавец по договору репо) обязуется в срок, установленный этим договором, передать в собственность другой стороне (покупателю по договору репо) ценные бумаги, а покупатель по договору репо обязуется принять ценные бумаги и уплатить за них определенную денежную сумму (первая часть договора репо) и по которому покупатель до договора репо обязуется в срок, установленный этим договором, передать ценные бумаги в собственность продавца по договору репо, а продавец по договору репо обязуется принять ценные бумаги и уплатить за них определенную денежную сумму (вторая часть репо).

2.11.2. Бухгалтерский учет сделок РЕПО осуществляется в порядке аналогичном порядку учета займов выданных либо займов полученных в зависимости от характера заключенного договора. Доходом (расходом) по сделкам РЕПО признается разность между ценой приобретения и ценой последующей продажи ценных бумаг и учитывается в составе процентных доходов (расходов).

2.11.3. В случае отказа от исполнения второй части РЕПО бухгалтерский учет сделки осуществляется в порядке учета сделки купли-продажи ценных бумаг.

2.11.4. Дополнительные выплаты, полученные за период временного владения ценными бумагами в виде дивидендов, процентов и прочих выплат не являются доходами Общества.

## **2.12. Резервы по сомнительным долгам.**

2.12.1. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В отношении дебиторской задолженности поставщиков (авансов выданных) Общество начисляет резерв в случае неисполнения поставщиком своих обязательств в срок, предусмотренный договором.

2.12.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, исходя из следующих критериев:

Период просрочки платежа, месяцы	Резерв, %
Дебиторская задолженность за отгруженные товары (работы, услуги):	
Свыше 12-ти месяцев	100
От 6-ти до 12-ти месяцев	50
От 3-х до 6-ти месяцев	15
От 1-го до 3-х месяцев	5
Дебиторская задолженность по авансам выданным:	
Свыше 12-ти месяцев	100
От 6-ти до 12-ти месяцев	50

Данная методика не применяется к дебиторской задолженности дочерних и зависимых обществ. Общество имеет право изменить или применить отдельную ставку резервирования в отношении отдельных дебиторов в случае получения информации, позволяющей сделать вывод о существенном изменении их финансового положения.

2.12.3. Расчет резерва производится ежеквартально по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря.

### 3. Признание и классификация доходов и расходов.

#### 3.1. Учет доходов от основной деятельности.

3.1.1 Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от деятельности, предусмотренной в Уставе, доходы от которой Общество получает регулярно.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от:

1. Экспорт электроэнергии (покупной и собственного производства);
2. Реализация на внутреннем рынке РФ импортированной электроэнергии;
3. Реализация электроэнергии без завоза на таможенную территорию РФ;
4. Производство электроэнергии с реализацией на внутреннем рынке РФ;
5. Производство мощности с реализацией на внутреннем рынке РФ;
6. Производство и реализация теплоты;
7. Производство и реализация ХОВ;
8. Реализация покупной электроэнергии по двусторонним договорам;
9. Реализация покупной мощности на внутреннем рынке РФ;
10. Реализация услуг заказчика-застройщика;
11. Реализация услуг по передаче теплоты;
12. Прочей реализации.

3.1.2. К бухгалтерскому учету Общество принимает выручку в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности.

3.1.3. Признание выручки в бухгалтерском учете происходит при соблюдении условий, содержащихся в ПБУ 9/99.

3.1.4. Выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления в бухгалтерском учете Общество признает по мере выполнения отдельных этапов.

3.1.5. Выручку по работам (услугам) долгосрочного характера Общество признает по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг);

## **3.2. Организация учета себестоимости производимой продукции и реализуемых товаров.**

Товарная продукция, производимая производственными Филиалами:

- Электроэнергия
- Мощность
- Теплоэнергия
- ХОВ
- прочее

В производственных Филиалах Общества применяется попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Основной способ – суммирование затрат.

Производственные Филиалы формируют Производственную Филиальную Себестоимость (ПФС) каждого из видов товарной продукции, за исключением прочей продукции (доля ее в общем объеме товарной продукции крайне незначительна). Общехозяйственные расходы Головного Офиса (Центрального Аппарата) не включаются в ПФС

К подразделениям основного производства Филиалов относятся:

- Цех тепловой автоматики и измерений
- Электрический цех
- Котлотурбинный цех
- Химический цех
- Отдел АСУП и ЛВС
- Служба технического обслуживания
- Участок по эксплуатации и обслуживанию тепловых сетей

Под расходами по месту возникновения затрат понимаем амортизацию ОС, местом эксплуатации которых являются вышеперечисленные подразделения, основная и дополнительная заработная плата сотрудников этих подразделений, списание материалов, использованных этими подразделениями и т.д.

В Филиалах, работающих в комбинированном цикле производства выработка теплоэнергии в которых возможна только в теплофикационном цикле предусматривается:

В течение календарного месяца расходы, связанные с деятельностью этих подразделений (по месту возникновения затрат), отражаются по дебету счета 20, при этом субконто «номенклатурная группа» не заполняется.

В Филиалах, выработка теплоэнергии в которых производится котельной:

В течение календарного месяца расходы, связанные с деятельностью этих подразделений (по месту возникновения затрат), отражаются по дебету счета 20, при этом субконто «номенклатурная группа» не заполняется, за исключением амортизации оборудования котельной и других расходов, которые относятся к котельной непосредственно (ремонт, заработная плата основного персонала и т.д.). Эти расходы отражаются по дебету счета 20, при этом субконто «номенклатурная группа» заполняется значением «теплоэнергия».

Списание технологического топлива в течение календарного месяца не производится (это списание производится после распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов на счет основного производства).

Кроме того, не производится списание услуг ОАО «СО ЦДУ ЕЭС» (это списание производится в момент формирования ПФС мощности).

К цехам вспомогательного производства Филиалов относится

- Транспортный цех
- Цех эксплуатации зданий, сооружений и инженерных коммуникаций

Под расходами по месту возникновения затрат в транспортном цехе понимаем амортизацию ОС, местом эксплуатации которых является транспортный цех (автопарк), основная и дополнительная заработная плата сотрудников цеха, списание нетехнологического топлива и ГСМ, и т.д. Под расходами по месту возникновения затрат в цехе эксплуатации зданий, сооружений и инженерных коммуникаций понимают основную и дополнительную заработную плату сотрудников цеха, используемые расходные материалы, спецодежда и т.д.

В течение календарного месяца расходы, связанные с деятельностью транспортного цеха (по месту возникновения затрат), отражаются по дебету счета 23, при этом субконто «номенклатурная группа» не заполняется.

Подразделения Филиала, выполняющие общепроизводственные функции.

- Производственно-технический отдел
- Служба эксплуатации (НСС, руководитель службы-ст. НСС)
- Отдел подготовки производства и ремонта
- Служба охраны труда и промышленной безопасности
- Лаборатория металлов
- Служба метрологии

Под расходами по месту возникновения затрат понимаем амортизацию ОС, местом эксплуатации которых являются вышеперечисленные подразделения, основная и дополнительная заработная плата сотрудников этих подразделений, списание материалов, использованных этими подразделениями и т.д.

В течение календарного месяца расходы, связанные с деятельностью этих подразделений (по месту возникновения затрат), отражаются по дебету счета 25

Подразделения Филиала, выполняющие общехозяйственные функции Филиала

- Аппарат Директора Филиала
- Планово-экономический отдел
- Финансовый отдел
- Отдел бухгалтерского и налогового учета
- Отдел управления персоналом
- Отдел юридического обеспечения
- Отдел материально-технического обеспечения
- Отдел сбыта
- Административно-хозяйственный отдел
- Канцелярия
- Здравпункт
- Служба экономической безопасности
- Пресс-служба

В течение календарного месяца расходы, связанные с деятельностью этих подразделений (по месту возникновения затрат), отражаются по дебету счета 26. Под расходами по месту возникновения затрат понимаем амортизацию ОС, местом эксплуатации которых являются вышеперечисленные подразделения, основная и дополнительная заработная плата сотрудников этих подразделений, списание материалов, использованных этими подразделениями и т.д.

В течение календарного месяца расходы, связанные с деятельностью этих подразделений (по месту возникновения затрат), отражаются по дебету счета 26

В конце календарного месяца происходит исчисление ПФС. ПФС по виду деятельности «Услуги по передаче теплоты» должна состоять только из расходов, прямо относимых в Дт счета 20 по подразделению «Участок по эксплуатации и обслуживанию тепловых сетей». В отношении остальных видов деятельности для исчисления ПФС следует применять следующую последовательность действий:

1. Расходы вспомогательного производства (накопленный в течение месяца дебетовый оборот 23 счета) распределяются между подразделениями Филиалов, как основными, так и осуществляющими общепроизводственные или общехозяйственные функции в соответствии с Базами Распределения (БР).

- По транспортному цеху БРтр - это коэффициент  $D_j$ , определяемый по формуле:

$$D_j = \left( \sum_{i=1}^m PKC_i * T_{ij} \right) / \left( \sum_{j=1}^n \sum_{i=1}^m PKC_i * T_{ij} \right)$$

Где  $PKC_i$  плановая калькуляционная себестоимость одного моточаса  $i$ -го автомобиля и  $T_{ij}$  – количество часов, отработанное  $i$ -м автомобилем для нужд  $j$ -го подразделения Филиала, при этом  $n$  – количество подразделений Филиала,  $m$  – количество единиц автотранспорта.

