

***Приложение 3.  
Основные положения учетной политики Эмитента  
на 2014, 2015, 2016 и 2017 гг.***

## ***Основные положения учетной политики Эмитента на 2014 г.***

### **1. Организационные аспекты Учетной политики**

#### **1.1. Общие сведения об ОАО «ФСК ЕЭС»**

ОАО «ФСК ЕЭС» создано в соответствии с программой реформирования электроэнергетики Российской Федерации как организация по управлению Единой национальной (общероссийской) электрической сетью (ЕНЭС) с целью ее сохранения и развития. В ЕНЭС входят сети, принадлежащие как ОАО «ФСК ЕЭС», так и другим собственникам.

В соответствии с законодательством Российской Федерации ОАО «ФСК ЕЭС» является субъектом естественной монополии, и его деятельность регулируется государством.

Высшим органом управления ОАО «ФСК ЕЭС» является Общее собрание акционеров. Руководство текущей деятельностью управления Обществом осуществляется единоличным исполнительным органом - Председателем Правления и коллегиальным исполнительным органом - Правлением, избранным Советом директоров.

#### **1.2. Обособленные структурные подразделения Общества**

Особенностью структуры Общества, влияющей на выбор способов и методов бухгалтерского учета, является наличие:

- обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс и имеющих расчетные и текущие счета в учреждениях банков;
- обособленных структурных подразделений, имеющих расчетные и текущие счета в учреждениях банков.

Все подразделения Общества структурно сгруппированы по направлениям деятельности и географическим регионам.

Обособленные структурные подразделения не являются юридическими лицами, наделяются Обществом имуществом и действуют в соответствии с:

- положениями об обособленных структурных подразделениях;
- другими документами внутреннего нормативного регулирования, принятыми в Обществе.

Обособленные структурные подразделения по месту нахождения:

- осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и документами внутреннего нормативного регулирования Общества;
- собирают, обрабатывают и передают Обществу информацию, необходимую для нормальной деятельности Общества;
- выполняют иные работы и функции, вытекающие из целей и задач Общества, в соответствии с решениями руководящих органов Общества.

Филиалы Общества - МЭС, ПМЭС, обособленные подразделения имеют собственные бухгалтерские службы, составляют бухгалтерскую, налоговую, статистическую и прочую отчетность.

#### **1.3. Описание видов деятельности, осуществляемых Обществом**

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Деятельность, регулируемая государством:
  - ✓ передача электрической энергии;
  - ✓ технологическое присоединение.
- Нерегулируемая деятельность:
  - ✓ агентская деятельность;
  - ✓ строительство объектов сторонними организациями
  - ✓ прочая нерегулируемая деятельность.

Общество ведет раздельный учет доходов, расходов и финансовых результатов по указанным видам деятельности.

#### **1.4. Принципы организации бухгалтерского учета Общества**

##### **1.4.1. Бухгалтерская служба Общества**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет Председатель Правления Общества.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением Общества - Департаментом учета и отчетности, возглавляемым Директором по учету и отчетности - начальником Департамента учета и отчетности (Главным бухгалтером), а также бухгалтерскими службами обособленных структурных подразделений, отвечающими за ведение бухгалтерского учета, возглавляемые главными бухгалтерами

обособленных структурных подразделений.

Директор по учету и отчетности - начальник Департамента учета и отчетности (Главный бухгалтер) Общества несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Директор по учету и отчетности - начальник Департамента учета и отчетности (Главный бухгалтер) Общества обеспечивает контроль соответствия отражения осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль движения имущества и выполнения обязательств, осуществляет контроль за соблюдением требований настоящей Учетной политики и разработкой предложений по его дальнейшему совершенствованию. Указания и требования Директора по учету и отчетности - начальника Департамента учета и отчетности (Главного бухгалтера) Общества по вопросам ведения учета являются обязательными для всех подразделений Общества.

#### **1.4.2. Бухгалтерские службы обособленных структурных подразделений**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях и соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несут их руководители. Руководители обособленных структурных подразделений обязаны: создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми структурными подразделениями, службами и работниками требований главных бухгалтеров обособленных структурных подразделений, а также требований Департамента учета и отчетности Общества по вопросам оформления и представления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский учет в обособленных структурных подразделениях осуществляется бухгалтерскими службами, возглавляемыми главными бухгалтерами. Главные бухгалтеры обособленных структурных подразделений несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, обеспечивают контроль соблюдения законодательства при осуществлении всех хозяйственных операций, их отражением на счетах бухгалтерского учета, предоставление оперативной информации, составление бухгалтерской, налоговой, статистической и прочей отчетности в установленные сроки.

Указания и требования главных бухгалтеров обособленных структурных подразделений Общества по вопросам ведения учета являются обязательными для всех работников указанных обособленных структурных подразделений Общества.

При организации и постановке бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях Общество руководствуется:

- законодательством Российской Федерации;
- положениями об обособленных структурных подразделениях;
- настоящей Учетной политикой;
- другими организационно-распорядительными документами, принятыми в Обществе.

#### **1.4.3. Способ организации бухгалтерского учета в Обществе**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программы SAP R/3 и других программных продуктов. Во всех подразделениях Общества используется единый рабочий план счетов, приведенный в приложении 3 к настоящему приказу.

#### **1.4.4. Документальное оформление хозяйственных операций**

Хозяйственные операции рекомендовано оформлять с использованием первичных учетных документов согласно Альбому унифицированных форм первичной учетной документации по бухгалтерскому учету, в соответствии с приложением 4 к настоящему приказу, или форм, установленных в типовых договорах, утвержденных в Обществе.

В случае если для фиксации факта хозяйственной жизни требуется оформление первичного учетного документа, не указанного в приложении 4 к настоящему приказу, либо отличающегося от форм (или содержания), утвержденных в Обществе, то формы таких документов согласовываются при заключении договора, порождающего данные операции. При этом формы в обязательном порядке должны предусматривать наличие следующих реквизитов:

- 1) наименование документа;
- 2) дату составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

б) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица

(лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящего абзаца, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Формы первичных учетных документов, отвечающие вышеуказанным требованиям и согласованные при заключении договора, считаются надлежаще утвержденными.

Первичные учетные документы, составленные по формам контрагентов, не указанные в приложении 4 к настоящему приказу, и не предусмотренные договором, утверждаются организационно-распорядительными документами Общества в виде дополнений к Учетной политике Общества.

Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета хранятся в бухгалтерской службе того структурного подразделения, которое совершило хозяйственную операцию. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, подлежат обязательному хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Для отражения доходов и расходов обособленных структурных подразделений Общества указанные подразделения ежемесячно представляют внутрихозяйственный отчет по форме, утвержденной организационно-распорядительными документами Общества. Ответственность за правильность составления отчета несут руководитель и главный бухгалтер обособленного структурного подразделения, подписывающие отчет.

В случае существования временного разрыва при передаче имущества и денежных средств из одного обособленного структурного подразделения в другое, имущество, денежные средства в пути отражает принимающее подразделение.

График документооборота Общества по движению входящих, исходящих и внутренних бухгалтерских документов утверждается организационно-распорядительным документом Общества. График документооборота включает в себя организационно-распорядительные документы Общества, регламентирующие документооборот различных участков учета и финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Права подписи первичных учетных и других документов устанавливаются организационно-распорядительными документами Общества. Руководители служб (начальники департаментов, дирекций и т.д.) пользуются правом подписи документов, если оно вытекает из исполнения ими должностных и функциональных обязанностей и в соответствии с доверенностью руководителя.

#### ***1.4.5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете***

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, а также степень влияния ошибки на экономические решения пользователей определяет Директор по учету и отчетности - начальник Департамента учета и отчетности (Главный бухгалтер) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

#### ***1.4.6. Система внутреннего контроля***

Обществом осуществляется внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Система внутреннего контроля формализована в виде утвержденных организационно-распорядительными документами Общества бизнес-процессов и матриц контроля процессов бухгалтерского, налогового учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **2. Методологические аспекты Учетной политики**

Настоящая Учетная политика подготовлена в соответствии с нормативными документами, регулирующими порядок составления и представления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Таковыми документами являются:

- Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации, а также методические рекомендации, указания и иные соответствующие нормативные документы Министерства финансов Российской Федерации (далее - нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету).

Ниже приведены основные положения Учетной политики, применяемые Обществом для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных структурных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы) и не включает показатели дочерних и зависимых обществ.

## **2.1. Учет внеоборотных активов**

### **2.1.1. Основные средства**

#### **Признание объектов основных средств**

Материальные активы признаются в качестве основных средств при одновременном соблюдении условий, установленных нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены строительные, технические и соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, переводятся в состав основных средств. Общество обеспечивает раздельный аналитический учет данных объектов.

Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами того отчетного периода, в котором они совершены. Библиотечный фонд в Обществе не формируется. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется надлежащий контроль их движения в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

#### **Оценка и учет объектов основных средств**

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств группируются в один инвентарный объект по функциональному признаку в соответствии с документацией, заверенной техническими специалистами.

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, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Обществом не устанавливается лимит первоначальной стоимости для объектов основных средств. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются расходы, связанные с проверкой правильности функционирования (тестирование, пуско-наладка и прочие работы) объектов основных средств, связанные с доведением указанных объектов в состояние, пригодное к использованию.

Расходы, связанные с регистрацией прав на объекты основных средств, и прочие расходы, возникшие после принятия к учету объектов основных средств, учитываются в составе прочих расходов.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится изменение параметров существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных

мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Затраты Общества на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по завершению данных видов работ.

Затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств признаются затратами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования.

При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации.

Списание стоимости объекта основных средств отражается в бухгалтерском учете на субсчете учета выбытия основных средств, открываемом к счету учета основных средств. При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная стоимость объекта основных средств, в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в организации данного объекта, в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов.

Общество ежегодно проводит переоценку объектов основных средств. Переоценка проводится в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества по группам однородных объектов основных средств.

#### **Амортизация объектов основных средств**

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено законодательством Российской Федерации или настоящей Учетной политикой.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом, им уполномоченным.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств Общество использует классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Классификация).

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта) следующим образом:

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется:

- исходя из срока полезного использования уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно (например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного объектов данной классификации амортизационной группы), то Общество самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей

функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации пересматривается срок полезного использования по этому объекту в пределах группы, к которой он относится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

### **2.1.2. Нематериальные активы**

#### **Признание нематериальных активов**

К нематериальным активам относятся приобретенные или созданные объекты, которые не имеют материально-вещественной формы, но имеют стоимостную оценку, могут быть отделены от другого имущества и использоваться в хозяйственной деятельности организации в течение длительного времени (более одного года) и способны приносить организации доход в будущем.

#### **Оценка нематериальных активов**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В случае если расходы, связанные с приобретением, разработкой, изготовлением и доведением нематериальных активов до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, выявлены после принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету, они отражаются в составе прочих расходов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология).

Переоценка групп однородных нематериальных активов Обществом не проводится.

Проверку на обесценение нематериальных активов Общество проводит один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

#### **Амортизация нематериальных активов**

Стоимость нематериальных активов, за исключением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, давших положительные результаты и не подлежащих правовой охране, погашается посредством амортизационных отчислений.

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, состав которой утверждается Председателем Правления (по обособленному структурному подразделению - его руководителем) или лицом, им уполномоченным, при принятии объекта нематериальных активов к учету исходя из:

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

### **2.1.3. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее - НИОКР) учитываются на отдельном субсчете «Расходы на НИОКР» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Аналитический учет ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект (совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно могут быть использованы в производстве продукции (работ, услуг) и для управленческих нужд Общества).

После завершения НИОКР работы, давшие положительный результат и подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, переводятся на отдельный субсчет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В случаях, если при проведении НИОКР существует уверенность, что результаты НИОКР дадут положительный результат и будут являться охраноспособными, перевод на отдельный субсчет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» может

быть осуществлен до завершения указанных работ. После получения свидетельства, оформленного в установленном законодательством порядке, работы переводятся на соответствующие субсчета счета 04 «Нематериальные активы».

НИОКР, давшие положительный результат и не подлежащие правовой охране, переводятся на отдельный субсчет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Данные НИОКР переводятся на соответствующий субсчет счета 04 «Нематериальные активы» с момента фактического применения результатов данных НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества.

Расходы по НИОКР, давшим положительные результаты, подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения работ в производстве либо для управленческих нужд Общества.

Списание расходов производится линейным способом. Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет. Срок полезного использования определяется коллегиальным органом (комиссией) Общества.

НИОКР, по которым получены положительные результаты и срок списания которых определен более чем в один отчетный период, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы».

В случае если расходы по НИОКР не дали положительного результата, данные расходы признаются прочими расходами отчетного периода.

В случае прекращения использования результатов НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы (в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы») на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

#### ***2.1.4. Капитальные вложения, оборудование к установке и проектно-изыскательские работы***

##### **Признание капитальных вложений**

К капитальным вложениям относятся затраты Общества, направленные на инвестиции в основные средства, в том числе затраты на новое строительство, создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше 1 года), не предназначенных для продажи.

##### **Учет капитальных вложений**

Аналитический учет долгосрочных инвестиций по строительству ведется в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

Вложения во внеоборотные активы учитываются по фактическим затратам, к которым, в частности, относятся расходы по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на эти цели (только в части процентов, начисленных до ввода в действие объектов основных средств и постановки их на учет).

Затраты застройщика на строительство объектов складываются из расходов связанных с его возведением (строительство), вводом в эксплуатацию, сдачей инвестору, а также из ожидаемых расходов, связанных со строительством и его финансированием.

Затраты застройщика по принятым к оплате или оплаченным подрядным работам, выполненным подрядчиками на законченном строительстве объектах, учитываются в составе незавершенного строительства до их ввода в эксплуатацию или сдачи инвестору.

Затраты, связанные с содержанием дирекции Заказчика, накапливаются и распределяются в соответствии с порядком, определяемым организационно-распорядительными документами Общества. Распределение общих капитальных затрат на инвентарную стоимость основных средств, входящих во внутрититульный объект строительства, производится в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

Учет долгосрочных инвестиций ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе отдельных субсчетов по видам осуществляемых капитальных вложений.

Аналитический учет капитальных вложений в системе SAP R/3 осуществляется на счете 36 в соответствии с рабочим планом счетов.

Затраты по проектно-изыскательским работам учитываются на счете 08 «Вложения во



внеоборотные активы» в разрезе разрабатываемых проектов. По завершении проектно-изыскательских работ, утверждении проектно-сметной документации «в производство работ» и при издании руководством Общества приказа об утверждении титула стройки затраты, собранные по данному проекту, относятся на расходы по возведению объекта строительства.

Проектно-изыскательские работы, не давшие положительный результат, и проектно-сметная документация, не утвержденная «в производство работ», учитываются в следующем порядке:

- при принятии решения о прекращении проектов, признаются прочими расходами отчетного периода;
- при принятии решения о приостановке работ на объекте строительства, по которым выполнены проектно-изыскательские работы, разработана проектно-сметная документация, учитываются в составе «Внеоборотных активов» до момента возобновления строительства.

Стоимость незаконченного строительства, осуществляемого как хозяйственным, так и подрядным способами, отражается в балансе в подразделе «Незавершенное строительство».

По завершении строительства объекта определяется инвентарная стоимость каждого элемента, вводимого в эксплуатацию в качестве отдельной инвентарной единицы основных средств. Инвентарная стоимость складывается из фактических затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат.

В момент приобретения оборудования, требующее монтажа, приходится по цене, включающей цену поставщика и стоимость других услуг по приобретению данного оборудования, предъявленных и акцептованных до принятия объекта к учету. При неотфактурованных поставках - по учетной цене аналогичного товара (при неотфактурованных поставках импортного оборудования - по контрактной цене).

## **2.2. Учет финансовых вложений**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

В целях обеспечения формирования полной и достоверной информации о финансовых вложениях, а также надлежащего контроля за их наличием и движением, в качестве минимальных единиц учета финансовых вложений устанавливаются:

- для акций - пакет (группа) акций одной организации-эмитента, одного вида (обыкновенные или привилегированные), одного выпуска;
- для облигаций - пакет (группа) облигаций одного эмитента, одного выпуска;
- для вкладов в уставные капиталы - вклад в одну организацию;
- для депозитов - депозит, размещенный по одному договору;
- для предоставленных займов - заем выданный по одному договору;
- для приобретенных прав требования - право требования, приобретенное по одному договору к одному контрагенту;
- для векселей - вексель одного векселедателя одного вида (простой или переводной, процентный или дисконтный), одного номера.

Операции, связанные с вкладами в депозиты, учитываются Обществом на счете 55 «Специальные счета в банках» и отражаются в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

- вклады в депозиты, с установленным сроком возврата, отражаются в составе финансовых вложений, не зависимо от величины срока;
- вклады в депозиты, открытые на условиях выдачи вклада по первому требованию (вклад до востребования), являются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.

Краткосрочными финансовыми вложениями признаются финансовые вложения, когда установленные сроки их погашения не превышают одного года либо когда срок погашения не указан, и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% и ее не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежегодно по состоянию на последнюю отчетную дату. Для определения рыночной стоимости финансовых вложений на указанную отчетную дату используются данные Московской межбанковской валютной биржи (ММВБ).

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений учитывается в составе прочих доходов или расходов (на счете 91 «Прочие доходы и расходы»).

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Проверку на обесценение таких финансовых вложений Общество производит один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, Общество образует резерв под обесценение таких финансовых вложений на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется в Обществе за счет финансовых результатов Общества в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется, по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва.

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

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не составляет расчета их оценки по дисконтированной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за исключением нижеизложенных видов финансовых вложений, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (далее - способ ФИФО).

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.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. Если на дату выбытия переоценка таких финансовых вложений с момента их приобретения не производилась, то их стоимость определяется по способу ФИФО.

#### **Учет купонного дохода по облигациям**

В случае если выплата купонного дохода по облигациям осуществляется Платежным агентом от имени и за счет Общества, то перечисление денежных средств Платежному агенту для выплаты купонного дохода по облигациям отражается на счете 7605020000 «Прочие расчеты с кредиторами» на дату перечисления денежных средств, согласно условиям договора с Платежным агентом. На дату выплаты купонного дохода по облигациям, согласно условиям облигационного займа осуществляется перенос задолженности со счета 7605020000 «Прочие расчеты с кредиторами» на соответствующий счет

учета краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

В случае если выплата купонного дохода по облигациям осуществляется Обществом самостоятельно, то в учете начисление и выплата купонного дохода отражаются в общеустановленном порядке.

### **2.2.1. Особенности определения доходов по векселям**

В учете отражаются следующие виды доходов по векселям:

- процентный доход в виде процента от номинальной стоимости векселей, заявленного (установленного) эмитентом (далее процентный доход по векселю);
- дисконт в виде превышения номинальной стоимости векселя и стоимостью его приобретения (далее дисконт по векселю).

В векселе, который подлежит оплате сроком по предъявлению или во столько-то времени от предъявления, векселедатель может обусловить, что на вексельную сумму будут начисляться проценты. Во всяком другом переводном векселе такое условие считается ненаписанным.

Сумма процентного дохода по векселю рассчитывается со дня, следующего за днем составления векселя, до даты предъявления его к погашению. При этом срок начисления процентов не может быть более одного года со дня составления векселя либо дня, с которого он может быть предъявлен к платежу (если вексель не может быть предъявлен к платежу ранее определенного срока).

В случае если вексель предъявлен к оплате до окончания срока начисления процентов и не был оплачен векселедателем, то проценты продолжают начисляться по векселю до конца установленного срока начисления процентов.

Дисконт, полученный при превышении номинальной стоимости векселя над стоимостью его приобретения, признается процентом и подлежит отражению в составе прочих доходов.

Дисконт включается в состав прочих доходов ежемесячно на последнее число текущего месяца. В случае реализации (погашения) векселя до истечения отчетного периода доход в виде дисконта признается полученным и включается в состав прочих доходов на дату (реализации) погашения векселя.

Для целей расчета прочих доходов в виде дисконта по векселям срок действия векселя определяется исходя из предполагаемого периода обращения векселя (периода от даты приобретения до последнего дня (даты) когда вексель должен быть предъявлен к платежу в соответствии с вексельным законодательством), который определяется в следующем порядке:

- по векселям со сроком «по предъявлению» - 365 (366) дней с даты составления векселя;
- по векселям со сроком «по предъявлению, но не ранее определенной даты» - 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу;
- по векселям со сроком «на определенный день», «во столько-то времени от составления», «во столько-то времени от предъявления» - период с даты составления векселя до первого дня, когда вексель должен быть оплачен (если указанный день приходится на выходной день - следующий рабочий день).

### **2.3. Учет материально-производственных запасов**

#### **Оценка и учет материально-производственных запасов**

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется на основе использования оборотно-сальдовых ведомостей.

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

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируется в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

При неотфактурованных поставках материально-производственные запасы отражаются в учете по договорной цене.

При отсутствии договорной цены материально-производственные запасы принимаются к учету по среднескользящей оценке на дату оприходования материалов.

Среднескользящая оценка определяется как средняя стоимость сырья и материалов непосредственно в момент их оприходования, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

При отсутствии среднескользящей оценки материально-производственные запасы принимаются к учету по рыночным ценам.

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу на правах собственности, но находящиеся в пути, отражаются до момента поступления их на склад на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в оценке, предусмотренной договором.

Оценка материалов при их отпуске в производство и ином выбытии производится в рамках подразделения, выделенного на отдельный баланс, по способу средней себестоимости с применением метода среднескользящей оценки.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение и в переработку, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 003 «Материалы, принятые в переработку».

#### **Особенности процесса заготовления и приобретения материально-производственных запасов**

Учет процесса заготовления и приобретения материально-производственных запасов ведется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материалов».

На счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается стоимость материально-производственных запасов и транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР).

ТЗР, связанные с доставкой материально-производственных запасов, распределяются на стоимость поступивших материально-производственных запасов пропорционально стоимости материально-производственных запасов в момент поступления расчетных документов на ТЗР.

В случае если на момент распределения ТЗР, материально-производственные запасы, на которые относятся ТЗР, учитываются на счете 10 «Материалы», стоимость ТЗР увеличивает стоимость этих материально-производственных запасов.

В случае если на момент распределения ТЗР материально-производственные запасы списаны со счета 10 «Материалы», стоимость ТЗР списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и по окончании месяца списывается на те счета, на которые были списаны материально-производственные запасы.

На счете 16 «Отклонения в стоимости материалов» автоматически отражается сумма отклонения между фактической и учетной стоимостью по тем материально-производственным запасам, которые уже отпущены в производство либо списаны по тем или иным основаниям. Таким образом, операции по счету 16 «Отклонения в стоимости материалов» допустимы только в случае отсутствия вышеуказанных материально-производственных запасов на складе.

Суммы отклонений в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, которые в течение месяца накапливаются на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», подлежат ежемесячному списанию на соответствующий вид затрат и расходов (себестоимость, капитальные вложения, недостачи и потери, и т.п.) пропорционально учетной стоимости списанных материально-производственных запасов.

#### **Учет специальной одежды, специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования**

Специальная одежда, специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование независимо от срока полезного использования при принятии к учету признаются материально-производственными запасами.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем выдачи, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, установленных отраслевыми нормами либо, в случаях их отсутствия, организационно-распорядительными документами Общества.

В программе SAP/R3 аналитический учет специальной одежды, стоимость которой в полной сумме списана в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества, бухгалтерской службой ведется в количественном выражении на балансовых счетах.

Каждый находящийся в эксплуатации предмет специальной одежды, срок эксплуатации которого согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, является отдельной единицей учета.

Специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование (средства труда, которые включаются в состав средств в обороте) в момент списания в производство учитываются

на забалансовом счете J300 «Производственный и хозяйственный инвентарь в эксплуатации»

#### Учет товаров

В бухгалтерском учете Общества поступление товаров отражается с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Товары, приобретенные Обществом для продажи, учитываются на субсчете счета 41 «Товары в оптовой торговле» по стоимости их приобретения.

Товары, реализуемые в розничной торговле, учитываются на отдельном субсчете счета 41 «Товары в розничной торговле» по продажным ценам с отдельным учетом наценок.

Затраты по заготовке и доставке покупных товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу, кроме случаев, когда такие расходы включены по условиям договора в цену приобретаемого товара.

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

При продаже (отпуске) товаров, учитываемых по стоимости их приобретения, их оценка производится по методу среднескользящей оценки в рамках подразделения, выделенного на отдельный баланс.

#### **2.4. Учет расходов**

Учет расходов Общества ведется отдельно по функциональным видам деятельности, установленным организационно-распорядительными документами Общества.

Формирование сводной информации о расходах Общества по обычным видам деятельности ведется Обществом на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство».

Административно-управленческие расходы и общепроизводственные расходы обособленных структурных подразделений отражаются на субсчетах счета 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы обособленного подразделения исполнительного аппарата отражаются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются по видам деятельности в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества (Методика по планированию, учету и распределению расходов по видам деятельности).

В программе SAP R/3 учет затрат ведется на 30-х счетах. Расходы обособленных подразделений ежемесячно закрываются на соответствующий субсчет счета 20 «Основное производство», с последующим отнесением на себестоимость продаж. Расходы, формирующие себестоимость продаж филиала, передаются на баланс исполнительного аппарата Общества со счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для формирования себестоимости продаж в целом по Обществу.

Расходы на продажу собираются в течение месяца на счете 44 «Расходы на продажу». По окончании месяца они в полном объеме списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость».

Расходы от сдачи имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Налог на имущество, налог на землю, транспортный и водный налоги Общество включает в состав расходов по обычным видам деятельности.

#### Учет незавершенного производства

К незавершенному производству (далее - НЗП) относятся работы, не сданные заказчику на конец отчетного периода, в том числе работы по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Аналитический учет по объектам НЗП ведется в разрезе объектов учета, в том числе по оплаченным или принятым к оплате работам, выполненным привлеченными организациями по договору на строительство.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе обособленного подразделения, осуществляющего строительство, по прямым статьям затрат, в состав которых включаются:

- расходы на материалы, полуфабрикаты и комплектующие;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ;
- расходы на оборудование, требующие монтажа;
- расходы на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с выполнением строительства конкретного объекта (включая расходы на субподрядные работы, на выполнение проектно-изыскательских, монтажных и т.п. работ);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении

строительных работ на сторону;

- прочие расходы.

Сумма расходов на субподрядные работы, подлежащая включению в стоимость остатка незавершенного производства, определяется прямым счетом на основе сопоставления конкретных работ, принятых от субподрядных организаций, и работ, сданных в отчетном периоде заказчиком.

Фактическая себестоимость строительных работ, выполняемых собственными силами Общества, до сдачи заказчику объекта строительства учитывается как незавершенное производство на отдельном субсчете счета 20 «Основное производство» и определяется как общая сумма затрат на производство таких работ.

### **2.5. Учет расходов будущих периодов**

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, являются расходами будущих периодов.

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода). Данный срок определяется в порядке, предусмотренном организационно-распорядительными документами Общества. Списание расходов будущих периодов осуществляется равномерно в течение вышеуказанного периода.

В случаях, когда неполучение экономических выгод (доходов) становится очевидным, вся несписанная часть расходов будущих периодов подлежит единовременному включению в состав расходов того отчетного периода, в котором стало известно о неполучении экономических выгод (доходов).

В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев отражаются в краткосрочных активах.

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев отражаются в долгосрочных активах.

### **2.6. Учет расчетов с работниками**

#### **Учет расчетов с подотчетными лицами**

Учет расчетов с подотчетными лицами, связанных со служебными командировками и связанных с представительскими расходами, ведется на отдельных субсчетах счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

По одному и тому же подотчетному лицу данная информация в бухгалтерском балансе отражается развернуто.

Расчеты с подотчетными лицами могут производиться как через кассу, так и с использованием зарплатных карт сотрудника.

#### **Учет расчетов с работниками по прочим операциям**

Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Размер ущерба, причиненного Обществу при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

### **2.7. Учет кредитов и займов**

Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет до 12 месяцев (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет более 12 месяцев (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

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

По истечении срока платежа Общество переводит срочную задолженность в просроченную. Перевод срочной краткосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную производится Обществом в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита Общество (заемщик) должно было осуществить возврат основной суммы долга.

Проценты по полученным кредитам распределяются между стоимостью инвестиционного актива

и текущими расходами в порядке, предусмотренном организационно-распорядительными документами Общества.

В целях более достоверного представления о стоимости активов Общества, проценты по векселям и облигациям также подлежат распределению на стоимость инвестиционного актива.

Прочие расходы по полученным займам и кредитам списываются единовременно в момент возникновения в том отчетном периоде, к которому они относятся.

#### **2.8. Учет резервов и оценочных обязательств**

Общество создает резерв по сомнительным долгам, оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков, оценочное обязательство на выплату вознаграждений работникам и оценочное обязательство на негосударственное пенсионное обеспечение.

##### **Резерв по сомнительным долгам**

При признании дебиторской задолженности сомнительной Общество создает резерв сомнительных долгов с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Резерв создается от суммы дебиторской задолженности с учетом НДС.

Резерв сомнительных долгов формируется Обществом ежеквартально.

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности любого вида, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В случае поступления частичной оплаты сомнительной дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы, сумма резервов относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты. Ежеквартально сомнительная дебиторская задолженность проверяется Обществом на изменение вероятности ее погашения.

В случае поступления полной оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы (или положительного изменения данных надежности контрагента), суммы резерва восстанавливаются.

Списание безнадежного долга, ранее признанного в учете сомнительным, по которому был ранее сформирован резерв, осуществляется Обществом за счет резерва. Безнадежный долг в сумме превышающей резерв, созданный по данной задолженности, списывается на финансовый результат.

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Порядок расчета и отражения в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам осуществляется в соответствии с Методикой создания резерва по сомнительной задолженности.

##### **Оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков.**

Общество на конец отчетного года создает оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков.

При признании оценочного обязательства по оплате отпусков в расчет включаются также обязательства Общества по страховым взносам, которые приведут к уменьшению экономических выгод Общества в случае наступления события в виде предоставления отпуска работнику или выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, т.е. с потенциальных сумм отпускных, включенных в расчет оценочного обязательства.

Созданное оценочное обязательство отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Вся сумма начисленных отпускных с учетом начисленных взносов в бухгалтерском учете списывается за счет созданного оценочного обязательства, в том числе и при «переходящем отпуске», т.е. когда отпуск начинается в одном месяце, а заканчивается в другом. Независимо от того, является отпуск «переходящим» или нет, оценочное обязательство при выплате этих отпускных погашается.

Если в отчетном периоде фактические расходы на выплату отпускных больше, чем размер созданного оценочного обязательства на оплату отпускных на начало периода, то сумма превышения включается в текущие затраты.

Расчет оценочного обязательства на оплату ежегодных (основных и дополнительных отпусков) и порядок отражения в учете осуществляется в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества (Методикой по созданию использованию резерва на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков).

##### **Оценочное обязательство на выплату вознаграждений работникам**

Общество создает оценочное обязательство на выплату вознаграждения работникам (премии по итогам месяца, квартала, полугодия, года), предусмотренные положениями по оплате труда Общества,

начисляемые и выплачиваемые в периоде, следующем за отчетным.

Расчет оценочного обязательства на выплату премий осуществляется путем проведения инвентаризации указанного оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

### **Оценочное обязательство на негосударственное пенсионное обеспечение**

Общество создает оценочное обязательство на негосударственное пенсионное обеспечение.

Расчет оценочного обязательства на негосударственное пенсионное обеспечение осуществляется путем проведения инвентаризации указанного оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

## **2.9. Учет налогов и сборов**

Суммы налогов и сборов, подлежащие отражению в бухгалтерском учете, рассчитываются в соответствии с правилами, установленными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Расходы по налогам и сборам отражаются в учете в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа соотнесения доходов и расходов по периодам.

Суммы налогов и сборов включаются в стоимость активов в случае, если уплата этих налогов и сборов непосредственно связана с созданием этих активов и впоследствии уплаченные налоги не будут возмещены из бюджета.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль признаются на конец каждого отчетного периода для всех временных разниц, возникших или прекративших свое существование в периоде, как вычитаемых, так и налогооблагаемых.

### **2.9.1. Расчеты по налогу на прибыль**

Сумма налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается на отдельном субсчете счета учета прибылей и убытков.

Общество ведет обособленный учет постоянных и временных разниц, информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах налогового учета.

Постоянные разницы отчетного периода учитываются в регистрах налогового учета. На основании специальных регистров формируется постоянное налоговое обязательство, которое сводно отражается на отдельном субсчете счета учета прибылей и убытков.

Временные (вычитаемые и налогооблагаемые) разницы отчетного периода учитываются в специальных регистрах налогового учета, на основании которых формируются отложенные налоговые активы и обязательства, которые отражаются на счетах бухгалтерского учета.

Учет налоговых активов и обязательств по налогу на прибыль ведется на счетах 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам», 99 «Прибыли и убытки». При этом аналитический учет по данным счетам организован по видам налоговых активов и налоговых обязательств, а также причинам возникновения временных и постоянных разниц.

В бухгалтерском балансе Общества сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается свернуто.

Начисление ежемесячного аванса по налогу на прибыль в бухгалтерском учете Общества не отражается.

## **2.10. Учет доходов**

Под доходами от обычных видов деятельности понимаются те доходы, получение которых носит основной и регулярный характер и связано с обычной производственной деятельностью.

Учет доходов Общества ведется раздельно по видам деятельности, установленным организационно-распорядительными документами Общества.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами по обычным видам деятельности.

Доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, признаются прочими доходами.

Положительные курсовые разницы включаются в состав прочих доходов.

Доходы в виде сумм восстановленных резервов Общество включает в состав прочих доходов.

### **2.10.1. Учет доходов и расходов по договорам на строительство**



Бухгалтерский учет доходов по договорам строительного подряда ведется отдельно по каждому исполняемому договору. В случае, когда одним договором предусмотрено строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта рассматривается как отдельный договор при соблюдении одновременно следующих условий:

- на строительство каждого объекта имеется техническая документация;
- по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы.

Доходы и расходы по договорам на строительство, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, Общество определяет способом «по мере готовности».

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату **по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки объема выполненных работ.**

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», в бухгалтерском учете Общества учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив - «не предъявленная к оплате начисленная выручка».

#### **2.11. Учет доходов будущих периодов**

Доходы, полученные в отчетном периоде и удовлетворяющие критериям их признания, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов.

В состав доходов будущих периодов включаются:

- предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые периоды, разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостающим ценностям;
- стоимость активов, полученных Обществом безвозмездно.

#### **2.12. Учет арендных операций**

Для целей бухгалтерского учета арендные операции подразделяются на операции по:

- финансовой аренде (лизингу);
- операционной аренде.

##### **2.12.1. Финансовая аренда (лизинг)**

Для определения аренды в качестве финансовой необходимо соблюдение соответствующих положений Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона РФ от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (далее - Закон № 164-ФЗ).

По договору финансовой аренды (договору лизинга) арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей.

Условия постановки лизингового имущества на баланс арендодателя (лизингодателя) или арендатора (лизингополучателя) определяются в соответствии с договором финансовой аренды (лизинга).