- По цеху эксплуатации зданий, сооружений и инженерных коммуникаций БРэзсик – это заработная плата персонала подразделений-потребителей услуг цеха эксплуатации зданий, сооружений и коммуникаций Филиала. После распределения суммарного дебетового оборота 23 счета, на 20 счете в разрезе подразделений сформирована промежуточная производственная себестоимость (ППС) основных производственных подразделений.
2. Расходы подразделений Филиалов, выполняющих общепроизводственные функции (накопленный в течение месяца дебетовый оборот 25 счета) и расходы подразделений Филиалов, выполняющих общехозяйственные функции Филиалов (накопленный в течение месяца дебетовый оборот 26 счета) списываются в дебет 20 счета в разрезе подразделений основного производства пропорционально ППС.
  3. Из сформированной на счете 20 по Химическому цеху Филиала себестоимости выделяется себестоимость реализованной на сторону ХОВ. Данные о показаниях приборов учета отпуска ХОВ для схемы тепловых сетей (отпуск на сторону) и для схемы котлов предоставляет ПТО. Доля себестоимости, приходящейся на отпуск ХОВ в схему тепловых сетей суть доля количества отпущенной в схему тепловых сетей ХОВ в общем отпуске ХОВ. Выполняется проводка Дт20<хов,хц Кт20<>,хц. (субконто «номенклатурная группа» заполняется значением «ХОВ»). После данной проводки на Дт20<>,хц останется сумма, которая будет участвовать в формировании ПФС мощности и тепловой энергии.
  4. В Филиалах, выработка теплоты в которых возможна только в теплофикационном цикле: Производится списание технологического топлива в Дт20<>,ктц

В Филиалах, выработка теплоты в которых производится котельной: Производится списание технологического топлива проводками Дт20<ээ>,ктц и Дт20<тэ>,ктц исходя из фактического расхода топлива для производства электроэнергии и теплоты



5. Производится закрытие счета 20 по всем основным производственным подразделениям Филиалов в Дт20<>,ктц (субконто «номенклатурная группа» не заполняется).
6. В Филиалах, выработка теплоэнергии в которых возможна только в теплофикационном цикле: ПТО предоставляет данные о долях условного топлива, приходящихся на произведенную в течение месяца электроэнергию и мощность (Кээ) и на произведенную тепловую энергию (Ктэ). При этом  $K_{ээ} + K_{тэ} = 1$ . В случае, если в течение месяца не производился отпуск электроэнергии, коэффициенты Кээ и Ктэ принимаются равными этим коэффициентам такого же месяца прошлого года.
7. В Филиалах, выработка теплоэнергии в которых производится котельной: Кээ и Ктэ определяются исходя из фактического расхода топлива для производства электроэнергии и теплоэнергии. В случае, если в течение месяца не производился отпуск электроэнергии, коэффициенты Кээ и Ктэ принимаются равными этим же коэффициентам такого месяца прошлого года.
8. Исчисляется ПФС произведенной теплоэнергии путем умножения сложившегося Дт20<>,ктц на Ктэ. На эту сумму выполняется проводка Дт20тэ,ктц Кт20<>,ктц (субконто «номенклатурная группа» заполнено значением «теплоэнергия». На Дт20ктц,тэ сложилась ПФС произведенной теплоэнергии.
9. Исчисляется ПФС произведенной электроэнергии путем умножения суммы списанного технологического топлива на коэффициент Кээ. На эту сумму выполняется проводка Дт20ээ,ктц Кт20<>,ктц.
10. Исчисляется ПФС произведенной мощности путем списания дебетового остатка счета 20<>,ктц. Выполняется проводка Дт20мощ,ктц Кт20<>,ктц.
11. Производится списание стоимости услуг ОАО «СО ЦДУ ЕЭС» в Дт20мощ,ктц.

Произведенная электроэнергия может реализовываться как на внутреннем рынке, так и поставляться на экспорт. Себестоимость электроэнергии собственного производства, поставленной на экспорт суть произведение количества электроэнергии, поставленной на экспорт на себестоимость единицы произведенной электроэнергии (по каждому производственному Филиалу в течение календарного месяца). В качестве первичного учетного документа используется Справка о распределении объемов произведенной и приобретенной производственным Филиалом электроэнергии по направлениям ее реализации и потребления. Форма Справки приведена в форме № 13 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике). Справка оформляется подписями представителей подразделения, ответственного за торговую деятельность организации.

В 2011 году Общество приняло решение о создании 100% дочернего общества ОАО «ИНТЕР РАО-Электрогенерация», основным видом деятельности которого является производство электрической и тепловой энергии. Для осуществления данных целей ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» осуществило передачу части основного генерирующего оборудования и товарно-материальных ценностей в ОАО «ИНТЕР РАО-Электрогенерация» в 2011 году. Оставшиеся основные фонды и материальные ресурсы подлежат передаче в течение 2012 года. Во исполнение не прекращаемых обязательств по поставке электроэнергии и тепловой энергии между ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» и ОАО «ИНТЕР РАО-Электрогенерация» заключены договоры аренды на переданные основные средства и договор эксплуатации производственного оборудования.

Стоимость услуг по аренде производственного оборудования, а также земельным участкам отражается на счете 20 по подразделению «КТЦ», при этом поле «номенклатурная группа» не заполняется.

Стоимость услуг по эксплуатации производственного оборудования отражается по счету 20 по подразделениям Химический цех, Участок по эксплуатации и обслуживанию тепловых сетей и КТЦ в соответствии со справкой, предоставляемой Директором по экономике. При этом субконто «номенклатурная группа» не заполняется, за исключением части расходов, относящихся к услугам по передаче теплоэнергии.

Общехозяйственные Расходы Головного Офиса (ОРГО) подлежат списанию непосредственно в Дт счета 90.8.

В отсутствие выпускаемой продукции производственными филиалами расходы и доходы отражаются по счету учета прочих доходов (расходов) в соответствующей аналитике, в том числе: амортизация основных средств и нематериальных активов, оплата труда, налог на имущество, расходы, связанные с регистрацией имущества и прочие.

Для электроэнергии и мощности, приобретенных на ОРЭМ для целей перепродажи, себестоимость единицы реализованного товара определяется в соответствии с «Методикой распределения объемов и стоимости купленной/проданной на ОРЭМ электроэнергии (мощности) по секторам рынка» (Приложении № 3 к настоящей Учетной политике).

Для электроэнергии, приобретенной для реализации без завоза на таможенную территорию РФ, себестоимость единицы реализованного товара определяется как стоимость этой единицы в ценах поставщика.

#### **4. Особенности учета уплаченного налога на добавленную стоимость и расчетов с федеральным бюджетом в связи с осуществлением Обществом экспортных операций.**

С целью организации учета операций, связанных с НДС по экспорту использовать следующие счета:

- Счет **19.07** «НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), по экспорту»
- Счет **68.22.1** НДС по неподтвержденному экспорту (истечение 180 дней)
- Счет **68.22.2** НДС к возмещению

Типовые проводки, связанные с отражением экспортных операций:

**Дт 19.07 Кт 19.03** – НДС по оприходованным товарам (электроэнергии, мощности), реализованным на экспорт, в том числе по выпущенной электроэнергии на собственном и арендованном оборудовании

**Дт 19.07 Кт 60,76** – НДС по оприходованным работам, услугам, являющимся прямыми для экспорта:

- услуг агентов и других посредников по поставкам на экспорт
- услуг таможенного брокера в части экспорта
- прочие

**Дт 68.22.2 Кт 19.07** – НДС по оприходованным товарам (работам, услугам), являющимся прямыми для экспорта включается в Разделы № 5, 6 декларации по НДС. Проводки делаются последним днем месяца, в котором собран полный пакет документов в соответствии со ст.165 НК РФ

**Дт 68.02 Кт 19.07** - НДС по оприходованным товарам (работам, услугам) к возмещению в случае не подтверждения права на применение налоговой ставки 0%

**Дт 51 или 68.02** – Сумма НДС, получаемая на счет предприятия из казначейства или принимаемая к зачету по решению ИМНС о правомерности применения ставки 0%.

**Дт 76.10 Кт 68.02** – Сумма НДС, на которую получен отказ ИМНС в возмещении в соответствии с решением ИМНС по различным основаниям

**Дт 68.22.1 Кт 68.02** – Сумма НДС, подлежащая начислению по истечению 180 дней, предоставленных для сбора документов, подтверждающих экспорт (в соответствии с п.9 ст.165 НК РФ). Сумма исчисляется путем умножения суммы реализации на дату отгрузки на процентную ставку и уплачивается за счет собственных средств

**Дт 91.02.01 Кт 68.22.1**

Таким образом, остатки по счетам несут следующую смысловую нагрузку:

**19.07** – НДС по оприходованным товарам (работам, услугам), относящимся к экспорту, по которым пока не собран полный комплект документов в соответствии со ст.165 НК РФ

**68.22.1** – НДС, начисленный по неподтвержденному экспорту.

## **5. Формирование бухгалтерской отчетности.**

### **5.1. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.**

5.1.1. Учет в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании ПБУ 7/98.

5.1.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности.

5.1.3. Для оценки в денежном выражении последствий событий после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется структурным подразделением Общества, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

### **5.2. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.**

5.2.1. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

5.2.2. Оценочное обязательство отражается путем начисления резерва в синтетическом и аналитическом учете. Общество создает следующие резервы:

- резерв предстоящих расходов, связанных с выплатами работникам в части оплаты отпусков;
- резерв предстоящих расходов, связанных с выплатами работникам в части выплаты вознаграждений (премий) по итогам работы за отчетный период.
- резерв под возможные потери.

5.2.3. Резервы предстоящих расходов формируются в соответствии с утвержденной методикой расчета соответствующих обязательств Общества (Приложение №7 к настоящей учетной политике).

5.2.4. Резерв под возможные потери создается в случае, если вероятность наступления такого события оценивается профильным структурным подразделением как высокая (50%-95%) или очень высокая (95%-100%) и возможна его достаточно надежная денежная оценка.

5.2.5. В случае если, предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, резерв подлежит дисконтированию. При этом существенным признается снижение покупательной способности рубля, если индекс потребительских цен (ИПЦ) в % к декабрю предыдущего года (нарастающим итогом с начала года) составит более 115%. В качестве ставки дисконтирования, в соответствии с которой пересчитывается резерв в этом случае, используется процент равный этому ИПЦ минус 100%.

5.2.6. Ежеквартально по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря бухгалтерией составляется Ведомость учета резервов. На основании расчетов в бухгалтерском учете производится начисление резервов и/или корректировка ранее созданных резервов. Форма Ведомости приведена в форме № 5 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике). Расчет суммы резерва выполняется бухгалтерией в соответствии с информацией, полученной из профильных структурных подразделений Общества. Расчеты являются приложениями к Ведомости учета резервов.

5.2.7. Условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не признаются. Информация по ним раскрывается в пояснительной записке.