Лизинговыми платежами является общая сумма платежей по договору лизинга за весь срок действия договора лизинга, в которую входит возмещение затрат лизингодателя, связанных с приобретением и передачей предмета лизинга лизингополучателю, возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг, а также доход лизингодателя (п. 1 ст. 28 Закона № 164-ФЗ).

Лизинговые платежи (в части, не содержащей выкупную стоимость имущества, полученного по договору лизинга) включаются лизингополучателем в состав расходов по обычным видам деятельности и относятся в дебет счетов учета производственных затрат в зависимости от того, где используется лизинговое оборудование.

Амортизация по объектам основных средств, выкупаемым у лизингодателя, начисляется исходя из

выкупной стоимости объектов и оставшегося срока полезного использования (срока полезного использования, в течение которого может использоваться соответствующий объект основных средств, не бывший в эксплуатации, уменьшенного на фактический период использования, указанный собственником лизингового имущества).

#### **2.12.2. Операционная аренда**

Операционная аренда - это аренда, согласно условиям которой основные риски и выгоды, связанные с владением основными средствами, остаются у арендодателя. К операционной аренде относятся арендные соглашения, не удовлетворяющие критериям отнесения к финансовой аренде.

Учет полученного в аренду имущества осуществляется по инвентарным номерам, по местам эксплуатации, по материально ответственным лицам и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения сохранности имущества. Арендатор учитывает объекты, полученные в аренду, на отдельных забалансовых счетах. Арендодатель производит начисление амортизации на протяжении всего срока нахождения объекта в аренде, если объект относится к основным средствам или нематериальным активам.

Расходы (доходы) по операционной аренде начисляются в том периоде, к которому эти расходы (доходы) относятся. Расходы (доходы) от сдачи основных средств в аренду учитываются как доходы и расходы по обычным видам деятельности по кредиту и дебету балансового счета 90 «Продажи».

При возврате объекта из операционной аренды арендатор прекращает учет этих объектов за балансом. Арендодатель не изменяет порядок учета объектов аренды при их возврате.

Расходы по арендной плате, а также иные расходы в соответствии с условиями договора аренды по содержанию арендованных основных средств, используемых при производстве продукции (работ, услуг), включаются арендатором в состав расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по сдаче объектов основных средств в аренду включают в себя амортизационные отчисления, другие расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, в соответствии с договором аренды.

#### **2.13. Учет недостач и потерь от порчи ценностей**

Недостачи и потери от порчи материальных ценностей, обнаруженные при их приемке от поставщиков, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости утраченных материальных ценностей.

Недостачи и потери в пределах норм естественной убыли, а также в пределах предусмотренных в договоре величин не включаются в первоначальную стоимость материальных ценностей.

Недостачи и потери, выявленные сверх норм естественной убыли, а также сверх предусмотренных в договоре величин, относятся на расчеты по претензиям, предъявленным либо поставщикам, либо транспортным или другим организациям за недостачи и потери ценностей в пути.

Недостачи и потери в пределах норм естественной убыли относятся на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).

Недостачи и потери сверх норм естественной убыли, выявленные в результате инвентаризации, относятся на виновные лица с отражением их в отчетности в качестве дебиторской задолженности. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то недостачи и потери относятся на прочие расходы Общества.

### **3. Технические аспекты Учетной политики**

#### **3.1. Виды и состав бухгалтерской отчетности, порядок ее подготовки и предоставления пользователям**

В бухгалтерскую отчетность включаются все существенные показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- 1) бухгалтерского баланса;
- 2) отчета о финансовых результатах;
- 3) отчета об изменении капитала;
- 4) отчета о движении денежных средств;
- 5) пояснительной записки, включая приложение к бухгалтерскому балансу.

В составе годовой бухгалтерской отчетности публикуется также аудиторское заключение.

Показатели форм отчетности формируются в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах формируются в табличной форме.

Формы бухгалтерской отчетности применяются Обществом последовательно от одного отчетного периода к другому.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей и подписывается Главным бухгалтером и руководителем Общества.

Общество составляет финансовую отчетность за квартал, полугодие, 9 месяцев, год нарастающим итогом с начала отчетного года в сроки, устанавливаемые руководителем Общества.

Квартальная отчетность является промежуточной.

Состав бухгалтерской отчетности и сопутствующих ей документов	Периодичность представления	
	Квартал	Год
Бухгалтерский баланс	✓	✓
Отчет о финансовых результатах	✓	✓
Отчет об изменениях капитала		✓
Отчет о движении денежных средств		✓
Пояснительная записка, включая приложение к бухгалтерскому балансу		✓
Аудиторское заключение		✓

### **3.2. Организация инвентаризационного процесса имущества, финансовых обязательств Общества и общие правила его проведения**

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, Обществом проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Периодичность и порядок проведения инвентаризации имущества Общества регламентируется нормативными актами по бухгалтерскому учету и организационно-распорядительными документами Общества.

Для проведения инвентаризации в Обществе создается центральная инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом Председателя Правления Общества или иным уполномоченным лицом в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

Периодичность и порядок проведения инвентаризации имущества Общества регламентируется нормативными актами по бухгалтерскому учету и организационно-распорядительными документами Общества.

В состав центральной инвентаризационной комиссии включаются Заместитель Председателя Правления, начальник Департамента учета и отчетности, а также руководители других структурных подразделений исполнительного аппарата Общества.

В обособленных структурных подразделениях Общества инвентаризация проводится рабочими инвентаризационными комиссиями. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования в обособленных подразделениях определяется организационно-распорядительным документом соответствующего руководителя.

В состав комиссии в обязательном порядке включаются специалисты, знающие предмет инвентаризации, и работники бухгалтерии. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Ответственность за правильное и своевременное проведение инвентаризации материально-производственных запасов, основных средств, остатков незавершенного производства, финансовых обязательств несут руководители обособленных структурных подразделений Общества.

Координация деятельности всех комиссий возлагается на руководителя, ответственного за проведение инвентаризации Общества.

Инвентаризация линий электропередачи, имущества подстанций и других основных средств и прочего имущества, находящегося на территории дочерних, зависимых и других обществ,

осуществляющих эксплуатацию соответствующих объектов (в том числе по договорам аренды), проводится с обязательным присутствием представителей Общества.

Результаты инвентаризации оформляются протоколом, который утверждается руководителем обособленного структурного подразделения и представляется в центральную инвентаризационную комиссию для последующего утверждения результатов проведенной инвентаризации руководителем Общества или лицом, им уполномоченным.

Основными заключительными документами по инвентаризации ценностей являются сличительные ведомости, которые составляются бухгалтерией обособленных структурных подразделений Общества.

Окончательное заключение и предложения по результатам инвентаризации утверждает центральная инвентаризационная комиссия.

## **Основные положения учетной политики Эмитента на 2015 г.**

### **1. Организационные аспекты Учетной политики**

#### **1.1. Общие сведения об ОАО «ФСК ЕЭС»**

ОАО «ФСК ЕЭС» создано в соответствии с программой реформирования электроэнергетики Российской Федерации как организация по управлению Единой национальной (общероссийской) электрической сетью (ЕНЭС) с целью ее сохранения и развития. В ЕНЭС входят сети, принадлежащие как ОАО «ФСК ЕЭС», так и другим собственникам.

В соответствии с законодательством Российской Федерации ОАО «ФСК ЕЭС» является субъектом естественной монополии, и его деятельность регулируется государством.

Высшим органом управления ОАО «ФСК ЕЭС» является Общее собрание акционеров. Руководство текущей деятельностью управления Обществом осуществляется единоличным исполнительным органом - Председателем Правления и коллегиальным исполнительным органом - Правлением, избранным Советом директоров.

#### **1.2. Обособленные структурные подразделения Общества**

Особенностью структуры Общества, влияющей на выбор способов и методов бухгалтерского учета, является наличие:

- обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс и имеющих расчетные и текущие счета в учреждениях банков;
- обособленных структурных подразделений, имеющих расчетные и текущие счета в учреждениях банков.

Все подразделения Общества структурно сгруппированы по направлениям деятельности и географическим регионам.

Обособленные структурные подразделения не являются юридическими лицами, наделяются Обществом имуществом и действуют в соответствии с:

- положениями об обособленных структурных подразделениях;
- другими документами внутреннего нормативного регулирования, принятыми в Обществе.

Обособленные структурные подразделения по месту нахождения:

- осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и документами внутреннего нормативного регулирования Общества;
- собирают, обрабатывают и передают Обществу информацию, необходимую для нормальной деятельности Общества;
- выполняют иные работы и функции, вытекающие из целей и задач Общества, в соответствии с решениями руководящих органов Общества.

Филиалы Общества - МЭС, ПМЭС, ЦТН, обособленные подразделения имеют собственные бухгалтерские службы, составляют бухгалтерскую (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах), налоговую, статистическую и прочую отчетность.

#### **1.3. Описание видов деятельности, осуществляемых Обществом**

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Деятельность, регулируемая государством:
  - ✓ передача электрической энергии;
  - ✓ передача электроэнергии по распределительным сетям;
  - ✓ технологическое присоединение.
- Нерегулируемая деятельность:
  - ✓ агентская деятельность;
  - ✓ строительство объектов сторонними организациями;
  - ✓ передача объектов специализированного жилищного фонда Общества нанимателям в пользование;
  - ✓ прочая нерегулируемая деятельность.

Общество ведет раздельный учет доходов, расходов и финансовых результатов по указанным видам деятельности.

Общество ведет раздельный учет доходов, расходов и финансовых результатов по виду деятельности «передача электроэнергии по распределительным сетям» в разрезе субъектов Российской Федерации согласно перечню электросетевых объектов, принадлежащих ОАО «ФСК ЕЭС» и не соответствующих критериям отнесения к ЕНЭС, утвержденному распоряжением ОАО «ФСК ЕЭС» от 31.07.2014 № 407р, с месяца, следующего за внесением объектов в указанный перечень.

## **1.4. Принципы организации бухгалтерского учета Общества**

### **1.4.1. Бухгалтерская служба Общества**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет Председатель Правления Общества.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением Общества - Департаментом учета и отчетности, возглавляемым Директором по учету и отчетности - начальником Департамента учета и отчетности (Главным бухгалтером), а также бухгалтерскими службами обособленных структурных подразделений, отвечающими за ведение бухгалтерского учета, возглавляемые главными бухгалтерами обособленных структурных подразделений.

Директор по учету и отчетности - начальник Департамента учета и отчетности (Главный бухгалтер) Общества несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Директор по учету и отчетности - начальник Департамента учета и отчетности (Главный бухгалтер) Общества обеспечивает контроль соответствия отражения осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль движения имущества и выполнения обязательств, осуществляет контроль за соблюдением требований настоящей Учетной политики и разработкой предложений по его дальнейшему совершенствованию. Указания и требования Директора по учету и отчетности - начальника Департамента учета и отчетности (Главного бухгалтера) Общества по вопросам ведения учета являются обязательными для всех подразделений Общества.

### **1.4.2. Бухгалтерские службы обособленных структурных подразделений**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях и соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несут их руководители. Руководители обособленных структурных подразделений обязаны создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми структурными подразделениями, службами и работниками требований главных бухгалтеров обособленных структурных подразделений, а также требований Департамента учета и отчетности Общества по вопросам оформления и представления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский учет в обособленных структурных подразделениях осуществляется бухгалтерскими службами, возглавляемыми главными бухгалтерами. Главные бухгалтеры обособленных структурных подразделений несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, обеспечивают контроль соблюдения законодательства при осуществлении всех хозяйственных операций, их отражением на счетах бухгалтерского учета, представление оперативной информации, составление бухгалтерской, налоговой, статистической и прочей отчетности в установленные сроки.

Указания и требования главных бухгалтеров обособленных структурных подразделений Общества по вопросам ведения учета являются обязательными для всех работников указанных обособленных структурных подразделений Общества.

При организации и постановке бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях Общество руководствуется:

- законодательством Российской Федерации;
- положениями об обособленных структурных подразделениях;
- настоящей Учетной политикой;
- другими организационно-распорядительными документами, принятыми в Обществе.

### **1.4.3. Способ организации бухгалтерского учета в Обществе**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программы SAP R/3 и других программных продуктов. Во всех подразделениях Общества используется единый рабочий план счетов, приведенный в приложении 3 к настоящему приказу.

### **1.4.4. Документальное оформление хозяйственных операций**

Хозяйственные операции рекомендовано оформлять с использованием первичных учетных документов согласно Альбому унифицированных форм первичной учетной документации по бухгалтерскому учету в соответствии с приложением 4 к настоящему приказу или форм, установленных в типовых договорах, утвержденных в Обществе.

В случае если для фиксации факта хозяйственной жизни требуется оформление первичного учетного документа, не указанного в приложении 4 к настоящему приказу либо отличающегося от форм (или содержания), утвержденных в Обществе, то формы таких документов согласовываются при заключении договора, порождающего данные операции. При этом формы в обязательном порядке должны предусматривать наличие следующих реквизитов:

- 1) наименование документа;

2) дату составления документа;  
3) наименование экономического субъекта, составившего документ;  
4) содержание факта хозяйственной жизни;  
5) величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренных [пунктом 6](#) настоящего пункта, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Формы первичных учетных документов, отвечающие вышеуказанным требованиям и согласованные при заключении договора, считаются надлежаще утвержденными.

Первичные учетные документы, составленные по формам контрагентов, не указанные в приложении 4 к настоящему приказу и не предусмотренные договором, утверждаются организационно-распорядительными документами Общества в виде дополнений к Учетной политике Общества.

Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета хранятся в бухгалтерской службе того структурного подразделения, которое совершило хозяйственную операцию. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, подлежат обязательному хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Для отражения доходов и расходов обособленных структурных подразделений Общества указанные подразделения ежемесячно представляют внутрихозяйственный отчет по форме, утвержденной организационно-распорядительными документами Общества. Ответственность за правильность составления отчета несут руководитель и главный бухгалтер обособленного структурного подразделения, подписывающие отчет.

В случае существования временного разрыва при передаче имущества и денежных средств из одного обособленного структурного подразделения в другое, имущество, денежные средства в пути отражает принимающее подразделение.

График документооборота Общества по движению входящих, исходящих и внутренних бухгалтерских документов утверждается организационно-распорядительным документом Общества. График документооборота включает в себя организационно-распорядительные документы Общества, регламентирующие документооборот различных участков учета и финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Права подписи первичных учетных и других документов устанавливаются организационно-распорядительными документами Общества. Руководители служб (начальники департаментов, дирекций и т.д.) пользуются правом подписи документов, если оно вытекает из исполнения ими должностных и функциональных обязанностей и в соответствии с доверенностью руководителя.

#### ***Порядок подтверждения даты получения первичных учетных документов***

Подтверждением даты получения счета-фактуры (акта выполненных работ, оказанных услуг), направленного поставщиком товаров (работ, услуг) по почте, является конверт с проставленным на нем штампом почтового отделения, через которое получен счет-фактура (акт выполненных работ, оказанных услуг).

Счет-фактура в электронном виде считается полученным, если поступило соответствующее подтверждение оператора электронного документооборота при наличии извещения покупателя о получении счета-фактуры, подписанного электронной цифровой подписью покупателя и подтвержденного оператором электронного документооборота ([п. 1.11](#) Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи, утвержденного приказом Минфина России от 25.04.2011 № 50н).

#### ***1.4.5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете***

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, а также степень влияния ошибки на экономические решения пользователей определяет Директор по учету и отчетности - начальник Департамента учета и отчетности (Главный бухгалтер) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

#### ***1.4.6. Система внутреннего контроля***

Обществом осуществляется внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Система внутреннего контроля формализована в виде утвержденных организационно-распорядительными документами Общества бизнес-процессов и матриц контроля процессов бухгалтерского, налогового учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **2. Методологические аспекты Учетной политики**

Настоящая Учетная политика подготовлена в соответствии с нормативными документами, регулирующими порядок составления и представления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Таковыми документами являются:

- Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации, а также методические рекомендации, указания и иные соответствующие нормативные документы Министерства финансов Российской Федерации (далее - нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету).

Ниже приведены основные положения Учетной политики, применяемые Обществом для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных структурных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы) и не включает показатели дочерних и зависимых обществ.

### **2.1. Учет внеоборотных активов**

#### **2.1.1. Основные средства**

##### **Признание объектов основных средств**

Материальные активы признаются в качестве основных средств при одновременном соблюдении условий, установленных нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены строительные, технические и соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, переводятся в состав основных средств. Общество обеспечивает раздельный аналитический учет данных объектов.

Объекты специализированного жилого фонда Общества, принадлежащие Обществу на праве собственности, принимаются для целей учета в качестве объектов основных средств в соответствии с настоящей Учетной политикой Общества и учитываются обособленно.

Объекты специализированного жилого фонда Общества признаются объектами, обслуживающими производства и хозяйства (ОПХ).

Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами того отчетного периода, в котором они совершены. Библиотечный фонд в Обществе не формируется. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется надлежащий контроль их движения в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

##### **Оценка и учет объектов основных средств**

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств группируются в один инвентарный объект по функциональному признаку в соответствии с документацией, заверенной техническими специалистами.

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, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.



Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Обществом не устанавливается лимит первоначальной стоимости для объектов основных средств. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются расходы, связанные с проверкой правильности функционирования (тестирование, пуско-наладка и прочие работы) объектов основных средств, связанные с доведением указанных объектов в состояние, пригодное к использованию.

Расходы, связанные с регистрацией прав на объекты основных средств, и прочие расходы, возникшие после принятия к учету объектов основных средств, учитываются в составе прочих расходов.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится изменение параметров существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Затраты Общества на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по завершению данных видов работ.

Затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств признаются затратами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования.

При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации.

Списание стоимости объекта основных средств отражается в бухгалтерском учете на субсчете учета выбытия основных средств, открываемом к счету учета основных средств. При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная стоимость объекта основных средств, в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в организации данного объекта, в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов.

Общество ежегодно проводит переоценку объектов основных средств. Переоценка проводится в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества по группам однородных объектов основных средств.

Объекты специализированного жилого фонда Общества, приобретенные Обществом, признаются амортизируемым имуществом, операции по приобретению, амортизации и выбытию выполняются в соответствии с настоящей Учетной политикой Общества.

Расходы на капитальный ремонт объектов специализированного жилого фонда Общества, входят в оплату за проживание в жилом помещении и оплачиваются пользователем на основании договора найма жилого помещения.

В части затрат на помещения, не переданные в найм и находящиеся в простое, расходы на капитальный ремонт жилых помещений специализированного жилого фонда несет ЦФО (МЭС/ПМЭС, ИА), на балансе которого находится указанное жилое помещение, в установленном порядке и учитывает данные затраты в расходах по объектам ОПХ того периода, в котором они понесены. Затраты на реконструкцию, модернизацию относятся на увеличение стоимости объектов ЖФК.

#### **Амортизация объектов основных средств**

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено законодательством Российской Федерации или настоящей Учетной политикой.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом, им уполномоченным.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств Общество использует классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Классификация).

Срок полезного использования основного электросетевого оборудования и ЛЭП устанавливается в соответствии с принятыми организационно-распорядительными документами Общества (распоряжение ОАО «ФСК ЕЭС» от 19.10.2012 № 703р «Об утверждении Порядка отнесения имущества к основным средствам»).

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта) следующим образом:

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется:

- исходя из срока полезного использования уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно (например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного объектов данной классификации амортизационной группы), то Общество самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту может быть пересмотрен.

Амортизация после уточнения срока полезного использования рассчитывается как отношение остаточной стоимости объекта к новому оставшемуся сроку полезного использования.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство было передано на консервацию (при консервации на срок свыше трех месяцев) и возобновляется – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство было расконсервировано.

Стоимость объектов специализированного жилого фонда Общества погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому она относится.

### ***2.1.2. Нематериальные активы***

### **Признание нематериальных активов**

К нематериальным активам относятся приобретенные или созданные объекты, которые не имеют материально-вещественной формы, но имеют стоимостную оценку, могут быть отделены от другого имущества и использоваться в хозяйственной деятельности организации в течение длительного времени (более одного года) и способны приносить организации доход в будущем.

### **Оценка нематериальных активов**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В случае если расходы, связанные с приобретением, разработкой, изготовлением и доведением нематериальных активов до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, выявлены после принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету, они отражаются в составе прочих расходов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология).

Переоценка групп однородных нематериальных активов Обществом не проводится.

Проверку на обесценение нематериальных активов Общество проводит один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности величина незавершенных капитальных вложений подлежит раскрытию в [разделе I](#) «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке 1172 «Вложения во внеоборотные активы».

### **Амортизация нематериальных активов**

Стоимость нематериальных активов, за исключением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, давших положительные результаты и не подлежащих правовой охране, погашается посредством амортизационных отчислений.

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, состав которой утверждается Председателем Правления (по обособленному структурному подразделению - его руководителем) или лицом, им уполномоченным, при принятии объекта нематериальных активов к учету исходя из:

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

#### ***2.1.3. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы***

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее - НИОКР) учитываются на отдельном субсчете «Расходы на НИОКР» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Аналитический учет ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект (совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно могут быть использованы в производстве продукции (работ, услуг) и для управленческих нужд Общества).

После завершения НИОКР работы, давшие положительный результат и подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, переводятся на отдельный субсчет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В случаях, если при проведении НИОКР существует уверенность, что результаты НИОКР дадут положительный результат и будут являться охраноспособными, перевод на отдельный субсчет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» может быть осуществлен до завершения указанных работ. После получения свидетельства, оформленного в установленном законодательством порядке, работы переводятся на соответствующие субсчета счета 04 «Нематериальные активы».

НИОКР, давшие положительный результат и не подлежащие правовой охране, переводятся на отдельный субсчет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Данные НИОКР переводятся на соответствующий субсчет счета 04 «Нематериальные активы» с момента фактического применения результатов данных НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества.

Расходы по НИОКР, давшим положительные результаты, подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения работ в производстве либо для управленческих нужд Общества.

Списание расходов производится линейным способом. Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет. Срок полезного использования определяется коллегиальным органом (комиссией) Общества.

НИОКР, по которым получены положительные результаты и срок списания которых определен более чем в один отчетный период, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы».

В случае если расходы по НИОКР не дали положительного результата, данные расходы признаются прочими расходами отчетного периода.

В случае прекращения использования результатов НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы (в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы») на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

#### ***2.1.4. Капитальные вложения, оборудование к установке и проектно-изыскательские работы***

##### ***Признание капитальных вложений***

К капитальным вложениям относятся затраты Общества, направленные на инвестиции в основные средства, в том числе затраты на новое строительство, создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше 1 года), не предназначенных для продажи.

##### ***Учет капитальных вложений***

Аналитический учет долгосрочных инвестиций по строительству ведется в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

Вложения во внеоборотные активы учитываются по фактическим затратам, к которым, в частности, относятся расходы по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на эти цели (только в части процентов, начисленных до ввода в действие объектов основных средств и постановки их на учет).

Затраты застройщика на строительство объектов складываются из расходов связанных с его возведением (строительство), вводом в эксплуатацию, сдачей инвестору, а также из ожидаемых расходов, связанных со строительством и его финансированием.

Затраты застройщика по принятым к оплате или оплаченным подрядным работам, выполненным подрядчиками на законченном строительстве объектах, учитываются в составе незавершенного строительства до их ввода в эксплуатацию или сдачи инвестору.

Затраты, связанные с содержанием дирекции Заказчика, накапливаются и распределяются в соответствии с порядком, определяемым организационно-распорядительными документами Общества. Распределение общих капитальных затрат на инвентарную стоимость основных средств, входящих во внутрититульный объект строительства, производится в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

Учет долгосрочных инвестиций ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе отдельных субсчетов по видам осуществляемых капитальных вложений.

Аналитический учет капитальных вложений в системе SAP R/3 осуществляется на счете 36 в соответствии с рабочим планом счетов.

Затраты по проектно-изыскательским работам учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе разрабатываемых проектов. По завершении проектно-изыскательских работ, утверждении проектно-сметной документации «в производство работ» и при издании руководством Общества приказа об утверждении титула стройки затраты, собранные по данному проекту, относятся на расходы по возведению объекта строительства.

Проектно-изыскательские работы, не давшие положительный результат, и проектно-сметная документация, не утвержденная «в производство работ», учитываются в следующем порядке:

- при принятии решения о прекращении проектов, признаются прочими расходами отчетного периода;
- при принятии решения о приостановке работ на объекте строительства, по которым выполнены проектно-изыскательские работы, разработана проектно-сметная документация, учитываются в составе «Внеоборотных активов» до момента возобновления строительства.

Стоимость незаконченного строительства, осуществляемого как хозяйственным, так и подрядным способами, отражается в балансе в подразделе «Незавершенное строительство».

По завершении строительства объекта определяется инвентарная стоимость каждого элемента, вводимого в эксплуатацию в качестве отдельной инвентарной единицы основных средств. Инвентарная стоимость складывается из фактических затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат.

В момент приобретения оборудования, требующее монтажа, приходится по цене, включающей цену поставщика и стоимость других услуг по приобретению данного оборудования, предъявленных и акцептованных до принятия объекта к учету. При неотфактурованных поставках - по учетной цене аналогичного товара (при неотфактурованных поставках импортного оборудования - по контрактной цене).

## **2.2. Учет финансовых вложений**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

В целях обеспечения формирования полной и достоверной информации о финансовых вложениях, а также надлежащего контроля за их наличием и движением, в качестве минимальных единиц учета финансовых вложений устанавливаются:

- для акций - пакет (группа) акций одной организации-эмитента, одного вида (обыкновенные или привилегированные), одного выпуска;
- для облигаций - пакет (группа) облигаций одного эмитента, одного выпуска;
- для вкладов в уставные капиталы - вклад в одну организацию;
- для депозитов - депозит, размещенный по одному договору;
- для предоставленных займов - заем выданный по одному договору;
- для приобретенных прав требования - право требования, приобретенное по одному договору к одному контрагенту;
- для векселей - вексель одного векселедателя одного вида (простой или переводной, процентный или дисконтный), одного номера.

Операции, связанные с вкладами в депозиты, учитываются Обществом на счете 55 «Специальные счета в банках» и отражаются в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

- вклады в депозиты, с установленным сроком возврата более 3-х месяцев, отражаются в составе финансовых вложений;
- вклады в депозиты, открытые на условиях выдачи вклада по первому требованию (вклад до востребования), и вклады в депозиты с установленным сроком возврата менее 3-х месяцев, являются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.

Краткосрочными финансовыми вложениями признаются финансовые вложения, когда установленные сроки их погашения не превышают одного года либо когда срок погашения не указан, и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% и ее не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

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. Указанную корректировку Общество производит ежегодно по состоянию на последнюю отчетную дату. Для определения рыночной стоимости финансовых вложений на указанную отчетную дату используются данные Московской межбанковской валютной биржи (ММВБ).

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений учитывается в составе прочих доходов или расходов (на счете 91 «Прочие доходы и расходы»).

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Проверку на обесценение таких финансовых вложений Общество производит один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, Общество образует резерв под обесценение таких финансовых вложений на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется в Обществе за счет финансовых результатов Общества в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется, по которым создан резерв под их обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва.

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

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не составляет расчета их оценки по дисконтированной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за исключением нижеизложенных видов финансовых вложений, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (далее - способ ФИФО).

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.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. Если на дату выбытия переоценка таких финансовых вложений с момента их приобретения не производилась, то их стоимость определяется по способу ФИФО.

#### **Учет купонного дохода по облигациям**

В случае если выплата купонного дохода по облигациям осуществляется Платежным агентом от имени и за счет Общества, то перечисление денежных средств Платежному агенту для выплаты купонного дохода по облигациям отражается на счете 7605026000 «Расчеты по купонному доходу по облигациям» на дату перечисления денежных средств согласно условиям договора с Платежным агентом. На дату выплаты купонного дохода по облигациям, согласно условиям облигационного займа, осуществляется перенос задолженности со счета 7605026000 «Расчеты по купонному доходу по облигациям» на соответствующий счет учета краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

В случае если выплата купонного дохода по облигациям осуществляется Обществом самостоятельно, то в учете начисление и выплата купонного дохода отражаются в общеустановленном порядке.

### **2.2.1. Особенности определения доходов по векселям**

В учете отражаются следующие виды доходов по векселям:

- процентный доход в виде процента от номинальной стоимости векселей, заявленного (установленного) эмитентом (далее процентный доход по векселю);
- дисконт в виде превышения номинальной стоимости векселя и стоимостью его приобретения (далее дисконт по векселю).

В векселе, который подлежит оплате сроком по предъявлению или во столько-то времени от предъявления, векселедатель может обусловить, что на вексельную сумму будут начисляться проценты. Во всяком другом переводном векселе такое условие считается ненаписанным.

Сумма процентного дохода по векселю рассчитывается со дня, следующего за днем составления векселя, до даты предъявления его к погашению. При этом срок начисления процентов не может быть более одного года со дня составления векселя либо дня, с которого он может быть предъявлен к платежу (если вексель не может быть предъявлен к платежу ранее определенного срока).

В случае если вексель предъявлен к оплате до окончания срока начисления процентов и не был оплачен векселедателем, то проценты продолжают начисляться по векселю до конца установленного срока начисления процентов.

Дисконт, полученный при превышении номинальной стоимости векселя над стоимостью его приобретения, признается процентом и подлежит отражению в составе прочих доходов.

Дисконт включается в состав прочих доходов ежемесячно на последнее число текущего месяца. В случае реализации (погашения) векселя до истечения отчетного периода доход в виде дисконта признается полученным и включается в состав прочих доходов на дату (реализации) погашения векселя.

Для целей расчета прочих доходов в виде дисконта по векселям срок действия векселя определяется исходя из предполагаемого периода обращения векселя (периода от даты приобретения до последнего дня (даты) когда вексель должен быть предъявлен к платежу в соответствии с вексельным законодательством), который определяется в следующем порядке:

- по векселям со сроком «по предъявлении» - 365 (366) дней с даты составления векселя;
- по векселям со сроком «по предъявлении, но не ранее определенной даты» - 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу;
- по векселям со сроком «на определенный день», «во столько-то времени от составления», «во столько-то времени от предъявления» - период с даты составления векселя до первого дня, когда вексель должен быть оплачен (если указанный день приходится на выходной день - следующий рабочий день).

### **2.3. Учет материально-производственных запасов**

#### **Оценка и учет материально-производственных запасов**

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется на основе использования оборотно-сальдовых ведомостей.

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

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируется в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

При неотфактурованных поставках материально-производственные запасы отражаются в учете по договорной цене.

При отсутствии договорной цены материально-производственные запасы принимаются к учету по среднескользящей оценке на дату оприходования материалов.

Среднескользящая оценка определяется как средняя стоимость сырья и материалов непосредственно в момент их оприходования, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

При отсутствии среднескользящей оценки материально-производственные запасы принимаются к учету по рыночным ценам.

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу на правах собственности, но находящиеся в пути, отражаются до момента поступления их на склад на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в оценке, предусмотренной договором.

Оценка материалов при их отпуске в производство и ином выбытии производится в рамках подразделения, выделенного на отдельный баланс, по способу средней себестоимости с применением метода среднескользящей оценки.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение и в переработку, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 003 «Материалы, принятые в переработку».

#### **Особенности процесса заготовления и приобретения материально-производственных запасов**

Учет процесса заготовления и приобретения материально-производственных запасов ведется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материалов».

На счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается стоимость материально-производственных запасов и транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР).

ТЗР, связанные с доставкой материально-производственных запасов, распределяются на стоимость поступивших материально-производственных запасов пропорционально стоимости материально-производственных запасов в момент поступления расчетных документов на ТЗР.

В случае если на момент распределения ТЗР, материально-производственные запасы, на которые относятся ТЗР, учитываются на счете 10 «Материалы», стоимость ТЗР увеличивает стоимость этих материально-производственных запасов.

В случае если на момент распределения ТЗР материально-производственные запасы списаны со счета 10 «Материалы», стоимость ТЗР списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и по окончании месяца списывается на те счета, на которые были списаны материально-производственные запасы.

На счете 16 «Отклонения в стоимости материалов» автоматически отражается сумма отклонения между фактической и учетной стоимостью по тем материально-производственным запасам, которые уже отпущены в производство либо списаны по тем или иным основаниям. Таким образом, операции по счету 16 «Отклонения в стоимости материалов» допустимы только в случае отсутствия вышеуказанных материально-производственных запасов на складе.

Суммы отклонений в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, которые в течение месяца накапливаются на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», подлежат ежемесячному списанию на соответствующий вид затрат и расходов (себестоимость, капитальные вложения, недостачи и потери, и т.п.) пропорционально учетной стоимости списанных материально-производственных запасов.

#### **Учет специальной одежды, специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования**

Специальная одежда, специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование независимо от срока полезного использования при принятии к учету признаются материально-производственными запасами.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем выдачи, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, установленных отраслевыми нормами либо, в случаях их отсутствия, организационно-распорядительными документами Общества.

В программе SAP/R3 аналитический учет специальной одежды, стоимость которой в полной сумме списана в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества, бухгалтерской службой ведется в количественном выражении на балансовых счетах.

Каждый находящийся в эксплуатации предмет специальной одежды, срок эксплуатации которого согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, является отдельной единицей учета.

Специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование (средства труда, которые включаются в состав средств в обороте) в момент списания в производство учитываются на забалансовом счете J300 «Производственный и хозяйственный инвентарь в эксплуатации»



### **Учет товаров**

В бухгалтерском учете Общества поступление товаров отражается с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Товары, приобретенные Обществом для продажи, учитываются на субсчете счета 41 «Товары в оптовой торговле» по стоимости их приобретения.

Товары, реализуемые в розничной торговле, учитываются на отдельном субсчете счета 41 «Товары в розничной торговле» по продажным ценам с отдельным учетом наценок.

Затраты по заготовке и доставке покупных товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу, кроме случаев, когда такие расходы включены по условиям договора в цену приобретаемого товара.

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

При продаже (отпуске) товаров, учитываемых по стоимости их приобретения, их оценка производится по методу среднескользящей оценки в рамках подразделения, выделенного на отдельный баланс.

### **2.4. Учет расходов**

Учет расходов Общества ведется раздельно по функциональным видам деятельности, установленным организационно-распорядительными документами Общества.

Формирование сводной информации о расходах Общества по обычным видам деятельности ведется Обществом на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство».

Административно-управленческие расходы и общепроизводственные расходы обособленных структурных подразделений отражаются на субсчетах счета 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы обособленного подразделения исполнительного аппарата отражаются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются по видам деятельности в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества (Методика по планированию, учету и распределению расходов по видам деятельности).

Расходы по деятельности, связанной с объектами специализированного жилищного фонда Общества, отражаются на балансовом счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (ОПХ).

В программе SAP R/3 учет затрат ведется на 30-х счетах. Расходы обособленных подразделений ежемесячно закрываются на соответствующий субсчет счета 20 «Основное производство» с последующим отнесением на себестоимость продаж. Расходы, формирующие себестоимость продаж филиала, передаются на баланс исполнительного аппарата Общества со счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для формирования себестоимости продаж в целом по Обществу.