### **5.3. Раскрытие информации о связанных сторонах.**

5.3.1. Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

5.3.2. Информация о связанных сторонах Общества включается в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела. Список юридических и физических лиц, являющихся связанными сторонами Общества в терминологии упомянутого Положения составляет Департамент корпоративной политики.

### **5.4. Раскрытие информации по сегментам.**

5.4.1. Риски и прибыли Общества определяются главным образом различиями в географических регионах, куда общество реализует электроэнергию. Таким образом, первичным учетным сегментом является географический – по рынкам регионов сбыта.

5.4.2. Доходы первичного сегмента распределяются по сегментам в зависимости от географически определенного места перехода права собственности от Общества к покупателю электроэнергии (вне зависимости от страны инкорпорации покупателя).

5.4.3. Расходы первичного сегмента включают себестоимость реализованного товара с учетом положений настоящей учетной политики по оценке покупных товаров и товарной продукции при их выбытии.

5.4.4. Дебиторская задолженность географических сегментов суть дебиторская задолженность покупателей, выручка от продажи которым показана в качестве дохода сегмента

5.4.5. Вторичным сегментом является операционный сегмент. Принимая во внимание, что Общество занимается поставкой электроэнергии, мощности и теплоэнергии, при этом производство этих видов товарной продукции технологически связано а доля прочих видов деятельности незначительна, раскрытие по операционным сегментам не приводится.

### **5.5 Формирование бухгалтерской отчетности обособленными подразделениями Общества**

5.5.1. На балансах Филиалов подлежат отражению операции, отнесенные к компетенции Филиалов.

5.5.2. По окончании отчетного периода обособленные подразделения Общества составляют следующую внутреннюю бухгалтерскую отчетность:

- Баланс по форме №1 на отчетную дату
- Отчет о прибылях и убытках по форме №2
- Справку о среднесписочной численности работников
- Дополнительные документы, необходимые для корректного составления сводной отчетности Общества

## **6. Порядок хранения и учета документарных ценных бумаг и полученных гарантий**

### **6.1 Порядок приходавания и выбытия документарных ценных бумаг и полученных гарантий в кассу Общества**

Все документарные ценные бумаги, поступающие в Общество, подлежат хранению в кассе Головного офиса или в кассах Филиалов. Поступление ценных бумаг оформляется приходным кассовым ордером на документарную ценную бумагу (ПКО ДЦБ) (форма № 6 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике). ПКО ДЦБ имеют сплошную нумерацию, начинающуюся с начала года. ПКО ДЦБ имеет две идентичные части. Левая часть остается у кассира, правая выдается лицу, внесшему документарную ценную бумагу в кассу Общества. Обе части ПКО ДЦБ оформляются подписями кассира и главного бухгалтера Общества или Филиала.

Выбытие документарных ценных бумаг из Общества оформляется расходным кассовым ордером на документарную ценную бумагу (РКО ДЦБ) (форма № 7 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике). РКО ДЦБ имеют сплошную нумерацию, начинающуюся с начала года. РКО ДЦБ оформляется подписями получателя ценной бумаги, кассира и главного бухгалтера Общества или Филиала.

В кассах Филиалов Общества разрешается хранить ДЦБ в случае, если временной промежуток между датой поступления ДЦБ в кассу Филиала и датой ее погашения составляет менее календарного месяца. Во всех иных случаях ДЦБ подлежат передаче в кассу Головного офиса.

Банковские гарантии, поступающие в Общество, подлежат хранению исключительно в кассе Головного офиса. Поступление банковской гарантии оформляется приходным ордером на банковскую гарантию (ПКО БГ) по форме №8 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике). ПКО БГ имеют сплошную нумерацию, начинающуюся с начала года. ПКО БГ имеет две идентичные части. Левая часть остается у кассира, правая выдается лицу, внесшему банковскую гарантию в кассу Общества. Обе части ПКО БГ оформляются подписями кассира и главного бухгалтера Общества.

Выбытие банковской гарантии, срок действия которой не истек, оформляется расходным ордером на банковскую гарантию (РКО БГ) по форме №9 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике). РКО БГ имеют сплошную нумерацию, начинающуюся с начала года. РКО БГ оформляется подписями получателя ценной бумаги, кассира и главного бухгалтера Общества.

### **6.2 Порядок оформления кассовой книги по учету документарных ценных бумаг.**

Кассовая книга ведется кассиром в электронным способом. Филиалы и Головной офис ведут кассовые книги по учету документарных ценных бумаг обособленно. Каждый лист кассовой книги заполняется и распечатывается в двух экземплярах в дни, когда имеют место операции по поступлению и/или выбытию документарных ценных бумаг в соответствии с формой № 10 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике). Оба экземпляра нумеруются одинаково. Один из экземпляров листа кассовой книги представляет собой Отчет кассира, который сшивается с приходными и расходными кассовыми ордерами. Вторые экземпляры распечатываются не реже одного раза в квартал, сшиваются и опечатываются печатью Общества или Филиала.

### **6.3 Порядок оформления Журнала учета документарных ценных бумаг**

Журнал учета ценных бумаг ведется в электронном виде. Бумажная копия журнала изготавливается ежеквартально (в последний рабочий день квартала) кассиром Общества или Филиала, подписывается кассиром и главным бухгалтером Общества или Филиала. Форма Журнала приведена в

форме № 11 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике). Журнал оформляется подписями кассира и главного бухгалтера Общества или Филиала. Журналы Филиалов изготавливаются в двух экземплярах, при этом второй экземпляр подлежит передаче кассиру головного офиса в течение пяти рабочих дней после даты оформления.

### **6.3 Порядок оформления Журнала учета банковских гарантий полученных**

Журнал учета банковских гарантий полученных ведется в электронном виде. Бумажная копия журнала изготавливается ежеквартально (в последний рабочий день квартала) кассиром Общества. За предоставление данных для заполнения графы 9 несет ответственность бухгалтер, осуществляющий учет обеспеченного банковской гарантией обязательства контрагента. Журнал оформляется подписями бухгалтера, кассира и главного бухгалтера Общества. Форма Журнала приведена в форме № 12 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике). Журнал оформляется подписями кассира и главного бухгалтера Общества.

Главный бухгалтер



А.О.Чеснокова

## РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ

Код	Наименование	Акт.
<b>01</b>	<b>Основные средства</b>	<b>А</b>
01.01	Основные средства в организации	А
01.01.1	Основные средства в организации	А
01.01.2	Основные средства до регистрации права собственности, документы переданы на гос. регистрацию	А
01.01.3	Основные средства в организации до регистрации права собственности, документы не переданы на гос. регистрацию	А
01.02	Основные средства, сданные в аренду	А
01.02.1	Основные средства, сданные в аренду	А
01.02.2	Основные средства до регистрации права собственности, сданные в аренду, документы переданы на гос. регистрацию	А
01.02.3	Основные средства, сданные в аренду, до регистрации права собственности, документы не переданы на гос. регистрацию	А
01.09	Выбытие основных средств	А
<b>02</b>	<b>Амортизация основных средств</b>	<b>П</b>
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.01	П
02.01.1	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.01.1	П
02.01.2	Амортизация основных средств до регистрации права собственности, документы переданы на гос. регистрацию	П
02.01.3	Амортизация основных средств до регистрации права собственности, документы не переданы на гос. регистрацию	П
02.02	Амортизация основных средств, сданных в аренду	П
02.02.1	Амортизация основных средств, сданных в аренду	П
02.02.2	Амортизация основных средств, сданных в аренду до регистрации права собственности, документы переданы на гос. регистрацию	П
02.02.3	Амортизация основных средств, сданных в аренду до регистрации права собственности, документы не переданы на гос. регистрацию	П
02.03	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П
<b>03</b>	<b>Доходные вложения в материальные ценности</b>	<b>А</b>
03.01	Материальные ценности в организации	А
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	А
03.04	Прочие доходные вложения	А
03.09	Выбытие материальных ценностей	А
<b>04</b>	<b>Нематериальные активы</b>	<b>А</b>
04.01	Нематериальные активы организации	А
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А
<b>05</b>	<b>Амортизация нематериальных активов</b>	<b>П</b>
<b>07</b>	<b>Оборудование к установке</b>	<b>А</b>
07.01	Оборудование к установке	А
07.02	Оборудование, переданное подрядчику в монтаж	А
<b>08</b>	<b>Вложения во внеоборотные активы</b>	<b>А</b>
08.01	Приобретение земельных участков	А
08.02	Приобретение объектов природопользования	А
08.03	Строительство объектов основных средств	А
08.04	Приобретение объектов основных средств	А
08.05	Приобретение нематериальных активов	А



08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А
08.09	Затраты на реконструкцию, модернизацию и техперевооружение	А
08.10	Прочие капитальные вложения	А
08.11	Приобретение прочих внеоборотных активов	А
<b>09</b>	<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>А</b>
<b>10</b>	<b>Материалы</b>	<b>А</b>
10.01	Сырье и материалы	А
10.02	Топливо технологическое	А
10.03	Топливо нетехнологическое и ГСМ	А
10.03.1	Топливо для автотранспорта	А
10.03.2	ГСМ	А
10.04	Тара и тарные материалы	А
10.05	Запасные части	А
10.06	Прочие материалы	А
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А
10.08	Строительные материалы	А
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности на складах	А
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складах	А
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А
10.12	Рекламные материалы	А
10.15	Активы стоимостью менее 20000 руб на складах	А
10.25	Активы стоимостью менее 20000 руб в эксплуатации	А
10.29	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	А
<b>14</b>	<b>Резервы под снижение стоимости материальных ценностей</b>	<b>АП</b>
14.01	Резерв под снижение стоимости материалов	АП
<b>19</b>	<b>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</b>	<b>А</b>
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	А
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	А
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	А
19.03.1	Налог на добавленную стоимость по прямым материально-производственным запасам	А
19.03.2	Налог на добавленную стоимость по косвенным материально-производственным запасам	А
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	А
19.04.1	Налог на добавленную стоимость по прямым приобретенным услугам	А
19.04.2	Налог на добавленную стоимость по косвенным приобретенным услугам	А
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам	А
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	АП
19.08	НДС при строительстве основных средств	АП
19.09	НДС при строительстве основных средств по договору инвестирования	АП
<b>20</b>	<b>Основное производство</b>	<b>А</b>
20.01	Основное производство	А
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	А
<b>23</b>	<b>Вспомогательные производства</b>	<b>А</b>
23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
<b>25</b>	<b>Общепроизводственные расходы</b>	<b>А</b>
25.01	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А



<b>26</b>	<b>Общехозяйственные расходы</b>	<b>A</b>
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A
<b>29</b>	<b>Обслуживающие производства и хозяйства</b>	<b>A</b>
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A
<b>41</b>	<b>Товары</b>	<b>A</b>
41.01	Товары на складах	A
<b>43</b>	<b>Готовая продукция</b>	<b>A</b>
<b>44</b>	<b>Расходы на продажу</b>	<b>A</b>
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	A
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность	A
<b>50</b>	<b>Касса</b>	<b>A</b>
50.01	Касса организации	A
50.02	Операционная касса	A
50.03	Денежные документы	A
50.03.1	Проездные документы	A
50.03.2	Путевки	A
50.03.3	Прочие денежные документы	A
50.21	Касса организации (в валюте)	A
50.23	Денежные документы (в валюте)	A
51	Расчетные счета	A
<b>52</b>	<b>Валютные счета</b>	<b>A</b>
<b>55</b>	<b>Специальные счета в банках</b>	<b>A</b>
55.01	Аккредитивы	A
55.02	Чековые книжки	A
55.03	Депозитные счета	A
55.04	Прочие специальные счета	A
55.07	Карточные счета	A
55.21	Аккредитивы (в валюте)	A
55.23	Депозитные счета (в валюте)	A
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	A
55.27	Карточные счета (в валюте)	A
<b>57</b>	<b>Переводы в пути</b>	<b>A</b>
57.1	Переводы в пути	A
57.2	Переводы в пути (в валюте)	A
57.3	Операции, связанные с конвертацией валюты от контрагентов	A
57.11	Покупка иностранной валюты	A
57.22	Продажа иностранной валюты	A
57.33	Операции, связанные с конвертацией валюты от контрагентов (в валюте)	A
<b>58</b>	<b>Финансовые вложения</b>	<b>A</b>
58.01	Паи и акции	A
58.01.1	Паи	A
58.01.2	Акции	A
58.02	Долговые ценные бумаги	A
58.03	Предоставленные займы	A
58.03.1	Краткосрочные предоставленные займы (в рублях)	A
58.03.2	Проценты по краткосрочным предоставленным займам (в рублях)	A

58.03.3	Долгосрочные предоставленные займы (в рублях)	А
58.03.4	Проценты по долгосрочным предоставленным займам (в рублях)	А
58.04	Вклады по договору простого товарищества	А
58.05	Депозиты в банках	А
58.06	Прочие финансовые вложения (в валюте)	А
58.06.1	Краткосрочные вложения	А
58.06.2	Долгосрочные вложения	А
58.33	Предоставленные займы (в валюте)	А
58.33.1	Краткосрочные предоставленные займы (в валюте)	А
58.33.2	Проценты по краткосрочным предоставленным займам (в валюте)	А
58.33.3	Долгосрочные предоставленные займы (в валюте)	А
58.33.4	Проценты по долгосрочным предоставленным займам (в валюте)	А
58.55	Депозиты в банках (в валюте)	А
<b>59</b>	<b>Резервы под обесценение финансовых вложений</b>	<b>П</b>
<b>60</b>	<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>	<b>АП</b>
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П
60.02	Расчеты по авансам выданным	А
60.03	Векселя выданные	П
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	А
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	П
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	А
<b>62</b>	<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>	<b>АП</b>
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А
62.02	Расчеты по авансам полученным	П
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	А
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	А
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П
<b>63</b>	<b>Резервы по сомнительным долгам</b>	<b>П</b>
63.01	Задолженность покупателей	П
63.02	Задолженность по авансам	П
63.03	Задолженность прочих дебиторов	П
<b>66</b>	<b>Расчеты по краткосрочным кредитам и займам</b>	<b>П</b>
66.01	Краткосрочные кредиты	П
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П
66.03	Краткосрочные займы	П
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П
<b>67</b>	<b>Расчеты по долгосрочным кредитам и займам</b>	<b>П</b>
67.01	Долгосрочные кредиты	П
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П
67.03	Долгосрочные займы	П

67.04	Проценты по долгосрочным займам	П
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П
<b>68</b>	<b>Расчеты по налогам и сборам</b>	<b>АП</b>
68.01	Налог на доходы физических лиц	АП
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП
68.04	Налог на прибыль	АП
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП
68.05	Налог на добавленную стоимость по нерезидентам	АП
68.07	Транспортный налог	АП
68.08	Налог на имущество	АП
68.10	Прочие налоги и сборы	АП
68.20	Расчеты по налогу на добавленную стоимость	АП
68.22	НДС по экспорту	АП
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	А
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применением ставки 0%	АП
<b>69</b>	<b>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</b>	<b>АП</b>
69.01	Расчеты по социальному страхованию (в части, перечисляемой в ФСС)	АП
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)	АП
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (в части, перечисляемой в фонды ОМС)	АП
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет (переплата с 2009г)	АП
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП
69.21	Расчеты по социальному страхованию (зарубежом)	АП
<b>70</b>	<b>Расчеты с персоналом по оплате труда</b>	<b>П</b>
<b>71</b>	<b>Расчеты с подотчетными лицами</b>	<b>АП</b>
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.01.1	Расчеты с подотчетными лицами по авансовым отчетам	АП
71.01.2	Расчеты с подотчетными лицами по корпоративным картам	АП
71.01.3	Расчеты с подотчетными лицами по денежным документам	АП
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП
<b>73</b>	<b>Расчеты с персоналом по прочим операциям</b>	<b>АП</b>
73.01	Расчеты по предоставленным займам	АП
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	АП
73.03	Расчеты по прочим операциям	АП
<b>75</b>	<b>Расчеты с учредителями</b>	<b>АП</b>
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А
75.02	Расчеты по выплате доходов	П
<b>76</b>	<b>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>	<b>АП</b>



76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	АП
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников	АП
76.02	Расчеты по претензиям	А
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	АП
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	АП
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	АП
76.32	Расчеты по претензиям ( в у.е.)	А
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	АП
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП
76.99	Расчеты по налогу на прибыль за нерезидентов (в рублях)	АП
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам полученным	А
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	АП
<b>77</b>	<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>П</b>
<b>79</b>	<b>Внутрихозяйственные расчеты</b>	<b>АП</b>
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП
79.04	Расчеты по текущим операциям (покупка)	АП
79.06	Расчеты по НДС	АП
79.07	Расчеты по налогу на прибыль	АП
<b>80</b>	<b>Уставный капитал</b>	<b>П</b>
80.01	Обыкновенные акции	П
<b>81</b>	<b>Собственные акции (доли)</b>	<b>А</b>
81.01	Обыкновенные акции	А
81.02	Привилегированные акции	А
81.09	Прочий капитал	А
<b>82</b>	<b>Резервный капитал</b>	<b>П</b>
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П
<b>83</b>	<b>Добавочный капитал</b>	<b>П</b>
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке	П
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П
83.09	Другие источники	П
<b>84</b>	<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>	<b>АП</b>
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП

84.05	Прибыль (убыток) при реорганизации	АП
86	Целевое финансирование	АП
86.01	Целевое финансирование из бюджета	АП
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	АП
<b>90</b>	<b>Продажи</b>	<b>АП</b>
90.01	Выручка	П
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	П
90.02	Себестоимость продаж	А
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
90.03	Налог на добавленную стоимость	А
90.07	Расходы на продажу	А
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
90.08	Управленческие расходы	А
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП
<b>91</b>	<b>Прочие доходы и расходы</b>	<b>АП</b>
91.01	Прочие доходы	П
91.02	Прочие расходы	А
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП
<b>94</b>	<b>Недостачи и потери от порчи ценностей</b>	<b>А</b>
<b>97</b>	<b>Расходы будущих периодов</b>	<b>А</b>
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А
97.22	Прочие расходы будущих периодов (ДМС)	А
<b>99</b>	<b>Прибыли и убытки</b>	<b>АП</b>
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	АП
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	АП
99.02	Налог на прибыль	АП
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	А
99.03	Прибыли и убытки (по строке 151 Ф.2)	АП
<b>Забалансовые счета</b>		
001	Арендованные основные средства	А
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А
003	Материалы, принятые в переработку	А
003.01	Материалы на складе	А
003.02	Материалы, переданные в производство	А
004	Товары, принятые на комиссию	А
004.01	Товары на складе	АП
004.02	Товары, переданные на комиссию	АП
005	Оборудование, принятое для монтажа	А
006	Бланки строгой отчетности	А
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А
008	Обеспечения обязательств и платежей	А

008.01	Обеспечения обязательства полученные	A
008.02	Обеспечения обязательства полученные по физ лицам	A
009	Обеспечения обязательства и платежей выданные	A
010	Износ основных средств	A
011	Основные средства, сданные в аренду	A
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	A
УЕ.60	Задолженность по приобретению в условных единицах	П
УЕ.62	Задолженность по реализации в условных единицах	A

Организация

ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"

Дата составления документа

" " 20\_\_ г.

**АКТ №**  
**ПРИЕМКИ-ПЕРЕДАЧИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (НИОКиТР)**

Организация-получатель: \_\_\_\_\_

Организация-сдатчик: \_\_\_\_\_

Дата составления

Д-т	Кт	Первоначальная стоимость, руб.	Инвентарный номер
Счет, субсчет	Счет, субсчет		

В момент приемки-передачи объект находится в \_\_\_\_\_  
местонахождение объекта (Департамент)

Основание перемещения \_\_\_\_\_

Краткая характеристика объекта: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Приложение. Перечень документации: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Объект нематериальных активов

Сдал \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Принял \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Отметка бухгалтерии об открытии карточки или перемещении объекта

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" " 20\_\_ г.





Организация

ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"

Дата составления документа

" " 20 г.

Основание для составления акта

(приказ, распоряжение)

Материально-ответственное лицо

(фамилия, инициалы)

АКТ №  
О СПИСАНИИ ОБЪЕКТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (НИОКР)

Причины списания

Наименование объекта нематериальных ативов (НИОКР)	Инвентарный номер	Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.