Расходы на продажу собираются в течение месяца на счете 44 «Расходы на продажу». По окончании месяца они в полном объеме списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость».

Расходы от сдачи имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы по деятельности связанной с предоставлением жилых помещений в наём, учитываются обособленно от иных видов деятельности Общества.

Налог на имущество, налог на землю, транспортный и водный налоги Общество включает в состав расходов по обычным видам деятельности.

Налог на имущество, по имуществу, используемому в производстве (работ, услуг), Общество отражает в составе себестоимости проданных товаров, работ услуг.

Налог на имущество, по имуществу, используемому в управленческих целях, Общество отражает в составе управленческих расходов.

Налог на имущество, по имуществу, используемому в иных случаях, Общество отражает в составе прочих расходов.

### **Учет незавершенного производства**

К незавершенному производству (далее - НЗП) относятся работы, не сданные заказчику на конец отчетного периода, в том числе работы по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Аналитический учет по объектам НЗП ведется в разрезе объектов учета, в том числе по оплаченным или принятым к оплате работам, выполненным привлеченными организациями по договору на строительство.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе обособленного подразделения, осуществляющего строительство, по прямым статьям затрат, в состав которых включаются:

- расходы на материалы, полуфабрикаты и комплектующие;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ;
- расходы на оборудование, требующие монтажа;
- расходы на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с выполнением строительства конкретного объекта (включая расходы на субподрядные работы, на выполнение проектно-изыскательских, монтажных и т.п. работ);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении строительных работ на сторону;
- прочие расходы.

Сумма расходов на субподрядные работы, подлежащая включению в стоимость остатка незавершенного производства, определяется прямым счетом на основе сопоставления конкретных работ, принятых от субподрядных организаций, и работ, сданных в отчетном периоде заказчиком.

Фактическая себестоимость строительных работ, выполняемых собственными силами Общества, до сдачи заказчику объекта строительства учитывается как незавершенное производство на отдельном субсчете счета 20 «Основное производство» и определяется как общая сумма затрат на производство таких работ.

### **2.5. Учет расходов будущих периодов**

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, являются расходами будущих периодов.

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода). Данный срок определяется в порядке, предусмотренном организационно-распорядительными документами Общества. Списание расходов будущих периодов осуществляется равномерно в течение вышеуказанного периода.

В случаях, когда неполучение экономических выгод (доходов) становится очевидным, вся несписанная часть расходов будущих периодов подлежит единовременному включению в состав расходов того отчетного периода, в котором стало известно о неполучении экономических выгод (доходов).

В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев отражаются в краткосрочных активах. Платежи по договорам страхования в бухгалтерской отчетности отражаются в составе прочей дебиторской задолженности.

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев отражаются в долгосрочных активах.

В случае правомерности использования неисключительного права пользования программного обеспечения с нулевой остаточной стоимостью и истекшим сроком полезного использования (бессрочных лицензий), организован забалансовый учет данного программного обеспечения по стоимости, указанной в лицензионном/сублицензионном договоре, договоре присоединения, с использованием счета J015000000 «Бессрочные лицензии РБП».

### **2.6. Учет расчетов с работниками**

#### **Учет расчетов с подотчетными лицами**

Учет расчетов с подотчетными лицами, связанных со служебными командировками и связанных с представительскими расходами, ведется на отдельных субсчетах счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

По одному и тому же подотчетному лицу данная информация в бухгалтерском балансе отражается развернуто.

Расчеты с подотчетными лицами могут производиться как через кассу, так и с использованием зарплатных карт сотрудника.

#### **Учет расчетов с работниками по прочим операциям**

Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Размер ущерба, причиненного Обществу при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

### **2.7. Учет кредитов и займов**

Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет до 12 месяцев (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет более 12 месяцев (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

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

По истечении срока платежа Общество переводит срочную задолженность в просроченную. Перевод срочной краткосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную производится Обществом в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита Общество (заемщик) должно было осуществить возврат основной суммы долга.

Проценты по полученным кредитам распределяются между стоимостью инвестиционного актива и текущими расходами в порядке, предусмотренном организационно-распорядительными документами Общества.

В целях более достоверного представления о стоимости активов Общества, проценты по векселям и облигациям также подлежат распределению на стоимость инвестиционного актива.

Прочие расходы по полученным займам и кредитам списываются единовременно в момент возникновения в том отчетном периоде, к которому они относятся.

## **2.8. Учет резервов и оценочных обязательств**

Общество создает резерв по сомнительным долгам, оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков, оценочное обязательство на выплату вознаграждений работникам и оценочное обязательство на негосударственное пенсионное обеспечение.

### **Резерв по сомнительным долгам**

При признании дебиторской задолженности сомнительной Общество создает резерв сомнительных долгов с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Резерв создается от суммы дебиторской задолженности с учетом НДС.

Резерв сомнительных долгов формируется Обществом ежеквартально.

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности любого вида, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В случае поступления частичной оплаты сомнительной дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы, сумма резервов относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты. Ежеквартально сомнительная дебиторская задолженность проверяется Обществом на изменение вероятности ее погашения.

В случае поступления полной оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы (или положительного изменения данных надежности контрагента), суммы резерва восстанавливаются.

Списание безнадежного долга, ранее признанного в учете сомнительным, по которому был ранее сформирован резерв, осуществляется Обществом за счет резерва. Безнадежный долг в сумме превышающей резерв, созданный по данной задолженности, списывается на финансовый результат.

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам осуществляется в соответствии с организационным-распорядительным документом Общества, регулирующим порядок управления дебиторской и кредиторской задолженности.

### **Оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков.**

Общество на конец отчетного года создает оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков.

При признании оценочного обязательства по оплате отпусков в расчет включаются также обязательства Общества по страховым взносам, которые приведут к уменьшению экономических выгод Общества в случае наступления события в виде предоставления отпуска работнику или выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, т.е. с потенциальных сумм отпускных, включенных в расчет оценочного обязательства.

Созданное оценочное обязательство отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Вся сумма начисленных отпускных с учетом начисленных взносов в бухгалтерском учете списывается за счет созданного оценочного обязательства, в том числе и при «переходящем отпуске», т.е. когда отпуск начинается в одном месяце, а заканчивается в другом. Независимо от того, является отпуск «переходящим» или нет, оценочное обязательство при выплате этих отпускных погашается.

Если в отчетном периоде фактические расходы на выплату отпускных больше, чем размер созданного оценочного обязательства на оплату отпускных на начало периода, то сумма превышения включается в текущие затраты.

Расчет оценочного обязательства на оплату ежегодных (основных и дополнительных отпусков) и порядок отражения в учете осуществляется в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества (Методикой по созданию использованию резерва на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков).

#### **Оценочное обязательство на выплату вознаграждений работникам**

Общество создает оценочное обязательство на выплату вознаграждения работникам (премии по итогам месяца, квартала, года), предусмотренные положениями по оплате труда Общества, начисляемые и выплачиваемые в периоде, следующем за отчетным.

Созданное оценочное обязательство отражается на счете 9610710000 «Резерв на сумму выплат прошлых периодов».

Расчет оценочного обязательства на выплату премий осуществляется путем проведения инвентаризации указанного оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

#### **Оценочное обязательство на негосударственное пенсионное обеспечение**

Общество создает оценочное обязательство на негосударственное пенсионное обеспечение.

Расчет оценочного обязательства на негосударственное пенсионное обеспечение осуществляется путем проведения инвентаризации указанного оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

### **2.9. Учет налогов и сборов**

Суммы налогов и сборов, подлежащие отражению в бухгалтерском учете, рассчитываются в соответствии с правилами, установленными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Расходы по налогам и сборам отражаются в учете в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа соотнесения доходов и расходов по периодам.

Суммы налогов и сборов включаются в стоимость активов в случае, если уплата этих налогов и сборов непосредственно связана с созданием этих активов и впоследствии уплаченные налоги не будут возмещены из бюджета.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль признаются на конец каждого отчетного периода для всех временных разниц, возникших или прекративших свое существование в периоде, как вычитаемых, так и налогооблагаемых.

#### **2.9.1. Расчеты по налогу на прибыль**

Сумма налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается на отдельном субсчете счета учета прибылей и убытков.

Общество ведет обособленный учет постоянных и временных разниц, информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах налогового учета.

Постоянные разницы отчетного периода учитываются в регистрах налогового учета. На основании специальных регистров формируется постоянное налоговое обязательство, которое сводно отражается на отдельном субсчете счета учета прибылей и убытков.

Временные (вычитаемые и налогооблагаемые) разницы отчетного периода учитываются в специальных регистрах налогового учета, на основании которых формируются отложенные налоговые активы и обязательства, которые отражаются на счетах бухгалтерского учета.

Учет налоговых активов и обязательств по налогу на прибыль ведется на счетах 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам», 99 «Прибыли и убытки». При этом аналитический учет по данным

счетах организован по видам налоговых активов и налоговых обязательств, а также причинам возникновения временных и постоянных разниц.

В бухгалтерском балансе Общества сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается свернуто.

Начисление ежемесячного аванса по налогу на прибыль в бухгалтерском учете Общества не отражается.

Налоговая база по налогу на прибыль по деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

Убыток по объектам ОПХ уменьшает финансовый результат по Обществу в целом по мере его возникновения.

Прибыль, полученная по результатам деятельности ОПХ, принимается в расчет общей по Обществу налоговой базы.

#### **2.10. Учет доходов**

Под доходами от обычных видов деятельности понимаются те доходы, получение которых носит основной и регулярный характер и связано с обычной производственной деятельностью.

Учет доходов Общества ведется раздельно по видам деятельности, установленным организационно-распорядительными документами Общества.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами по обычным видам деятельности.

Доходы от деятельности связанной с предоставлением жилых помещений в наём, учитываются обособленно от иных видов деятельности Общества.

Доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, признаются прочими доходами.

Положительные курсовые разницы включаются в состав прочих доходов.

Доходы в виде сумм восстановленных резервов Общество включает в состав прочих доходов.

##### **2.10.1. Учет доходов и расходов по договорам на строительство**

Бухгалтерский учет доходов по договорам строительного подряда ведется отдельно по каждому исполняемому договору. В случае, когда одним договором предусмотрено строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта рассматривается как отдельный договор при соблюдении одновременно следующих условий:

- на строительство каждого объекта имеется техническая документация;
- по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы.

Доходы и расходы по договорам на строительство, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, Общество определяет способом «по мере готовности».

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату **по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки объема выполненных работ.**

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», в бухгалтерском учете Общества учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив - «не предъявленная к оплате начисленная выручка».

#### **2.11. Учет доходов будущих периодов**

Доходы, полученные в отчетном периоде и удовлетворяющие критериям их признания, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов.

В состав доходов будущих периодов включаются:

- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые периоды, разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостающим ценностям;
- стоимость активов, полученных Обществом безвозмездно.

## **2.12. Учет арендных операций**

Для целей бухгалтерского учета арендные операции подразделяются на операции по:

- финансовой аренде (лизингу);
- операционной аренде.
- Предоставление объектов специализированного жилого фонда Общества в пользование

### **2.12.1. Финансовая аренда (лизинг)**

Для определения аренды в качестве финансовой необходимо соблюдение соответствующих положений Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона РФ от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (далее - Закон № 164-ФЗ).

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Общество с момента вступления в силу 17.11.2014 изменений Федерального закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)», если предмет лизинга соответствует критериям, указанным в ПБУ 6/01, то применяет подход к учету имущества, полученного в лизинг, и учитывает его на балансе лизингополучателя на счете 01 «Основные средства».

Начисление амортизации на лизинговое имущество, учитываемое на балансе лизингополучателя, производится линейным способом и отражается обособленно на счете 02 «Амортизация основных средств».

### **2.12.2. Операционная аренда**

Операционная аренда - это аренда, согласно условиям которой основные риски и выгоды, связанные с владением основными средствами, остаются у арендодателя. К операционной аренде относятся арендные соглашения, не удовлетворяющие критериям отнесения к финансовой аренде.

Учет полученного в аренду имущества осуществляется по инвентарным номерам, по местам эксплуатации, по материально ответственным лицам и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения сохранности имущества. Арендатор учитывает объекты, полученные в аренду, на отдельных забалансовых счетах. Арендодатель производит начисление амортизации на протяжении всего срока нахождения объекта в аренде, если объект относится к основным средствам или нематериальным активам.

Расходы (доходы) по операционной аренде начисляются в том периоде, к которому эти расходы (доходы) относятся. Расходы (доходы) от сдачи основных средств в аренду учитываются как доходы и расходы по обычным видам деятельности по кредиту и дебету балансового счета 90 «Продажи».

При возврате объекта из операционной аренды арендатор прекращает учет этих объектов за балансом. Арендодатель не изменяет порядок учета объектов аренды при их возврате.

Расходы по арендной плате, а также иные расходы в соответствии с условиями договора аренды по содержанию арендованных основных средств, используемых при производстве продукции (работ, услуг), включаются арендатором в состав расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по сдаче объектов основных средств в аренду включают в себя амортизационные отчисления, другие расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, в соответствии с договором аренды.

### **2.12.3 Предоставление объектов специализированного жилого фонда в пользование**

Объекты специализированного жилого фонда Общества, принадлежащие Обществу на праве собственности, принимаются для целей бухгалтерского учета в качестве объектов основных средств в соответствии с настоящей Учетной политикой Общества и учитываются обособленно.

Объекты специализированного жилого фонда Общества, приобретенные Обществом, признаются амортизируемым имуществом, операции по приобретению, амортизации и выбытию выполняются в соответствии с настоящей Учетной политикой.

Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями статьи 258 Налогового Кодекса Российской Федерации и с учетом [классификации](#) основных средств, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Объекты специализированного жилого фонда Общества признаются объектами ОПХ.

Поступления, расходы и финансовые результаты от деятельности, связанной с предоставлением жилых помещений в наем, учитываются обособленно от иных видов деятельности Общества.

Прибыль и убыток по объектам ОПХ за отчетный (налоговый) период определяются исходя из данных по всем объектам, а не по каждому объекту в отдельности.

### **2.13. Учет недостач и потерь от порчи ценностей**

Недостачи и потери от порчи материальных ценностей, обнаруженные при их приемке от поставщиков, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости утраченных материальных ценностей.

Недостачи и потери в пределах норм естественной убыли, а также в пределах предусмотренных в договоре величин не включаются в первоначальную стоимость материальных ценностей.

Недостачи и потери, выявленные сверх норм естественной убыли, а также сверх предусмотренных в договоре величин, относятся на расчеты по претензиям, предъявленным либо поставщикам, либо транспортным или другим организациям за недостачи и потери ценностей в пути.

Недостачи и потери в пределах норм естественной убыли относятся на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).

Недостачи и потери сверх норм естественной убыли, выявленные в результате инвентаризации, относятся на виновные лица с отражением их в отчетности в качестве дебиторской задолженности. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то недостачи и потери относятся на прочие расходы Общества.

### **2.14. Отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов по отдельным статьям расходов**

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются свернуто расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни:

- от начисления и восстановления резервов по сомнительным долгам;
- от доходов и расходов по курсовым разницам;

при отражении доходов и расходов прошлых лет, связанных с операцией выставления исправительных счетов-фактур.

## **3. Технические аспекты Учетной политики**

### **3.1. Виды и состав бухгалтерской отчетности, порядок ее подготовки и представления пользователям**

В бухгалтерскую отчетность включаются все существенные показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- 6) бухгалтерского баланса;
- 7) отчета о финансовых результатах;
- 8) отчета об изменении капитала;
- 9) отчета о движении денежных средств;
- 10) пояснительной записки, включая приложение к бухгалтерскому балансу.

В составе годовой бухгалтерской отчетности публикуется также аудиторское заключение.

Показатели форм отчетности формируются в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах формируются в табличной форме.

Формы бухгалтерской отчетности применяются Обществом последовательно от одного отчетного периода к другому.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей и подписывается Главным бухгалтером и руководителем Общества.

Общество составляет финансовую отчетность за квартал, полугодие, 9 месяцев, год нарастающим итогом с начала отчетного года в сроки, устанавливаемые руководителем Общества.

Квартальная отчетность является промежуточной.

<b>Состав и сопутствующих ей документов</b>	<b>бухгалтерской отчетности</b>	<b>Периодичность представления</b>
---	-------------------------------------	--

	Ква ртал	Год
Бухгалтерский баланс	✓	✓
Отчет о финансовых результатах	✓	✓
Отчет об изменениях капитала		✓
Отчет о движении денежных средств		✓
Пояснительная записка, включая приложение к бухгалтерскому балансу		✓
Аудиторское заключение		✓

### 3.2. Организация инвентаризационного процесса имущества, финансовых обязательств Общества и общие правила его проведения

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, Обществом проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Периодичность и порядок проведения инвентаризации имущества Общества регламентируется нормативными актами по бухгалтерскому учету и организационно-распорядительными документами Общества.

Для проведения инвентаризации в Обществе создается центральная инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом Председателя Правления Общества или иным уполномоченным лицом в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

Периодичность и порядок проведения инвентаризации имущества Общества регламентируется нормативными актами по бухгалтерскому учету и организационно-распорядительными документами Общества.

В состав центральной инвентаризационной комиссии включаются Заместитель Председателя Правления, начальник Департамента учета и отчетности, а также руководители других структурных подразделений исполнительного аппарата Общества.

В обособленных структурных подразделениях Общества инвентаризация проводится рабочими инвентаризационными комиссиями. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования в обособленных подразделениях определяется организационно-распорядительным документом соответствующего руководителя.