Краткая характеристика объекта:

Заключение комиссии:

Перечень прилагаемых документов:

Председатель комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Списание отмечено в инвентарной карточке объекта нематериальных активов

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " 20 г.

Организация  
Дата составления документа

ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"  
" " 20 г.

АКТ №  
О НАЧАЛЕ ФАКТИЧЕСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ НИОКР, ОПРЕДЕЛЕНИИ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И СПОСОБА АМОРТИЗАЦИИ

Организация-получатель: \_\_\_\_\_

Дата составления

Дата начала фактического применения результатов НИОКиТР " " 20 г.

Д-т	Кт	Первоначальная стоимость, руб.	Способ начисления амортизации (линейный, пропорционально выпуску продукции)	Срок полезного использования (для линейного способа, но не более 60 месяцев ), мес.	Предполагаемый объем продукции за весь срок использования объекта НИОКиТР (для способа пропорционально объему продукции)	Инвентарный номер
Счет, субсчет	Счет, субсчет					

Сумма износа, руб. \_\_\_\_\_

На основании приказа/распоряжения от " " 20 г. № \_\_\_\_\_ принят (передан) объект

НИОКиТР

и определен его срок полезного использования и способ начисления амортизации.

В момент приемки-передачи объект находится в \_\_\_\_\_  
местонахождение объекта (Департамент)

Дата поступления	Дата ввода в эксплуатацию	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)			

Основание перемещения \_\_\_\_\_

Краткая характеристика объекта: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Заявление комиссии: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Приложение. Перечень документации: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Председатель комиссии: \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии об открытии карточки или перемещении объекта

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

" " 20 г.





Организация ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"	Организация ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"
Приходный кассовый ордер на документарную ценную бумагу	Квитанция к приходному кассовому ордеру на документарную ценную бумагу
№ _____ от "____" _____ 20____ г.	№ _____ от "____" _____ 20____ г.
Получено от _____ наименование организации, ИНН _____	Получено от _____ наименование организации, ИНН _____
На основании _____ №, дата договора, на основании которого получена документарная ценная бумага	На основании _____ №, дата договора, на основании которого получена документарная ценная бумага
Получено через _____ Ф.И.О. сотрудника Общества	Получено через _____ Ф.И.О. сотрудника Общества
Действовавшего на основании _____ реквизиты доверенности сотрудника Общества	Действовавшего на основании _____ реквизиты доверенности сотрудника Общества
Тип ценной бумаги _____ чек, вексель, складское свидетельство, закладная и т.д.	Тип ценной бумаги _____ чек, вексель, складское свидетельство, закладная и т.д.
Платательщик (должник) _____ Наименование организации	Платательщик (должник) _____ Наименование организации
Реквизиты ценной бумаги _____ серия, номер	Реквизиты ценной бумаги _____ серия, номер
Дата составления ценной бумаги _____ "____" _____ 20____ г.	Дата составления ценной бумаги _____ "____" _____ 20____ г.
Место составления ценной бумаги _____	Место составления ценной бумаги _____
Валюта платежа _____	Валюта платежа _____
Денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге _____ чистом и прописью	Денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге _____ чистом и прописью
Срок оплаты _____	Срок оплаты _____
Получил кассир _____ подпись _____ расшифровка подписи _____	Получил кассир _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
Главный бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи _____	Главный бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Организация	ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"	
Расходный кассовый ордер на документарную ценную бумагу		
№	от " " 20	г.
Выдано из кассы для передачи	наименование организации, ИНН	
На основании	№, дата договора, на основании которого документарная ценная бумага будет передана Обществу	
Выдано через	Ф.И.О. сотрудника Общества	
Действовавшего на основании доверенности	реквизиты доверенности сотрудника Общества	
Документарная ценная бумага была оприходована по кассе в соответствии с Приходным кассовым ордером	№ от " " 20 г. №, дата приходного кассового ордера на документарную ценную бумагу	
Тип ценной бумаги	чек, инкассо, складское свидетельство, заплата и т.д.	
Платательщик (должник)	Наименование организации	
Реквизиты ценной бумаги	серия, номер	
Дата составления ценной бумаги	" " 20 г.	
Место составления ценной бумаги		
Валюта платежа		
Денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге		
Срок оплаты	числом и прописью	
Получил	подпись расшифровка подписи	
Выдал кассир	подпись расшифровка подписи	
Главный бухгалтер	подпись расшифровка подписи	

Форма №8 Альбома неунифицированных форм первичного учета

Организация ОАО "Сочинская ТЭС"	Организация ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"
Приходный кассовый ордер на полученную банковскую гарантию	Квитанция к приходному кассовому ордеру на полученную банковскую гарантию
№ _____ от " _____ " _____ 20 _____ г.	№ _____ от " _____ " _____ 20 _____ г.
Принципал по банковской гарантии	Принципал по банковской гарантии
наименование организации, ИНН	наименование организации, ИНН
Обеспечиваемое обязательство	Обеспечиваемое обязательство
№, дата договора, на основании которого получена документальная ценная бумага	№, дата договора, на основании которого получена документальная ценная бумага
Принципала	Принципала
Гарант	Гарант
наименование организации, ИНН	наименование организации, ИНН
Получено через	Получено через
Действовавшего на основании доверенности	Действовавшего на основании доверенности
Ф.И.О. сотрудника Общества	Ф.И.О. сотрудника Общества
Реквизиты банковской гарантии	Реквизиты доверенности сотрудника Общества
дата, серия, номер	дата, серия, номер
Сумма по банковской гарантии	Сумма по банковской гарантии
числом и прописью	числом и прописью
Срок действия гарантии	Срок действия гарантии
Получил кассир	Получил кассир
подпись	подпись
расшифровка подписи	расшифровка подписи
Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
подпись	подпись
расшифровка подписи	расшифровка подписи

Организация	ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"	
Расходный кассовый ордер на полученную банковскую гарантию		
№	от " "	20 г.
Принципал по банковской гарантии	наименование организации, ИНН	
Обеспечиваемое обязательство Принципала	№, дата договора, на основании которого получена документарная ценная бумага	
Гарант	наименование организации, ИНН	
Банковская гарантия выдана	Ф.И.О. сотрудника Общества	
Действовавшего на основании доверенности	реквизиты доверенности сотрудника Общества	
Реквизиты банковской гарантии	дата, серия, номер, место составления	
Сумма по банковской гарантии	числом и прописью	
Срок действия гарантии		
Банковская гарантия оприходована в кассе приходным орденом	№, дата приходного кассового ордера	

Получил		
Выдал кассир	подпись	расшифровка подписи
Главный бухгалтер	подпись	расшифровка подписи
	подпись	расшифровка подписи



Организация

ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"

**Касса/Отчет кассира по учету документарных ценных бумаг**

за " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета/субсчета	Приход (денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге), руб.	Расход (денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге), руб.
ОСТАТОК НА НАЧАЛО ДНЯ				
ИТОГО ЗА ДЕНЬ				
ОСТАТОК НА КОНЕЦ ДНЯ				

Кассир

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве \_\_\_\_\_ приходных и  
\_\_\_\_\_ расходных

получил Бухгалтер

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи



**ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"**

" " 20 г.

**Журнал учета банковских гарантий полученных**

за период с 01 \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г. по 01 \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

[illegible]

Остаток ДЦБ на начало периода

**შტუკ**

руб.

Остаток ДЦБ на конец периода

**ШҒҮК**

pyb.

## Кассир

подпись

растительность поднимается

## Бүхгэлтөр

подпись

растлифровка подписи

**Главный бухгалтер**

подпись

расшифровка подгисм

Организация

ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"

Дата составления документа

" " 20 г.

СПРАВКА

о распределении объемов произведенной и приобретенной производственным Филиалом электроэнергии по направлениям ее реализации и потребления

ФИЛИАЛ

за период с " " 2008г. по " " 2008г.

	Произведено (на шинах генератора)	Приобретено на рынке на сутки вперед в обеспечение регулируемых договоров	Приобретено на балансирующем рынке	Приобретено по свободным двусторонним договорам	Нагрузочные потери	ИТОГО реализовано или потреблено
Реализовано по регулируемым договорам	-	-	-	-	-	-
Реализовано на рынке на сутки вперед	-	-	-	-	-	-
Реализовано на балансирующем рынке	-	-	-	-	-	-
Реализовано по свободным двусторонним договорам	-	-	-	-	-	-
Реализовано на экспорт	-	-	-	-	-	-
Собственные нужды Филиала	-	-	-	-	-	-
Нагрузочные потери	-	-	-	-	-	-
ИТОГО произведено или приобретено	-	-	-	-	-	-

ПРОВЕРКА:	ВСЕГО реализовано или потреблено	-
	ВСЕГО произведено или приобретено	-
	Разница	-

подпись \_\_\_\_\_ ф.и.о. \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_

подпись \_\_\_\_\_ ф.и.о. \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_

## Перечень неунифицированных форм

№ п/п	Наименование неунифицированной формы
1.	Акт приема-передачи нематериального актива
2.	Акт об определении срока полезного использования объекта нематериальных активов и/или способа начисления амортизации
3.	Акт списания объекта нематериальных активов (НАОКР)
4.	Акт о начале фактического применения результатов НИОКР, определении срока полезного использования и способа амортизации
5.	Ведомость учета резервов, создаваемых в связи с отражением в учете условных фактов хозяйственной деятельности
6.	Приходный кассовый ордер на документарную ценную бумагу
7.	Расходный кассовый ордер на документарную ценную бумагу
8.	Приходный кассовый ордер на полученную банковскую гарантию
9.	Расходный кассовый ордер на полученную банковскую гарантию
10.	Касса/отчет кассира по учету документарных ценных бумаг
11.	Журнал учета документарных ценных бумаг
12.	Журнал учета банковских гарантий полученных
13.	Справка о распределении объемов произведенной и приобретенной производственными Филиалами электроэнергией по направлениям ее реализации и потребления

## СПРАВКА

о распределении объемов произведенной и приобретенной производственным Филиалом электроэнергии  
по направлениям ее реализации и потребления

ФИЛИАЛ

Северо-Западная ТЭЦ

за период с " 01 " мая 2008г. по " 31 " мая 2008г.

кВт\*ч

	Произведено (на шинах генератора)	Приобретено на рынке на сутки вперед в обеспечение регулируемых договоров	Приобретено на балансирующем рынке	Приобретено по свободным двусторонним договорам	Нагрузочные потери	ИТОГО реализовано или потреблено	Комментарий к каждой ячейке столбца G
Реализовано по регулируемым договорам	150	83	-	-	-	233	должно совпадать с актами приема-передачи по РД и финансовым отчетом АТС
Реализовано на рынке на сутки вперед	36	-	9	46	7	98	с цифрой должен согласиться Вадим Будов, т.к. акт по РСВ мы получаем одной цифрой без разбивки по ГПП
Реализовано на балансирующем рынке	13	11	-	-	-	24	с цифрой должен согласиться Вадим Будов, т.к. акт по БР мы получаем одной цифрой без разбивки по ГПП
Реализовано по свободным двусторонним договорам	-	32	-	-	-	32	должно совпадать с актами приема-передачи по СДД и финансовым отчетом АТС
Реализовано на экспорт	84	-	-	-	-	84	цифру должен подтвердить Вадим Будов или Дмитрий Сиротинин
Собственные нужды Филиала	-	2	12	-	-	14	должно совпадать с данными ПТО Филиала (актом оборота)
Потери электроэнергии в пристанционных сетях и трансформаторах	-	4	7	-	-	11	должно совпадать с данными ПТО Филиала (актом оборота)
ИТОГО произведено или приобретено	283	132	28	46	7		



# **Методика распределения объемов и стоимости купленной/проданной на ОРЭМ электроэнергии (мощности) по секторам рынка на период 2012 год.**

## **Оглавление:**

### **I. ОРЭМ (1-я и 2-я ценовые зоны):**

1. Схема определения объемов электроэнергии, купленных в различных сегментах ОРЭМ, в обеспечение экспорта.
2. Определение стоимости электроэнергии, купленной на ОРЭМ в обеспечение экспорта.
3. Схема определения объемов импортированной электроэнергии, проданных в различных сегментах ОРЭМ.
4. Определение стоимости импортированной электроэнергии, реализованной на ОРЭМ.
5. Принцип распределения стоимости мощности на себестоимость реализованного товара.
6. Схема разнесения объемов и стоимости потерь, оплаченных ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС", как участником оптового рынка.



## I. ОРЭМ (1-я и 2-я ценовые зоны)

### 1. Схема определения объемов, купленных в различных сегментах ОРЭМ, в обеспечение экспорта.

По итогам расчетного периода на основании ежедневных данных в соответствии с реестрами сделок нарастающим итогом, и в соответствии с актами приема-передачи по СДД и по договорам комиссии и купли-продажи с ЗАО «ЦФР» рассчитываются следующие объемы покупки и продажи э/э в различных сегментах рынка по каждой ГТП экспорта:

СДД: объем э/э полученный от поставщиков по СДД в данной ГТП ( $V_{СДД}^{покупки}$ )

РСВ: объем покупки э/э в РСВ в данной ГТП за вычетом потерь ( $V_{РСВ}^{покупки}$ )

объем продажи э/э в РСВ в данной ГТП ( $V_{РСВ}^{продажи}$ )

БР: объем покупки э/э в БР в данной ГТП ( $V_{БР}^{покупки}$ )

объем продажи э/э в БР в данной ГТП ( $V_{БР}^{продажи}$ )

Необходимо определить, какая часть объемов закупки по СДД, в РСВ и БР реализована на экспорт ( $V_{экспорта}$ ).

При определении данных объемов используется следующий принцип:

1.  $V_{БР}^{покупки}$  ставится на экспорт ( $V_{БР}^{экспорт}$ ).
2. В ГТП потребления (ГТП экспортных операций) может реализовываться в РСВ только объем, излишне купленный по СДД (если в отдельные часы торговых суток расчетного месяца объем торгового графика был меньше объема поставки по СДД. Соответственно рассчитывается величина  $V_{СДД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}$ ).
3. Если  $V_{экспорта} \geq V_{БР}^{покупки} + (V_{СДД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи})$ , то принимается, что объем  $V_{СДД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}$  это часть объема СДД, поставленная на экспорт ( $V_{СДД}^{экспорт}$ ) и определяется объем покупки в РСВ ( $V_{РСВ}^{экспорт}$ ), отнесенный на экспорт  $V_{экспорта} - V_{БР}^{покупки} - (V_{СДД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи})$ .
4. Если  $V_{экспорта} < V_{БР}^{покупки} + (V_{СДД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи})$ , то принимается, что часть объема СДД продавалась в БР. Это возможно в случае, если фактический объем был меньше торгового графика. Таким образом, на экспорт поставлен объем СДД ( $V_{СДД}^{экспорт}$ ) за вычетом объема продажи в РСВ и объема продажи в БР, рассчитываемый следующим образом

$$V_{СДД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи} - (V_{БР}^{покупки} + (V_{СДД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}) - V_{экспорта}) = V_{экспорта} - V_{БР}^{покупки}$$

В случае, когда по итогам расчетного месяца по ГТП экспорта состоялись только следующие сделки:

покупка по СДД ( $V_{СДД}^{покупки}$ )  
 покупка в РСВ ( $V_{РСВ}^{покупки}$ )  
 продажа в БР ( $V_{БР}^{продажи}$ ),

то объемы для реализации на экспорт рассчитываются следующим образом:

если  $V_{БР}^{продажи} \leq V_{РСВ}^{покупки}$ , то

на экспорт ставится полный объем СДД  $V_{СДД}^{экспорт} = V_{СДД}^{покупки}$ ,

а объем покупки в РСВ для целей экспорта рассчитывается следующим образом  $V_{РСВ}^{экспорт} = V_{РСВ}^{покупки} - V_{БР}^{продажи}$

если  $V_{БР}^{продажи} > V_{РСВ}^{покупки}$ , то

на экспорт ставится только часть объема СДД, рассчитываемая следующим образом  $V_{СДД}^{экспорт} = V_{СДД}^{покупки} - (V_{БР}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки}) = V_{СДД}^{покупки} - V_{БР}^{продажи} + V_{РСВ}^{покупки}$

В случае поставки электроэнергии на экспорт от генераций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» объем учитывается по фактической величине.

## 2. Определение стоимости э/э, купленной на ОРЭМ в обеспечение экспорта.

$S_{экспорта}$  – стоимость э/э, купленной на ОРЭМ в обеспечение экспорта

$S_{СДД}$  – стоимость э/э, купленной по СДД для целей экспорта

$S_{РСВ}$  – стоимость э/э, купленной в РСВ для целей экспорта

$S_{БР}$  – стоимость э/э, купленной в БР для целей экспорта

$$S_{экспорта} = S_{СДД} + S_{РСВ} + S_{БР} = V_{СДД}^{экспорт} * T_{СДД} + V_{РСВ}^{экспорт} * T_{РСВ} + V_{БР}^{экспорт} * T_{БР}$$

где

$T_{СДД}$  - цена покупки э/э по СДД по ценовой зоне соответствующей рассматриваемой ГТП, указанной в акте приема-передачи к свободному двустороннему договору.

$T_{РСВ}$  - цена покупки э/э в РСВ по ценовой зоне соответствующей рассматриваемой ГТП, указанной в акте приема-передачи к договору купли-продажи э/э в РСВ с ЗАО «ЦФР».

$T_{БР}$  - цена покупки э/э в БР по ценовой зоне соответствующей рассматриваемой ГТП, указанной в акте приема-передачи к договору купли-продажи э/э в БР с ЗАО «ЦФР».

В случае поставки электроэнергии на экспорт от генераций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» ее стоимость учитывается по фактической себестоимости соответствующей генерации за конкретный период.

### 3. Схема определения объемов импортированной э/э, проданных в различных сегментах ОРЭМ.

По итогам расчетного периода, на основании ежедневных данных, в соответствии с реестрами сделок, нарастающим итогом, и в соответствии с актами приема передачи по СДД и по договорам комиссии и купли-продажи с ЗАО «ЦФР» рассчитываются следующие объемы покупки и продажи э/э в различных сегментах рынка по каждой ГТП импорта:

СДД: объем э/э переданный потребителям по СДД в данной ГТП ( $V_{СДД}^{продажи}$ )

РСВ: объем покупки э/э в РСВ в данной ГТП ( $V_{РСВ}^{покупки}$ )  
 объем продажи э/э в РСВ в данной ГТП ( $V_{РСВ}^{продажи}$ )

БР: объем покупки э/э в БР в данной ГТП ( $V_{БР}^{покупки}$ )  
 объем продажи э/э в БР в данной ГТП ( $V_{БР}^{продажи}$ )

Необходимо определить, какая часть объемов продажи по СДД, в РСВ и БР является продажей импортированных объемов э/э ( $V_{импорта}$ ).