В состав комиссии в обязательном порядке включаются специалисты, знающие предмет инвентаризации, и работники бухгалтерии. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Ответственность за правильное и своевременное проведение инвентаризации материально-производственных запасов, основных средств, остатков незавершенного производства, финансовых обязательств несут руководители обособленных структурных подразделений Общества.

Координация деятельности всех комиссий возлагается на руководителя, ответственного за проведение инвентаризации Общества.

Инвентаризация линий электропередачи, имущества подстанций и других основных средств и прочего имущества, находящегося на территории дочерних, зависимых и других обществ, осуществляющих эксплуатацию соответствующих объектов (в том числе по договорам аренды), проводится с обязательным присутствием представителей Общества.

Результаты инвентаризации оформляются протоколом, который утверждается руководителем обособленного структурного подразделения и представляется в центральную инвентаризационную комиссию для последующего утверждения результатов проведенной инвентаризации руководителем Общества или лицом, им уполномоченным.

Основными заключительными документами по инвентаризации ценностей являются сличительные ведомости, которые составляются бухгалтерией обособленных структурных подразделений Общества.

Окончательное заключение и предложения по результатам инвентаризации утверждает центральная инвентаризационная комиссия.



## **Основные положения учетной политики Эмитента на 2016 г.**

### **1. Организационные аспекты Учетной политики**

#### **1.1. Общие сведения о ПАО «ФСК ЕЭС»**

ПАО «ФСК ЕЭС» создано в соответствии с программой реформирования электроэнергетики Российской Федерации, как организация по управлению Единой национальной (общероссийской) электрической сетью (ЕНЭС), с целью ее сохранения и развития. В ЕНЭС входят сети, принадлежащие, как ПАО «ФСК ЕЭС», так и другим собственникам.

В соответствии с законодательством Российской Федерации ПАО «ФСК ЕЭС» является субъектом естественной монополии, и его деятельность регулируется государством.

Высшим органом управления ПАО «ФСК ЕЭС» является Общее собрание акционеров. Руководство текущей деятельностью управления Обществом осуществляется единоличным исполнительным органом - Председателем Правления и коллегиальным исполнительным органом - Правлением, избранным Советом директоров.

#### **1.2. Обособленные структурные подразделения Общества**

Особенностью структуры Общества, влияющей на выбор способов и методов бухгалтерского учета, является наличие обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс и имеющих расчетные и текущие счета в учреждениях банков.

Все подразделения Общества структурно сгруппированы по направлениям деятельности и географическим регионам.

Обособленные структурные подразделения не являются юридическими лицами, наделяются Обществом имуществом и действуют в соответствии с:

- положениями об обособленных структурных подразделениях;
- другими документами внутреннего нормативного регулирования, принятыми в Обществе.

Обособленные структурные подразделения по месту нахождения:

- осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и документами внутреннего нормативного регулирования Общества;
- собирают, обрабатывают и передают Обществу информацию, необходимую для нормальной деятельности Общества;
- выполняют иные работы и функции, вытекающие из целей и задач Общества, в соответствии с решениями руководящих органов Общества.

Филиалы Общества - МЭС, ПМЭС, ЦТН, обособленные подразделения имеют собственные бухгалтерские службы, составляют бухгалтерскую (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах), налоговую, статистическую и прочую отчетность.

#### **1.3. Описание видов деятельности, осуществляемых Обществом**

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Деятельность, регулируемая государством:
  - ✓ передача электрической энергии;
  - ✓ передача электроэнергии по распределительным сетям;
  - ✓ технологическое присоединение.
- Нерегулируемая деятельность:
  - ✓ агентская деятельность;
  - ✓ строительство объектов сторонним организациям;
  - ✓ передача объектов специализированного жилищного фонда Общества нанимателям в пользование;
  - ✓ прочая нерегулируемая деятельность.

Общество ведет раздельный учет доходов, расходов и финансовых результатов по указанным видам деятельности.

Общество ведет раздельный учет доходов, расходов и финансовых результатов по виду деятельности «передача электроэнергии по распределительным сетям» в разрезе субъектов Российской Федерации» согласно перечню электросетевых объектов, принадлежащих ПАО «ФСК ЕЭС» и не соответствующих критериям отнесения к ЕНЭС, утвержденному распоряжением ОАО «ФСК ЕЭС» от 31.07.2014 № 407р (в редакции распоряжений ОАО «ФСК ЕЭС» от 25.08.2014 № 456р и от 22.10.2014 № 612р), с месяца, следующего за внесением объектов в указанный перечень.

#### **1.4. Принципы организации бухгалтерского учета Общества**

##### **1.4.1. Бухгалтерская служба Общества**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет Председатель Правления Общества.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением Общества - Департаментом учета и отчетности, возглавляемым Директором по учету и отчетности - начальником Департамента учета и отчетности (Главным бухгалтером), а также бухгалтерскими службами обособленных структурных подразделений, отвечающими за ведение бухгалтерского учета, возглавляемые главными бухгалтерами обособленных структурных подразделений.

Директор по учету и отчетности - начальник Департамента учета и отчетности (Главный бухгалтер) Общества несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Директор по учету и отчетности - начальник Департамента учета и отчетности (Главный бухгалтер) Общества обеспечивает контроль соответствия отражения осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль движения имущества и выполнения обязательств, осуществляет контроль за соблюдением требований настоящей Учетной политики и разработкой предложений по её дальнейшему совершенствованию. Указания и требования Директора по учету и отчетности - начальника Департамента учета и отчетности (Главного бухгалтера) Общества по вопросам ведения учета являются обязательными для всех подразделений Общества.

#### ***1.4.2. Бухгалтерские службы обособленных структурных подразделений***

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях и соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несут их руководители. Руководители обособленных структурных подразделений обязаны создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми структурными подразделениями, службами и работниками требований главных бухгалтеров обособленных структурных подразделений, а также требований Департамента учета и отчетности Общества по вопросам оформления и представления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский учет в обособленных структурных подразделениях осуществляется бухгалтерскими службами, возглавляемыми главными бухгалтерами. Главные бухгалтеры обособленных структурных подразделений несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, обеспечивают контроль соблюдения законодательства при осуществлении всех хозяйственных операций, их отражением на счетах бухгалтерского учета, представление оперативной информации, составление бухгалтерской, налоговой, статистической и прочей отчетности в установленные сроки.

Указания и требования главных бухгалтеров обособленных структурных подразделений Общества по вопросам ведения учета являются обязательными для всех работников указанных обособленных структурных подразделений Общества.

При организации и постановке бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях Общество руководствуется:

- законодательством Российской Федерации;
- положениями об обособленных структурных подразделениях;
- настоящей Учетной политикой;
- другими организационно-распорядительными документами, принятыми в Обществе.

#### ***1.4.3. Способ организации бухгалтерского учета в Обществе***

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программы SAP R/3 и других программных продуктов. Во всех подразделениях Общества используется единый рабочий план счетов, приведенный в приложении 3 к настоящему приказу.

#### ***1.4.4. Документальное оформление хозяйственных операций***

Хозяйственные операции рекомендовано оформлять с использованием первичных учетных документов согласно Альбому унифицированных форм первичной учетной документации по бухгалтерскому учету в соответствии с приложением 4 к настоящему приказу или форм, установленных в типовых договорах, утвержденных в Обществе.

В случае если для фиксации факта хозяйственной жизни требуется оформление первичного учетного документа, не указанного в приложении 4 к настоящему приказу, либо отличающегося от форм (или содержания), утвержденных в Обществе, то формы таких документов согласовываются при заключении договора, порождающего данные операции. При этом формы в обязательном порядке должны предусматривать наличие следующих реквизитов:

- 1) наименование документа;
- 2) дату составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных подпунктом 6 настоящего пункта, с указанием их фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Формы первичных учетных документов, отвечающие вышеуказанным требованиям и согласованные при заключении договора, считаются надлежаще утвержденными.

Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета хранятся в бухгалтерской службе того структурного подразделения, которое совершило хозяйственную операцию. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, подлежат обязательному хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

В случае существования временного разрыва при передаче имущества и денежных средств из одного обособленного структурного подразделения в другое, имущество, денежные средства в пути отражает принимающее подразделение.

График документооборота Общества по движению входящих, исходящих и внутренних бухгалтерских документов утверждается организационно-распорядительным документом Общества. График документооборота включает в себя организационно-распорядительные документы Общества, регламентирующие документооборот различных участков учета и финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Права подписи первичных учетных и других документов устанавливаются организационно-распорядительными документами Общества. Руководители служб (начальники департаментов, дирекций и т.д.) пользуются правом подписи документов, если оно вытекает из исполнения ими должностных и функциональных обязанностей и в соответствии с доверенностью руководителя.

#### ***Порядок подтверждения даты получения первичных учетных документов***

Подтверждением даты получения счета-фактуры (акта выполненных работ, оказанных услуг), направленного поставщиком товаров (работ, услуг) по почте, является конверт с проставленным на нем штемпелем почтового отделения, через которое получен счет-фактура (акт выполненных работ, оказанных услуг).

Счет-фактура в электронном виде считается полученным, если поступило соответствующее подтверждение оператора электронного документооборота при наличии извещения покупателя о получении счета-фактуры, подписанного электронной цифровой подписью покупателя и подтвержденного оператором электронного документооборота ([п. 1.11](#) Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи, утвержденного приказом Минфина России от 25.04.2011 № 50н).

#### ***1.4.5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете***

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, а также степень влияния ошибки на экономические решения пользователей определяет Директор по учету и отчетности - начальник Департамента учета и отчетности (Главный бухгалтер) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.***1.4.6. Система***

#### ***внутреннего контроля***

Обществом осуществляется внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Система внутреннего контроля формализована в виде утвержденных организационно-распорядительными документами Общества бизнес-процессов и матриц контроля процессов бухгалтерского, налогового учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **2. Методологические аспекты Учетной политики**

Настоящая Учетная политика подготовлена в соответствии с нормативными документами, регулирующими порядок составления и представления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Таковыми документами являются:

- Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации, а также методические рекомендации, указания и иные соответствующие нормативные документы Министерства финансов Российской Федерации (далее - нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету).

Ниже приведены основные положения Учетной политики, применяемые Обществом для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных структурных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы) и не включает показатели дочерних и зависимых обществ.

## **2.1. Учет внеоборотных активов**

### **2.1.1. Основные средства**

#### **Признание объектов основных средств**

Материальные активы признаются в качестве основных средств при одновременном соблюдении условий, установленных нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены строительные, технические и соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, переводятся в состав основных средств. Общество обеспечивает раздельный аналитический учет данных объектов.

Объекты специализированного жилого фонда Общества, принадлежащие Обществу на праве собственности, принимаются для целей учета в качестве объектов основных средств в соответствии с настоящей Учетной политикой Общества и учитываются обособленно.

Объекты специализированного жилого фонда Общества признаются объектами, обслуживающими производства и хозяйства (ОПХ).

Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами того отчетного периода, в котором они совершены. Библиотечный фонд в Обществе не формируется.

#### **Оценка и учет объектов основных средств**

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств группируются в один инвентарный объект по функциональному признаку в соответствии с документацией, заверенной техническими специалистами.

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, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Обществом не устанавливается лимит первоначальной стоимости для объектов основных средств. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются расходы, связанные с проверкой правильности функционирования (тестирование, пуско-наладка и прочие работы) объектов основных средств, связанные с доведением указанных объектов в состояние, пригодное к использованию.

Расходы, связанные с регистрацией прав на объекты основных средств, и прочие расходы, возникшие после принятия к учету объектов основных средств, учитываются в составе прочих расходов.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится изменение параметров существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Затраты Общества на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по завершению данных видов работ.

Затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств признаются затратами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования.

При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации.

Списание стоимости объекта основных средств отражается в бухгалтерском учете на субсчете учета выбытия основных средств, открываемом к счету учета основных средств. При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная стоимость объекта основных средств, в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в организации данного объекта, в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов.

Общество ежегодно проводит переоценку объектов основных средств. Переоценка проводится в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества по группам однородных объектов основных средств.

Объекты специализированного жилого фонда Общества, приобретенные Обществом, признаются амортизируемым имуществом, операции по приобретению, амортизации и выбытию выполняются в соответствии с настоящей Учетной политикой Общества.

Расходы на капитальный ремонт объектов специализированного жилого фонда Общества, входят в оплату за проживание в жилом помещении и оплачиваются пользователем на основании договора найма жилого помещения.

В части затрат на помещения, не переданные в найм и находящиеся в простое, расходы на капитальный ремонт жилых помещений специализированного жилого фонда несет ЦФО (МЭС/ПМЭС, ИА), на балансе которого находится указанное жилое помещение, в установленном порядке и учитывает данные затраты в расходах по объектам ОПХ того периода, в котором они понесены. Затраты на реконструкцию, модернизацию относятся на увеличение стоимости объектов ЖФК.

#### **Амортизация объектов основных средств**

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено законодательством Российской Федерации или настоящей Учетной политикой.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом, им уполномоченным.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств Общество использует классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы,

утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Классификация).

Срок полезного использования основного электросетевого оборудования и ЛЭП устанавливается в соответствии с принятыми организационно-распорядительными документами Общества (распоряжение ОАО «ФСК ЕЭС» от 19.10.2012 № 703р «Об утверждении Порядка отнесения имущества к основным средствам»).

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества в соответствии с техническими условиями (технической

- документацией объекта) следующим образом: исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта..

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется:

- исходя из срока полезного использования уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно (например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного объектов данной классификации амортизационной группы), то Общество самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту может быть пересмотрен.

Амортизация после уточнения срока полезного использования рассчитывается как отношение остаточной стоимости объекта к новому оставшемуся сроку полезного использования.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство было передано на консервацию (при консервации на срок свыше трех месяцев) и возобновляется – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство было расконсервировано.

Стоимость объектов специализированного жилого фонда Общества погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому она относится.

### ***2.1.2. Нематериальные активы***

#### **Признание нематериальных активов**

К нематериальным активам относятся приобретенные или созданные объекты, которые не имеют материально-вещественной формы, но имеют стоимостную оценку, могут быть отделены от другого имущества и использоваться в хозяйственной деятельности организации в течение длительного времени (более одного года) и способны приносить организации доход в будущем.

#### **Оценка нематериальных активов**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В случае если расходы, связанные с приобретением, разработкой, изготовлением и доведением нематериальных активов до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, выявлены после принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету, они отражаются в составе прочих расходов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология).

Переоценка групп однородных нематериальных активов Обществом не проводится.

Проверку на обесценение нематериальных активов Общество проводит один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности величина незавершенных капитальных вложений подлежит раскрытию в [разделе I](#) "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по строке 1172 "Вложения во внеоборотные активы".

#### **Амортизация нематериальных активов**

Стоимость нематериальных активов, за исключением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, давших положительные результаты и не подлежащих правовой охране, погашается посредством амортизационных отчислений.

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, состав которой утверждается Председателем Правления (по обособленному структурному подразделению - его руководителем) или лицом, им уполномоченным, при принятии объекта нематериальных активов к учету исходя из:

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

#### ***2.1.3. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы***

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее - НИОКР) учитываются на отдельном субсчете «Расходы на НИОКР» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Аналитический учет ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект (совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно могут быть использованы в производстве продукции (работ, услуг) и для управленческих нужд Общества).

После завершения НИОКР работы, давшие положительный результат и подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, переводятся на отдельный субсчет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В случаях, если при проведении НИОКР существует уверенность, что результаты НИОКР дадут положительный результат и будут являться охраноспособными, перевод на отдельный субсчет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» может быть осуществлен до завершения указанных работ. После получения свидетельства, оформленного в установленном законодательством порядке, работы переводятся на соответствующие субсчета счета 04 «Нематериальные активы».

НИОКР, давшие положительный результат и не подлежащие правовой охране, переводятся на отдельный субсчет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Данные НИОКР переводятся на соответствующий субсчет счета 04 «Нематериальные активы» с момента фактического применения результатов данных НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества.

Расходы по НИОКР, давшим положительные результаты, подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато

фактическое применение полученных результатов от выполнения работ в производстве либо для управленческих нужд Общества.

Списание расходов производится линейным способом. Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет. Срок полезного использования определяется коллегиальным органом (комиссией) Общества.

НИОКР, по которым получены положительные результаты и срок списания которых определен более чем в один отчетный период, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы».

В случае если расходы по НИОКР не дали положительного результата, данные расходы признаются прочими расходами отчетного периода.

В случае прекращения использования результатов НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы (в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы») на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

#### ***2.1.4. Капитальные вложения, оборудование к установке и проектно-изыскательские работы***

##### **Признание капитальных вложений**

К капитальным вложениям относятся затраты Общества, направленные на инвестиции в основные средства, в том числе затраты на новое строительство, создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше 1 года), не предназначенных для продажи.

##### **Учет капитальных вложений**

Аналитический учет долгосрочных инвестиций по строительству ведется в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

Вложения во внеоборотные активы учитываются по фактическим затратам, к которым, в частности, относятся расходы по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на эти цели (только в части процентов, начисленных до ввода в действие объектов основных средств и постановки их на учет).

Затраты застройщика на строительство объектов складываются из расходов связанных с его возведением (строительство), вводом в эксплуатацию, сдачей инвестору, а также из ожидаемых расходов, связанных со строительством и его финансированием.

Затраты застройщика по принятым к оплате или оплаченным подрядным работам, выполненным подрядчиками на законченном строительстве объектах, учитываются в составе незавершенного строительства до их ввода в эксплуатацию или сдачи инвестору.

Затраты, связанные с содержанием дирекции Заказчика, накапливаются и распределяются в соответствии с Методикой по планированию, учету и распределению расходов по видам деятельности и Регламента распределения затрат на содержание заказчика-застройщика АО «ЦИУС ЕЭС», утвержденными в Обществе. Распределение общих капитальных затрат на инвентарную стоимость основных средств, входящих во внутрититульный объект строительства, производится в соответствии с Методикой по бухгалтерскому учету капитального строительства, утвержденной в Обществе.