При определении данных объемов используется следующий принцип:

1.  $V_{БР}^{продажи}$  является импортированной ( $V_{БР}^{импорт}$ ).
2. В ГТП генерации (ГТП импорта) может покупаться в РСВ только объем, недостающий для выполнения обязательств по поставке по СДД (если в какие-то часы торговых суток расчетного месяца объем торгового графика был меньше объема поставки по СДД). Соответственно рассчитывается величина  $V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки}$ .
3. Если  $V_{импорта} \geq V_{БР}^{продажи} + (V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки})$ , то принимается, что объем  $V_{РД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки}$  это часть объема СДД, закрытая импортируемой э/э ( $V_{РД}^{импорт}$ ) и определяется объем импортируемой э/э ( $V_{РСВ}^{импорт}$ ), проданной в РСВ  $V_{импорта} - V_{БР}^{продажи} - (V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки})$ .
4. Если  $V_{импорта} < V_{БР}^{продажи} + (V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки})$ , то принимается, что в обеспечение поставки по СДД часть объема покупалась в БР. Это возможно в случае, если фактический объем был меньше торгового графика. Таким образом, импортируемая э/э размещена по СДД ( $V_{СДД}^{импорт}$ ) за вычетом объема покупки в РСВ и объема покупки в БР, рассчитываемого следующим образом

$$V_{\text{СДД}}^{\text{продажи}} - V_{\text{РСВ}}^{\text{покупки}} - (V_{\text{БР}}^{\text{продажи}} + (V_{\text{СДД}}^{\text{продажи}} - V_{\text{РСВ}}^{\text{покупки}}) - V_{\text{импорта}})) = V_{\text{импорта}} - V_{\text{БР}}^{\text{продажи}}$$

В случае, когда по итогам расчетного месяца по ГТП импорта состоялись только следующие сделки:

продажа по СДД ( $V_{\text{СДД}}^{\text{продажи}}$ )

продажа в РСВ ( $V_{\text{РСВ}}^{\text{продажи}}$ )

покупка в БР ( $V_{\text{БР}}^{\text{покупки}}$ ),

то объемы импортированной э/э, реализованной в НОРЭМ рассчитываются следующим образом:

если  $V_{\text{БР}}^{\text{покупки}} \leq V_{\text{РСВ}}^{\text{продажи}}$ , то

на полный объем СДД был закрыт импортированной э/э  $V_{\text{РД}}^{\text{импорт}} = V_{\text{СДД}}^{\text{продажи}}$ ,

а объем импорта, реализованный в РСВ рассчитывается следующим образом

$$V_{\text{РСВ}}^{\text{импорт}} = V_{\text{РСВ}}^{\text{продажи}} - V_{\text{БР}}^{\text{покупки}}$$

если  $V_{\text{БР}}^{\text{покупки}} > V_{\text{РСВ}}^{\text{продажи}}$ , то

то импортированной э/э закрывается только часть объема СДД, рассчитываемая следующим образом

$$V_{\text{СДД}}^{\text{импорт}} = V_{\text{СДД}}^{\text{продажи}} - (V_{\text{БР}}^{\text{покупки}} - V_{\text{РСВ}}^{\text{продажи}}) = V_{\text{СДД}}^{\text{продажи}} - V_{\text{БР}}^{\text{покупки}} + V_{\text{РСВ}}^{\text{продажи}}$$

#### 4. Определение стоимости импортированной э/э, реализованной на ОРЭМ.

$S_{\text{импорта}}$  – стоимость импортированной э/э, реализованной на ОРЭМ

$S_{\text{СДД}}$  – стоимость импортированной э/э, реализованной по СДД

$S_{\text{РСВ}}$  – стоимость импортированной э/э, реализованной в РСВ

$S_{\text{БР}}$  – стоимость импортированной э/э, реализованной в БР

$$S_{\text{импорта}} = S_{\text{СДД}} + S_{\text{РСВ}} + S_{\text{БР}} = V_{\text{СДД}}^{\text{импорт}} * T_{\text{СДД}} + V_{\text{РСВ}}^{\text{импорт}} * T_{\text{РСВ}} + V_{\text{БР}}^{\text{импорт}} * T_{\text{БР}}$$

где

$T_{\text{СДД}}$  – цена продажи э/э по СДД по ценовой зоне соответствующей рассматриваемой ГТП, указанной в акте приема-передачи к свободному двустороннему договору.

$T_{\text{РСВ}}$  – цена продажи э/э в РСВ по ценовой зоне соответствующей рассматриваемой ГТП, указанной в акте приема-передачи к договору комиссии в РСВ с ЗАО «ЦФР».

$T_{БР}$  - цена продажи э/э в БР по ценовой зоне соответствующей рассматриваемой ГТП, указанной в акте приема-передачи к договору комиссии в БР с ЗАО «ЦФР».

## **5. Принцип распределения стоимости мощности на себестоимость товара**

Стоимость мощности распределяется к объемам продажи э/э на экспорт следующим образом:

- определяется цена мощности как отношение общей стоимости мощности, купленной по договорам купли-продажи мощности новых гидроэлектростанций (в том числе гидроаккумулирующих электростанций) (DPMG), по договорам купли-продажи мощности новых атомных электростанций (DPMA), по договорам о предоставлении мощности (новые 2011-2015 гг.) (DPMC), по договорам о предоставлении мощности введенных в эксплуатацию генерирующих объектов (действующие 2011 г.) (DPMN), по договорам купли-продажи мощности, производимой с использованием генерирующих объектов, поставляющих мощность в вынужденном режиме (DVR), по договорам купли-продажи мощности, по результатам конкурентных отборов мощности (КОМ), по внебиржевым двусторонним договорам купли-продажи мощности (СДМ и СДМЕ), по договорам, заключенным на Московской энергетической бирже (СДМ), по договорам купли-продажи мощности, заключенным в неценовых зонах за исключением стоимости мощности в ГТП собственных генераций компании, к общему объему закупленной электроэнергии в РСВ (с учетом потерь), в БР и по СДД ( $V_{общ}$ ), за исключением объемов закупленных в ГТП собственных генераций.

- определяется общая стоимость мощности, прикрепляемой к каждому экспортному контракту, как произведение цены мощности и объема электроэнергии, проданной по экспортному контракту.

- определяется состав поставщиков мощности исходя из полученной стоимости мощности по каждому контракту в ГТП для целей экспорта. В случае недостатка поставщиков в какой-либо ГТП экспорта используются субъекты ОРЭ, поставляющие мощность в других ГТП для целей экспорта.

Стоимость мощности, распределяемая на объемы продажи э/э на внутреннем рынке ( $V_{вн}$ ) определяется как сумма стоимостей мощности оставшихся поставщиков мощности не прикрепленных или прикрепленных частично к экспортным контрактам.

Данный принцип может быть скорректирован с учетом изменений, происходящих на рынке мощности.

**6. Схема разнесения объемов и стоимости потерь, оплаченных ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС", как участником оптового рынка.**

Суммарный объем нагрузочных потерь по всем ГТП потребления, оплаченных участником оптового рынка, определяется на основании Отчета о результатах расчетов объемов и стоимости электроэнергии на оптовом рынке, получаемого от НПП «АТС» по итогам расчетного месяца.

$$V_{\text{потерь}} = V_{\text{потерь}}^{\text{PCB Европа}} + V_{\text{потерь}}^{\text{PCB Сибирь}}, \text{ где}$$

$V_{\text{потерь}}^{\text{PCB Европа}}$  и  $V_{\text{потерь}}^{\text{PCB Сибирь}}$  - объем потерь, приобретаемый в РСВ в энергозоне Европы и Урала и в энергозоне Сибири соответственно, по каждой ГТП потребления.