Учет долгосрочных инвестиций ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе отдельных субсчетов по видам осуществляемых капитальных вложений.

Аналитический учет капитальных вложений в системе SAP R/3 осуществляется на счете 36 в соответствии с рабочим планом счетов.

Затраты по проектно-изыскательским работам учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе разрабатываемых проектов. По завершении проектно-изыскательских работ, утверждении проектно-сметной документации «в производство работ» и при издании руководством Общества приказа об утверждении титула стройки затраты, собранные по данному проекту, относятся на расходы по возведению объекта строительства.

Проектно-изыскательские работы, не давшие положительный результат, и проектно-сметная документация, не утвержденная «в производство работ», учитываются в следующем порядке:

- при принятии решения о прекращении проектов, признаются прочими расходами отчетного периода;



- при принятии решения о приостановке работ на объекте строительства, по которым выполнены проектно-изыскательские работы, разработана проектно-сметная документация, учитываются в составе «Внеоборотных активов» до момента возобновления строительства.

Стоимость незаконченного строительства, осуществляемого как хозяйственным, так и подрядным способами, отражается в балансе в подразделе «Незавершенное строительство».

По завершении строительства объекта определяется инвентарная стоимость каждого элемента, вводимого в эксплуатацию в качестве отдельной инвентарной единицы основных средств. Инвентарная стоимость складывается из фактических затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат.

В момент приобретения оборудование, требующее монтажа, приходится по цене, включающей цену поставщика и стоимость других услуг по приобретению данного оборудования, предъявленных и акцептованных до принятия объекта к учету. При неотфактурованных поставках - по учетной цене аналогичного товара (при неотфактурованных поставках импортного оборудования - по контрактной цене).

## **2.2. Учет финансовых вложений**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

В целях обеспечения формирования полной и достоверной информации о финансовых вложениях, а также надлежащего контроля за их наличием и движением, в качестве минимальных единиц учета финансовых вложений устанавливаются:

- для акций - пакет (группа) акций одной организации-эмитента, одного вида (обыкновенные или привилегированные), одного выпуска;
- для облигаций - пакет (группа) облигаций одного эмитента, одного выпуска;
- для вкладов в уставные капиталы - вклад в одну организацию;
- для депозитов - депозит, размещенный по одному договору;
- для предоставленных займов - заем выданный по одному договору;
- для приобретенных прав требования - право требования, приобретенное по одному договору к одному контрагенту;
- для векселей - вексель одного векселедателя одного вида (простой или переводной, процентный или дисконтный), одного номера.

Операции, связанные с вкладами в депозиты, учитываются Обществом на счете 55 «Специальные счета в банках» и отражаются в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

- вклады в депозиты, с установленным сроком возврата 92 дня и более, отражаются в составе финансовых вложений;
- вклады в депозиты, открытые на условиях выдачи вклада по первому требованию (вклад до востребования), и вклады в депозиты с установленным сроком возврата менее 92-х дней, являются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Принадлежность к составу финансовых вложений или денежных эквивалентов определяется на момент размещения депозита и не изменяется в течение всего срока.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.

Краткосрочными финансовыми вложениями признаются финансовые вложения, когда установленные сроки их погашения не превышают одного года либо когда срок погашения не указан, и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество признает

прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% и ее не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

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. Указанную корректировку Общество производит по состоянию на последнее число отчетного месяца. Для определения рыночной стоимости финансовых вложений на указанную отчетную дату используются данные Московской межбанковской валютной биржи (ММВБ).

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений учитывается в составе прочих доходов или расходов (на счете 91 «Прочие доходы и расходы»).

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Проверку на обесценение таких финансовых вложений Общество производит один раз в квартал по состоянию на дату составления промежуточной бухгалтерской отчетности.

В случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, Общество образует резерв под обесценение таких финансовых вложений на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется в Обществе за счет финансовых результатов Общества в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется, по которым создан резерв под их обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва.

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

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не составляет расчета их оценки по дисконтированной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за исключением нижеизложенных видов финансовых вложений, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (далее - способ ФИФО).

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.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. Если на дату выбытия переоценка таких финансовых вложений с момента их приобретения не производилась, то их стоимость определяется по способу ФИФО.

#### **Учет купонного дохода по облигациям**

В случае если выплата купонного дохода по облигациям осуществляется Платежным агентом от имени и за счет Общества, то перечисление денежных средств Платежному агенту для выплаты купонного дохода по облигациям отражается на счете 7605026000 «Расчеты по купонному доходу по облигациям» на дату перечисления денежных средств согласно условиям договора с Платежным агентом. На дату выплаты купонного дохода по облигациям, согласно условиям облигационного займа, осуществляется перенос задолженности со счета 7605026000 «Расчеты по купонному доходу по облигациям» на соответствующий счет учета краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

В случае если выплата купонного дохода по облигациям осуществляется Обществом самостоятельно, то в учете начисление и выплата купонного дохода отражаются в общеустановленном порядке.

#### **2.2.1. Особенности определения доходов по векселям**

В учете отражаются следующие виды доходов по векселям:

- процентный доход в виде процента от номинальной стоимости векселей, заявленного (установленного) эмитентом (далее процентный доход по векселю);
- дисконт в виде превышения номинальной стоимости векселя и стоимостью его приобретения (далее дисконт по векселю).

В векселе, который подлежит оплате сроком по предъявлению или во столько-то времени от предъявления, векселедатель может обусловить, что на вексельную сумму будут начисляться проценты. Во всяком другом переводном векселе такое условие считается ненаписанным.

Сумма процентного дохода по векселю рассчитывается со дня, следующего за днем составления векселя, до даты предъявления его к погашению. При этом срок начисления процентов не может быть более одного года со дня составления векселя либо дня, с которого он может быть предъявлен к платежу (если вексель не может быть предъявлен к платежу ранее определенного срока).

В случае если вексель предъявлен к оплате до окончания срока начисления процентов и не был оплачен векселедателем, то проценты продолжают начисляться по векселю до конца установленного срока начисления процентов.

Дисконт, полученный при превышении номинальной стоимости векселя над стоимостью его приобретения, признается процентом и подлежит отражению в составе прочих доходов.

Дисконт включается в состав прочих доходов ежемесячно на последнее число текущего месяца. В случае реализации (погашения) векселя до истечения отчетного периода доход в виде дисконта признается полученным и включается в состав прочих доходов на дату (реализации) погашения векселя.

Для целей расчета прочих доходов в виде дисконта по векселям срок действия векселя определяется исходя из предполагаемого периода обращения векселя (периода от даты приобретения до последнего дня (даты) когда вексель должен быть предъявлен к платежу в соответствии с вексельным законодательством), который определяется в следующем порядке:

- по векселям со сроком «по предъявлению» - 365 (366) дней с даты составления векселя;
- по векселям со сроком «по предъявлению, но не ранее определенной даты» - 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу;
- по векселям со сроком «на определенный день», «во столько-то времени от составления», «во столько-то времени от предъявления» - период с даты составления векселя до первого дня, когда вексель должен быть оплачен (если указанный день приходится на выходной день - следующий рабочий день).

### **2.3. Учет материально-производственных запасов**

#### **Оценка и учет материально-производственных запасов**

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется на основе использования оборотно-сальдовых ведомостей.

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

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируется в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

При неотфактурованных поставках материально-производственные запасы отражаются в учете по договорной цене.

Материально-производственные запасы, полученные Обществом по договору дарения или безвозмездно, отражаются в учете по их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования.

Материально-производственные запасы, остающиеся от ликвидации, разборки и демонтажа ОС и объектов незавершенного строительства или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов ОС и других активов, а также выявленные как излишки при инвентаризации, отражаются в учете по их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу на правах собственности, но находящиеся в пути, отражаются до момента поступления их на склад на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в оценке, предусмотренной договором.

Оценка материалов при их отпуске в производство и ином выбытии производится в рамках подразделения, выделенного на отдельный баланс, по способу средней себестоимости с применением метода среднескользящей оценки.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение и в переработку, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 003 «Материалы, принятые в переработку».

#### **Особенности процесса заготовления и приобретения материально-производственных запасов**

Учет процесса заготовления и приобретения материально-производственных запасов ведется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материалов».

На счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается стоимость материально-производственных запасов и транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР).

ТЗР, связанные с доставкой материально-производственных запасов, распределяются на стоимость поступивших материально-производственных запасов пропорционально стоимости материально-производственных запасов в момент поступления расчетных документов на ТЗР.

В случае если на момент распределения ТЗР, материально-производственные запасы, на которые относятся ТЗР, учитываются на счете 10 «Материалы», стоимость ТЗР увеличивает стоимость этих материально-производственных запасов.

В случае если на момент распределения ТЗР материально-производственные запасы списаны со счета 10 «Материалы», стоимость ТЗР списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и по окончании месяца списывается на те счета, на которые были списаны материально-производственные запасы.

На счете 16 «Отклонения в стоимости материалов» автоматически отражается сумма отклонения между фактической и учетной стоимостью по тем материально-производственным запасам, которые уже отпущены в производство либо списаны по тем или иным основаниям. Таким образом, операции по счету 16 «Отклонения в стоимости материалов» допустимы только в случае отсутствия вышеуказанных материально-производственных запасов на складе.

Суммы отклонений в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, которые в течение месяца накапливаются на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», подлежат ежемесячному списанию на соответствующий вид затрат и расходов (себестоимость, капитальные вложения, недостачи и потери, и т.п.) пропорционально учетной стоимости списанных материально-производственных запасов.

#### **Учет специальной одежды, специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования**

Специальная одежда, специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование независимо от срока полезного использования при принятии к учету признаются материально-производственными запасами.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем выдачи, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, установленных отраслевыми нормами либо, в случаях их отсутствия, организационно-распорядительными документами Общества.

В программе SAP/R3 аналитический учет специальной одежды, стоимость которой в полной сумме списана в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества, бухгалтерской службой ведется в количественном выражении на балансовых счетах.

Каждый находящийся в эксплуатации предмет специальной одежды, срок эксплуатации которого согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, является отдельной единицей учета.

Специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование (средства труда, которые включаются в состав средств в обороте) в момент списания в производство учитываются на забалансовом счете J300 «Производственный и хозяйственный инвентарь в эксплуатации»

### **Учет товаров**

В бухгалтерском учете Общества поступление товаров отражается с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Товары, приобретенные Обществом для продажи, учитываются на субсчете счета 41 «Товары в оптовой торговле» по стоимости их приобретения.

Товары, реализуемые в розничной торговле, учитываются на отдельном субсчете счета 41 «Товары в розничной торговле» по продажным ценам с отдельным учетом наценок.

Затраты по заготовке и доставке покупных товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу, кроме случаев, когда такие расходы включены по условиям договора в цену приобретаемого товара.

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

При продаже (отпуске) товаров, учитываемых по стоимости их приобретения, их оценка производится по методу среднескользящей оценки в рамках подразделения, выделенного на отдельный баланс.

### **2.4. Учет расходов**

Учет расходов Общества ведется раздельно по функциональным видам деятельности, установленным организационно-распорядительными документами Общества.

Формирование сводной информации о расходах Общества по обычным видам деятельности ведется Обществом на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство».

Административно-управленческие расходы и общепроизводственные расходы обособленных структурных подразделений отражаются на субсчетах счета 20 «Основное производство».

Расходы обособленных подразделений ежемесячно закрываются на соответствующий субсчет счета 20 «Основное производство» с последующим отнесением на себестоимость продаж. Расходы, формирующие себестоимость продаж филиала, передаются на баланс исполнительного аппарата Общества со счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для формирования себестоимости продаж в целом по Обществу.

Общехозяйственные расходы обособленного подразделения исполнительного аппарата отражаются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются по видам деятельности в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества (Методика по планированию, учету и распределению расходов по видам деятельности).

Расходы по деятельности, связанной с объектами специализированного жилищного фонда Общества, учитываются обособленно от иных видов деятельности Общества и отражаются на балансовом счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (ОПХ).

В программе SAP R/3 учет затрат ведется на 30-х счетах.

Расходы на продажу собираются в течение месяца на счете 44 «Расходы на продажу». По окончании месяца они в полном объеме списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость».

Расходы от сдачи имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Налог на имущество, налог на землю, транспортный и водный налоги Общество включает в состав расходов по обычным видам деятельности.

Налог на имущество, по имуществу, используемому в производстве (работ, услуг), Общество отражает в составе себестоимости проданных товаров, работ услуг.

Налог на имущество, по имуществу, используемому в управленческих целях, Общество отражает в составе управленческих расходов.

Налог на имущество, по имуществу, используемому в иных случаях, Общество отражает в составе прочих расходов.

### **Учет незавершенного производства**

К незавершенному производству (далее - НЗП) относятся работы, не сданные заказчику на конец отчетного периода, в том числе работы по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Аналитический учет по объектам НЗП ведется в разрезе объектов учета, в том числе по оплаченным или принятым к оплате работам, выполненным привлеченными организациями по договору на строительство.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе обособленного подразделения, по прямым статьям затрат, в состав которых включаются:

- расходы на материалы, полуфабрикаты и комплектующие;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ;
- расходы на оборудование, требующие монтажа;
- расходы на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с выполнением строительства конкретного объекта (включая расходы на субподрядные работы, на выполнение проектно-изыскательских, монтажных и т.п. работ);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении строительных работ на сторону;
- прочие расходы.

Сумма расходов на субподрядные работы, подлежащая включению в стоимость остатка незавершенного производства, определяется прямым счетом на основе сопоставления конкретных работ, принятых от субподрядных организаций, и работ, сданных в отчетном периоде заказчиком.

Фактическая себестоимость строительных работ, выполняемых собственными силами Общества, до сдачи заказчику объекта строительства учитывается как незавершенное производство на отдельном субсчете счета 20 «Основное производство» и определяется как общая сумма затрат на производство таких работ.

### **2.5. Учет расходов будущих периодов**

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, являются расходами будущих периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение, периода, к которому они относятся. Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода).

Период списания расходов будущих периодов определяется в зависимости от вида актива, в момент принятия к бухгалтерскому учету.

В случае, когда из подтверждающего произведенные затраты документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания расходов будущих периодов определяется структурным подразделением Общества, ответственным за возникновение данных расходов. В случаях, когда неполучение экономических выгод (доходов) становится очевидным, вся несписанная часть расходов будущих периодов подлежит единовременному включению в состав расходов того отчетного периода, в котором стало известно о неполучении экономических выгод (доходов).

В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев отражаются в краткосрочных активах. Платежи по договорам страхования в бухгалтерской отчетности отражаются в составе прочей дебиторской задолженности.

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев отражаются в долгосрочных активах.

В случае правомерности использования неисключительного права пользования программного обеспечения с нулевой остаточной стоимостью и истекшим сроком полезного использования (бессрочных лицензий), организован забалансовый учет данного программного обеспечения по стоимости, указанной в лицензионном/сублицензионном договоре, договоре присоединения, с использованием счета J015000000 «Бессрочные лицензии РБП».

### **2.6. Учет расчетов с работниками**

#### **Учет расчетов с подотчетными лицами**

Учет расчетов с подотчетными лицами, связанных со служебными командировками и связанных с представительскими расходами, ведется на отдельных субсчетах счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

По одному и тому же подотчетному лицу данная информация в бухгалтерском балансе отражается развернуто.

#### **Учет расчетов с работниками по прочим операциям**

Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Размер ущерба, причиненного Обществу при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

### **2.7. Учет кредитов и займов**

Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет до 12 месяцев (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет более 12 месяцев (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

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

По истечении срока платежа Общество переводит срочную задолженность в просроченную. Перевод срочной краткосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную производится Обществом в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита Общество (заемщик) должно было осуществить возврат основной суммы долга.

Проценты по полученным кредитам распределяются между стоимостью инвестиционного актива и текущими расходами в порядке, предусмотренном организационно-распорядительными документами Общества.

В целях более достоверного представления о стоимости активов Общества, проценты по векселям и облигациям также подлежат распределению на стоимость инвестиционного актива. Прочие расходы по полученным займам и кредитам списываются одновременно в момент возникновения в том отчетном периоде, к которому они относятся.

#### **2.8. Учет резервов и оценочных обязательств**

Общество создает резерв по сомнительным долгам, оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков, оценочное обязательство на выплату вознаграждений работникам и оценочное обязательство на негосударственное пенсионное обеспечение.

##### **Резерв по сомнительным долгам**

При признании дебиторской задолженности сомнительной Общество создает резерв сомнительных долгов с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Резерв создается от суммы дебиторской задолженности с учетом НДС.

Резерв сомнительных долгов формируется Обществом ежемесячно.

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности любого вида, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В случае поступления частичной оплаты сомнительной дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы, сумма резервов относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты. Ежеквартально сомнительная дебиторская задолженность проверяется Обществом на изменение вероятности ее погашения.

В случае поступления полной оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы (или положительного изменения данных надежности контрагента), суммы резерва восстанавливаются.

Списание безнадежного долга, ранее признанного в учете сомнительным, по которому был ранее сформирован резерв, осуществляется Обществом за счет резерва. Безнадежный долг в сумме превышающей резерв, созданный по данной задолженности, списывается на финансовый результат.

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам осуществляется в соответствии с организационно-распорядительным документом Общества, регулирующим порядок управления дебиторской и кредиторской задолженности.

##### **Оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков.**

Общество на конец отчетного года создает оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков.