Заместитель Председателя Правления -  
руководитель Блока трейдинга

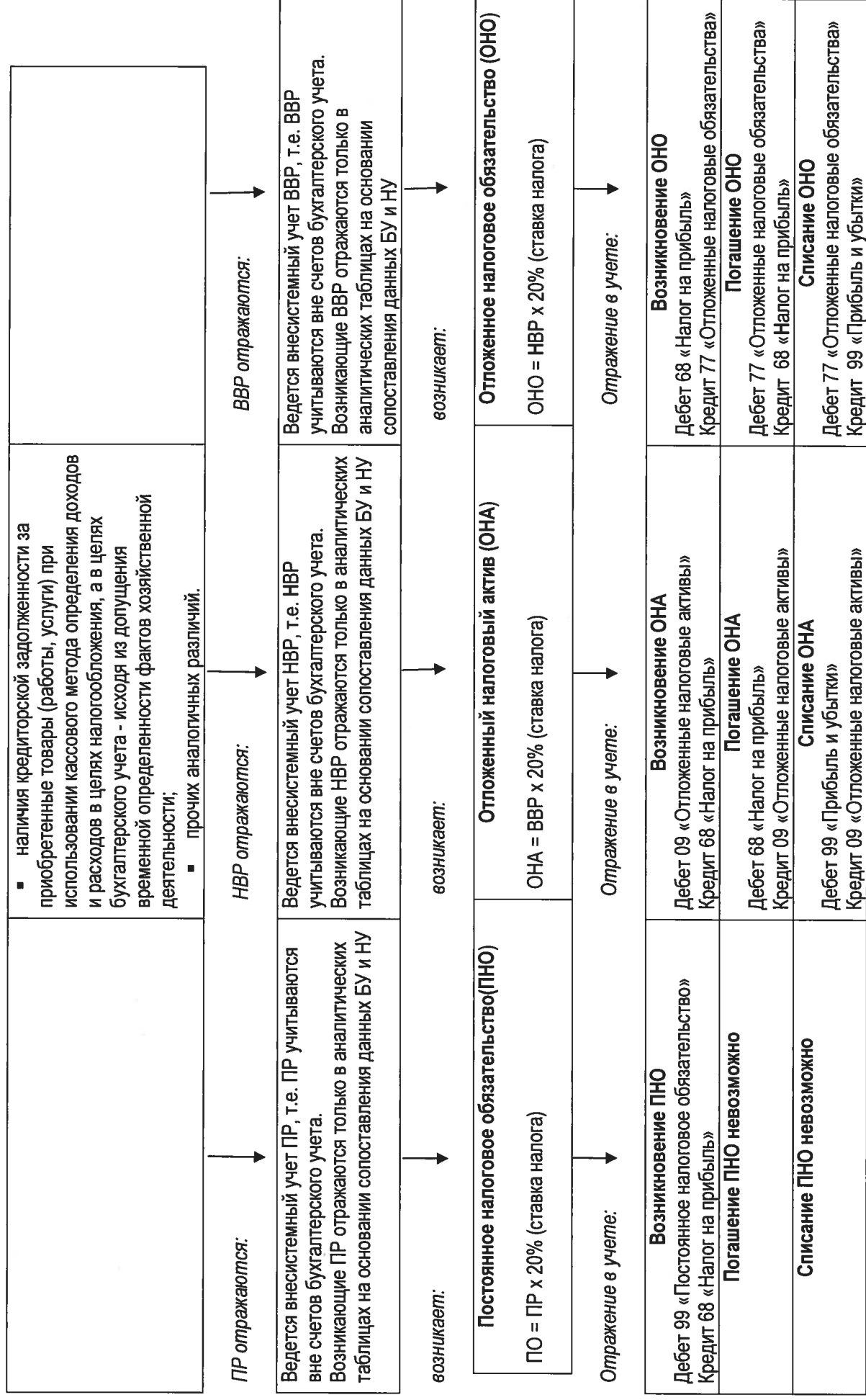
В.Ю. Артамонов

Главный бухгалтер

А.О. Чеснокова

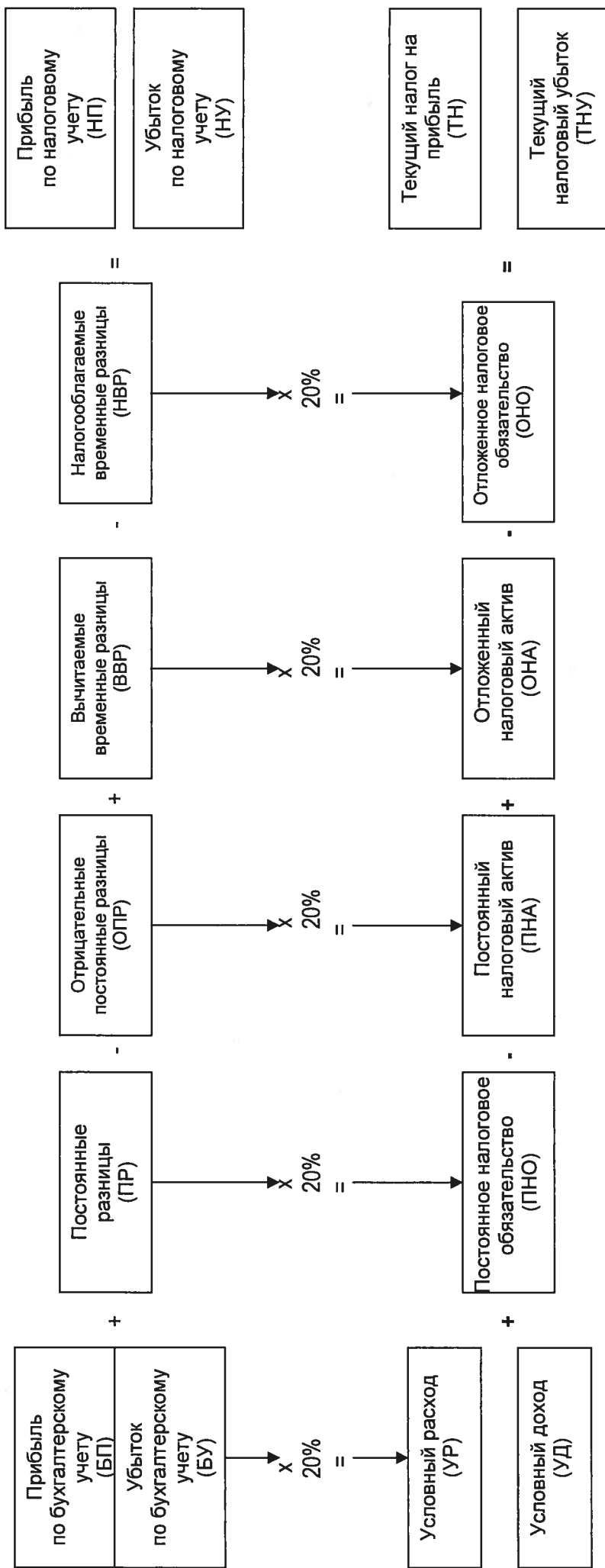
Постоянные и временные разницы и последствия их возникновения

Постоянные разницы (ПО)	Налогооблагаемые временные разницы (НВР)	Вычитаемые временные разницы (ВВР)
<p>возникают в результате: ↓</p> <p>Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.4 ПБУ18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;</li> <li>непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;</li> <li>непризнания для целей налогообложения убытка, связанного с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный (складочный) капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны;</li> <li>образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;</li> <li>прочих аналогичных различий.</li> </ul>	<p>возникают в результате: ↓</p> <p>Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.11 ПБУ18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;</li> <li>применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;</li> <li>излишне уплаченного налога, сумма которого не возвращена в организацию, а принята к зачету при формировании налогооблагаемой прибыли в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;</li> <li>убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;</li> <li>применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;</li> </ul>	<p>возникают в результате: ↓</p> <p>Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.12 ПБУ18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;</li> <li>признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения - по кассовому методу;</li> <li>отсрочки или рассрочки по уплате налога на прибыль;</li> <li>применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;</li> <li>прочих аналогичных различий.</li> </ul>





Начисление налога на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02



**Перечень групп однородных объектов основных средств, подлежащих  
переоценке**

№ п/п	Наименование Группы ОС	Код ОКОФ
1	Котлы паровые, кроме котлов (бойлеров) для центрального отопления	14 2813000
2	Оборудование электрораспределительное и аппаратура контроля	14 3120000
3	Оборудование для контроля технологических процессов	14 3313000

## **Методические указания по начислению/списанию резерва неиспользованных отпусков**

На каждую отчетную дату (ежеквартально) остаток 96 счета в части резерва неиспользованных отпусков должен отражать расчетную величину задолженности Общества перед работниками за все неиспользованные до отчетной даты отпуска.

### **1. Начисление резерва.**

Для расчета величины резерва неиспользованных отпусков на отчетную дату кадровые службы Филиалов/Исполнительного аппарата предоставляют общее количество дней неиспользованных отпусков, причитающихся всем работникам на отчетную дату и всем сотрудниками Филиалов/Исполнительного аппарата. Для Филиалов должна быть предоставлено общее количество дней неиспользованных отпусков, по Исполнительному аппарату – с выделением данных по Блоку трейдинга.

Производится расчет среднедневного заработка, приходящегося на одного сотрудника, следующим способом: суммируется доход всех сотрудников за период 12 месяцев, предшествующих отчетной дате (Дт 08,20,23,25,26,29,44 Кт 70) за вычетом различных компенсационных выплат, материальной помощи и иных аналогичных выплат, не включаемых в расчет среднего заработка для расчета отпускных. Полученную сумму делят на списочную численность сотрудников на конец отчетного периода и 365 дней.

Производится расчет суммы резерва на отчетную дату путем умножения количества дней неиспользованных отпусков на среднедневной заработок.

Проводится сравнение сумм остатка 96 счета в части резерва неиспользованных отпусков с суммой исчисленного на отчетную дату резерва. Если остаток 96 счета превышает сумму исчисленного резерва, делается уменьшение (списание) резерва до величины исчисленного. Это отражается проводкой Дт 20,26,44 Кт 96 счета на сумму разницы со знаком МИНУС. Если остаток 96 счета меньше суммы вновь исчисленного резерва, делается увеличение (доначисление) резерва до величины вновь исчисленного. Это отражается проводкой Дт 20,26,44 Кт 96 счета на сумму разницы со знаком ПЛЮС. Одновременно с изменением суммы резерва, производятся соответствующие корректирующие записи по налогу на прибыль,

учитываемому в качестве отложенного налогового актива на балансовом счете 09. При увеличении суммы резерва производится доначисление ОНА Дт 09 Кт 68.4.2 , при уменьшении суммы резерва, производится списание ОНА Дт 68.4.2 Кт 09 счета. Начисление (списание) резерва следует отражать по аналитической статье «Расходы на оплату труда/Отпускные (кроме доп. отпусков), проезд к месту отдыха (п.7 ст. 255 НК РФ)». Важно: аналитическая статья для начисления резерва должна совпадать с аналитической статьей для начисления фактических выплат.

Резервирование сумм страховых взносов, приходящихся на отпускные, не производится.

## **2. Начисление фактических отпускных**

Начисление фактических отпускных осуществляется в учете проводкой Дт 08,20,23,25,26,29,44 Кт70.

### **Методические указания по начислению/списанию резерва предстоящих расходов в части премиальных выплат.**

Целью начисления резерва в части премиальных выплат является соотнесение расходов, относящихся к отчетному периоду к экономическим источникам этого отчетного периода.

#### **1. Начисление резерва**

Начисление (списание) суммы резерва производится ежеквартально. При расчете суммы резерва учитываются суммы премий, вознаграждений по итогам отчетного месяца, квартала (года), подлежащих начислению работникам и выплате в следующем после отчетного месяца, квартале (году). Выплата таких премий зависит от выполнения КПЭ подразделений.

Начисление суммы резерва производится на балансовом счете 96 в корреспонденции со счетами затрат, а именно:

- счета 20,23,25,26,29 для производственного Филиала
- счет 44 для сбытового Филиала
- счет 26,44 для Исполнительного аппарата

Начисление (списание) резерва следует отражать по аналитической статье «Расходы на оплату труда / Начисления стимулирующего характера, кроме единовременных премий».

Сведения о максимально возможных премиальных выплатах (для случая 100% выполнения КПЭ подразделений) предоставляются кадровыми службами Филиалов/Исполнительного аппарата с разбивкой по подразделениям. Прогнозные данные о выполнении КПЭ подразделениями предоставляют подразделения Филиалов и ФЭЦ, ответственные за контроль исполнения КПЭ всеми Филиалами/подразделениями Исполнительного аппарата.

Сумма резерва рассчитывается путем умножения максимально возможных премиальных выплат в разрезе подразделений на прогнозный процент исполнения КПЭ каждым подразделением. Одновременно с начислением резерва по премиям, производится начисление налога на прибыль в виде отложенного налогового актива Дт 09 Кт 68.4.2.

Резервирование сумм страховых взносов, приходящихся к премии, не производится.

## **2. Начисление фактических премиальных выплат**

Фактические премиальные выплаты начисляются проводкой Дт 08,20,23,25,26,29,44 Кт 70. Списание суммы резерва производится по мере осуществления фактических выплат соответствующих премий, вознаграждений. В бухгалтерском учете делается запись Дт 20,23,25,26,29,44 Кт 96 со знаком МИНУС на сумму резерва. Начисление (списание) резерва следует отражать по аналитической статье «Расходы на оплату труда/Начисления стимулирующего характера, кроме единовременных премий» или «Расходы на оплату труда/Вознаграждение по итогам работы за год». Важно: аналитическая статья для начисления резерва должна совпадать с аналитической статьей для начисления фактических выплат.

Одновременно производится списание ОНА Дт 68.4.2 Кт 09, приходящихся к сумме ранее начисленного резерва.

При списании резерва, переходящего из одного отчетного года в другой, следует руководствоваться следующим правилом: резерв сторнируется в сумме фактической выплаты. Остаток резерва списывается проводкой Дт 96 Кт 91.1. «Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году» либо Дт 91.2 «Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году» Кт 96.