При признании оценочного обязательства по оплате отпусков в расчет включаются также обязательства Общества по страховым взносам, которые приведут к уменьшению экономических выгод Общества в случае наступления события в виде предоставления отпуска работнику или выплаты

компенсации за неиспользованный отпуск, т.е. с потенциальных сумм отпускных, включенных в расчет оценочного обязательства.

Созданное оценочное обязательство отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Вся сумма начисленных отпускных с учетом начисленных взносов в бухгалтерском учете списывается за счет созданного оценочного обязательства, в том числе и при «переходящем отпуске», т.е. когда отпуск начинается в одном месяце, а заканчивается в другом. Независимо от того, является отпуск «переходящим» или нет, оценочное обязательство при выплате этих отпускных погашается.

Если в отчетном периоде фактические расходы на выплату отпускных больше, чем размер созданного оценочного обязательства на оплату отпускных на начало периода, то сумма превышения включается в текущие затраты.

Расчет оценочного обязательства на оплату ежегодных (основных и дополнительных отпусков) и порядок отражения в учете осуществляется в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества (Методикой по созданию использованию резерва на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков).

#### **Оценочное обязательство на выплату вознаграждений работникам**

Общество создает оценочное обязательство на выплату вознаграждения работникам (премии по итогам месяца, квартала, года, единовременное вознаграждение за выполнение особо важных заданий), предусмотренные положениями по оплате труда Общества, начисляемые и выплачиваемые в периоде, следующем за отчетным.

Созданное оценочное обязательство отражается на счете 9610710000 «Резерв на сумму выплат прошлых периодов».

Расчет оценочного обязательства на выплату вознаграждений осуществляется путем проведения инвентаризации указанного оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, с учетом обязательств Общества по страховым взносам.

#### **Оценочное обязательство на негосударственное пенсионное обеспечение (НПО)**

Общество создает оценочное обязательство на негосударственное пенсионное обеспечение исходя из следующей методики: обязательства по выплате негосударственной пенсии возникает с даты наступления у сотрудника возраста, дающего право на пенсию и имеющего стаж работы в компаниях электроэнергетического комплекса не менее десяти лет..

Право на назначение негосударственной пенсии прекращаются по истечении шести месяцев с наступления даты, дающей право на пенсию.

. Величина оценочного обязательства определяется индивидуально для каждого сотрудника исходя из оклада и стажа работы.

Расчет оценочного обязательства по НПО осуществляется путем проведения инвентаризации указанного оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

### **2.9. Учет налогов и сборов**

Суммы налогов и сборов, подлежащие отражению в бухгалтерском учете, рассчитываются в соответствии с правилами, установленными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Расходы по налогам и сборам отражаются в учете в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа соотнесения доходов и расходов по периодам.

Суммы налогов и сборов включаются в стоимость активов в случае, если уплата этих налогов и сборов непосредственно связана с созданием этих активов и впоследствии уплаченные налоги не будут возмещены из бюджета.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль признаются на конец каждого отчетного периода для всех временных разниц, возникших или прекративших свое существование в периоде, как вычитаемых, так и налогооблагаемых.

#### **2.9.1. Расчеты по налогу на прибыль**

Сумма налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается на отдельном субсчете счета учета прибылей и убытков.

Общество ведет обособленный учет постоянных и временных разниц, информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах налогового учета.



Постоянные разницы отчетного периода учитываются в регистрах налогового учета. На основании специальных регистров формируется постоянное налоговое обязательство, которое сводно отражается на отдельном субсчете счета учета прибылей и убытков.

Временные (вычитаемые и налогооблагаемые) разницы отчетного периода учитываются в специальных регистрах налогового учета, на основании которых формируются отложенные налоговые активы и обязательства, которые отражаются на счетах бухгалтерского учета.

Учет налоговых активов и обязательств по налогу на прибыль ведется на счетах 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам», 99 «Прибыли и убытки». При этом аналитический учет по данным счетам организован по видам налоговых активов и налоговых обязательств, а также причинам возникновения временных и постоянных разниц.

В бухгалтерском балансе Общества сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается свернуто.

Начисление ежемесячного аванса по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском учете Общества.

Налоговая база по налогу на прибыль по деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

Убыток по объектам ОПХ уменьшает финансовый результат по Обществу в целом по мере его возникновения.

Прибыль, полученная по результатам деятельности ОПХ, принимается в расчет общей по Обществу налоговой базы.

## **2.10. Учет доходов**

Под доходами от обычных видов деятельности понимаются те доходы, получение которых носит основной и регулярный характер и связано с обычной производственной деятельностью.

Учет доходов Общества ведется отдельно по видам деятельности, установленным организационно-распорядительными документами Общества.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами по обычным видам деятельности.

Доходы от деятельности связанной с предоставлением жилых помещений в наём, учитываются обособленно от иных видов деятельности Общества.

Доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, признаются прочими доходами.

Положительные курсовые разницы включаются в состав прочих доходов.

Доходы в виде сумм восстановленных резервов Общество включает в состав прочих доходов.

### **2.10.1. Учет доходов и расходов по договорам на строительство**

Бухгалтерский учет доходов по договорам строительного подряда ведется отдельно по каждому исполняемому договору. В случае, когда одним договором предусмотрено строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта рассматривается как отдельный договор при соблюдении одновременно следующих условий:

- на строительство каждого объекта имеется техническая документация;
- по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы.

Доходы и расходы по договорам на строительство, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, Общество определяет способом «по мере готовности».

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату **по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки объема выполненных работ.**

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», в бухгалтерском учете Общества учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив - «не предъявленная к оплате начисленная выручка».

## **2.11. Учет доходов будущих периодов**

Доходы, полученные в отчетном периоде и удовлетворяющие критериям их признания, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов.

В состав доходов будущих периодов включаются:

- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые периоды, разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостающим ценностям;
- стоимость активов, полученных Обществом безвозмездно.

## **2.12. Учет арендных операций**

Для целей бухгалтерского учета арендные операции подразделяются на операции по:

- финансовой аренде (лизингу);
- операционной аренде.
- Предоставление объектов специализированного жилого фонда Общества в пользование

### **2.12.1. Финансовая аренда (лизинг)**

Для определения аренды в качестве финансовой необходимо соблюдение соответствующих положений Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона РФ от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (далее - Закон № 164-ФЗ).

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Общество с момента вступления в силу 17.11.2014 года изменений Федерального закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)», если предмет лизинга соответствует критериям, указанным в ПБУ 6/01, то применяет подход к учету имущества, полученного в лизинг, и учитывает его на балансе лизингополучателя на счете 01 «Основные средства».

Начисление амортизации на лизинговое имущество, учитываемое на балансе лизингополучателя, производится линейным способом и отражается обособленно на счете 02 «Амортизация основных средств».

Доходы и расходы от сдачи имущества в лизинг отражаются в составе прочих доходов и расходов по обычным видам деятельности.

### **2.12.2. Операционная аренда**

Операционная аренда - это аренда, согласно условиям которой основные риски и выгоды, связанные с владением основными средствами, остаются у арендодателя. К операционной аренде относятся арендные соглашения, не удовлетворяющие критериям отнесения к финансовой аренде.

Учет полученного в аренду имущества осуществляется по инвентарным номерам, по местам эксплуатации, по материально ответственным лицам и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения сохранности имущества. Арендатор учитывает объекты, полученные в аренду, на отдельных забалансовых счетах. Арендодатель производит начисление амортизации на протяжении всего срока нахождения объекта в аренде, если объект относится к основным средствам или нематериальным активам.

Расходы (доходы) по операционной аренде начисляются в том периоде, к которому эти расходы (доходы) относятся. Расходы (доходы) от сдачи основных средств в аренду учитываются как доходы и расходы по обычным видам деятельности по кредиту и дебету балансового счета 90 «Продажи».

При возврате объекта из операционной аренды арендатор прекращает учет этих объектов за балансом. Арендодатель не изменяет порядок учета объектов аренды при их возврате.

Расходы по арендной плате, а также иные расходы в соответствии с условиями договора аренды по содержанию арендованных основных средств, используемых при производстве продукции (работ, услуг), включаются арендатором в состав расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по сдаче объектов основных средств в аренду включают в себя амортизационные отчисления, другие расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, в соответствии с договором аренды.

## **2.13. Учет недостач и потерь от порчи ценностей**

Недостачи и потери от порчи материальных ценностей, обнаруженные при их приемке от поставщиков, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости утраченных материальных ценностей.

Недостачи и потери в пределах норм естественной убыли, а также в пределах предусмотренных в договоре величин не включаются в первоначальную стоимость материальных ценностей.

Недостачи и потери, выявленные сверх норм естественной убыли, а также сверх предусмотренных в договоре величин, относятся на расчеты по претензиям, предъявленным либо поставщикам, либо транспортным или другим организациям за недостачи и потери ценностей в пути.

Недостачи и потери в пределах норм естественной убыли относятся на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).

Недостачи и потери сверх норм естественной убыли, выявленные в результате инвентаризации, относятся на виновные лица с отражением их в отчетности в качестве дебиторской задолженности. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то недостачи и потери относятся на прочие расходы Общества.

#### **2.14. Отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов по отдельным статьям расходов**

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются свернуто расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни:

- от начисления и восстановления резервов по сомнительным долгам;
- от начисления и восстановления резерва под обесценение финансовых вложений;
- от доходов и расходов по курсовым разницам;
- при отражении доходов и расходов прошлых лет.

### **3. Технические аспекты Учетной политики**

#### **3.1. Виды и состав бухгалтерской отчетности, порядок ее подготовки и представления пользователям**

В бухгалтерскую отчетность включаются все существенные показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- 1) бухгалтерского баланса;
- 2) отчета о финансовых результатах;
- 3) отчета об изменении капитала;
- 4) отчета о движении денежных средств;
- 5) пояснительной записки, включая приложение к бухгалтерскому балансу.

В составе годовой бухгалтерской отчетности публикуется также аудиторское заключение.

Показатели форм отчетности формируются в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах формируются в табличной форме.

Формы бухгалтерской отчетности применяются Обществом последовательно от одного отчетного периода к другому.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей и подписывается Главным бухгалтером и руководителем Общества.

Общество составляет финансовую отчетность за квартал, полугодие, 9 месяцев, год нарастающим итогом с начала отчетного года в сроки, устанавливаемые руководителем Общества.

Квартальная отчетность является промежуточной.

Бухгалтерская отчетность для внутреннего пользования в Обществе формируется ежемесячно.

Состав бухгалтерской отчетности и сопутствующих ей документов	Периодичность представления	
	Квартал	Год
Бухгалтерский баланс	✓	✓
Отчет о финансовых результатах	✓	✓

Состав бухгалтерской отчетности и сопутствующих ей документов	Периодичность представления	
	Квартал	Год
Отчет об изменениях капитала		✓
Отчет о движении денежных средств		✓
Пояснительная записка, включая приложение к бухгалтерскому балансу		✓
Аудиторское заключение		✓

### 3.2. Организация инвентаризационного процесса имущества, финансовых обязательств Общества и общие правила его проведения

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, Обществом проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Периодичность и порядок проведения инвентаризации имущества Общества регламентируется нормативными актами по бухгалтерскому учету и организационно-распорядительными документами Общества.

Для проведения инвентаризации в Обществе создается центральная инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом Председателя Правления Общества или иным уполномоченным лицом в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

Периодичность проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества:

- инвентаризация обязательств выполняется ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года;
- инвентаризация имущества (кроме основных средств) выполняется ежегодно по состоянию на 01 октября каждого отчетного года;
- плановая инвентаризация основных средств выполняется по состоянию на 01 октября отчетного года с периодичностью один раз в 3 года;
- внеплановая инвентаризация основных средств выполняется ежегодно по состоянию на 01 июля отчетного года, за исключением отчетного года в котором проводится плановая инвентаризация.

В состав центральной инвентаризационной комиссии включаются Заместитель Председателя Правления, начальник Департамента учета и отчетности, а также руководители других структурных подразделений исполнительного аппарата Общества.

В обособленных структурных подразделениях Общества инвентаризация проводится рабочими инвентаризационными комиссиями. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования в обособленных подразделениях определяется организационно-распорядительным документом соответствующего руководителя.

В состав комиссии в обязательном порядке включаются специалисты, знающие предмет инвентаризации, и работники бухгалтерии. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Ответственность за правильное и своевременное проведение инвентаризации материально-производственных запасов, основных средств, остатков незавершенного производства, финансовых обязательств несут руководители обособленных структурных подразделений Общества.

Координация деятельности всех комиссий возлагается на руководителя, ответственного за проведение инвентаризации Общества.

Инвентаризация линий электропередачи, имущества подстанций и других основных средств и прочего имущества, находящегося на территории дочерних, зависимых и других обществ, осуществляющих эксплуатацию соответствующих объектов (в том числе по договорам аренды), проводится с обязательным присутствием представителей Общества.

Результаты инвентаризации оформляются протоколом, который утверждается руководителем обособленного структурного подразделения и представляется в центральную инвентаризационную комиссию для последующего утверждения результатов проведенной инвентаризации руководителем Общества или лицом, им уполномоченным.

Окончательное заключение и предложения по результатам инвентаризации утверждает центральная инвентаризационная комиссия.

3.3. В связи с особенностью настроек учетной системы исполнительный аппарат и филиалы Общества технически выделены как организационные единицы (БЕ).

Отражение передачи имущества и обязательств между организационными единицами в учетной системе производится с использованием технического счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (основанием являются первичные учетные документы).

# ***Основные положения учетной политики Эмитента на 2017 г.***

## **1. Организационные аспекты Учетной политики**

### **1.1. Общие сведения о ПАО «ФСК ЕЭС»**

ПАО «ФСК ЕЭС» создано в соответствии с программой реформирования электроэнергетики Российской Федерации, как организация по управлению Единой национальной (общероссийской) электрической сетью (ЕНЭС), с целью ее сохранения и развития. В ЕНЭС входят сети, принадлежащие, как ПАО «ФСК ЕЭС», так и другим собственникам.

В соответствии с законодательством Российской Федерации ПАО «ФСК ЕЭС» является субъектом естественной монополии, и его деятельность регулируется государством.

Высшим органом управления ПАО «ФСК ЕЭС» является Общее собрание акционеров. Руководство текущей деятельностью управления Обществом осуществляется единоличным исполнительным органом - Председателем Правления и коллегиальным исполнительным органом - Правлением, избранным Советом директоров.

### **1.2. Обособленные структурные подразделения Общества**

Особенностью структуры Общества, влияющей на выбор способов и методов бухгалтерского учета, является наличие обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс и имеющих расчетные и текущие счета в учреждениях банков.

Все подразделения Общества структурно сгруппированы по направлениям деятельности и географическим регионам.

Обособленные структурные подразделения не являются юридическими лицами, наделяются Обществом имуществом и действуют в соответствии с:

- положениями об обособленных структурных подразделениях;
- другими документами внутреннего нормативного регулирования, принятыми в Обществе.

Обособленные структурные подразделения по месту нахождения:

- осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и документами внутреннего нормативного регулирования Общества;
- собирают, обрабатывают и передают Обществу информацию, необходимую для нормальной деятельности Общества;
- выполняют иные работы и функции, вытекающие из целей и задач Общества, в соответствии с решениями руководящих органов Общества.

Филиалы Общества - МЭС, ПМЭС имеют собственные бухгалтерские службы, формируют статистическую отчетность по филиалу и налоговую отчетность по филиалу (по налогу на доходы физических лиц, страховым взносам, по региональным и местным налогам и сборам).

### **1.3. Описание видов деятельности, осуществляемых Обществом**

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Деятельность, регулируемая государством:
  - ✓ передача электрической энергии;
  - ✓ передача электроэнергии по распределительным сетям;
  - ✓ технологическое присоединение.
- Нерегулируемая деятельность:
  - ✓ агентская деятельность;
  - ✓ строительство объектов сторонним организациям;
  - ✓ передача объектов специализированного жилищного фонда Общества нанимателям в пользование;
  - ✓ прочая нерегулируемая деятельность.

Общество ведет раздельный учет доходов, расходов и финансовых результатов по указанным видам деятельности.

Общество ведет раздельный учет доходов, расходов и финансовых результатов по виду деятельности «передача электроэнергии по распределительным сетям» в разрезе субъектов Российской Федерации»

согласно перечню электросетевых объектов, принадлежащих ПАО «ФСК ЕЭС» и не соответствующих критериям отнесения к ЕНЭС, утвержденному распоряжением ОАО «ФСК ЕЭС» от 31.07.2014 № 407р (в редакции распоряжений ОАО «ФСК ЕЭС» от 25.08.2014 № 456р и от 22.10.2014 № 612р), с месяца, следующего за внесением объектов в указанный перечень.

#### 1.4. Принципы организации бухгалтерского учета Общества

##### 1.4.1. Бухгалтерская служба Общества

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет Председатель Правления Общества.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением Общества - Департаментом учета и отчетности, возглавляемым Директором по учету и отчетности - начальником Департамента учета и отчетности (Главным бухгалтером), а также бухгалтерскими службами обособленных структурных подразделений, отвечающими за ведение бухгалтерского учета, возглавляемые главными бухгалтерами обособленных структурных подразделений.

Директор по учету и отчетности - начальник Департамента учета и отчетности (Главный бухгалтер) Общества несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Директор по учету и отчетности - начальник Департамента учета и отчетности (Главный бухгалтер) Общества обеспечивает контроль соответствия отражения осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль движения имущества и выполнения обязательств, осуществляет контроль за соблюдением требований настоящей Учетной политики и разработкой предложений по её дальнейшему совершенствованию. Указания и требования Директора по учету и отчетности - начальника Департамента учета и отчетности (Главного бухгалтера) Общества по вопросам ведения учета являются обязательными для всех подразделений Общества.

##### 1.4.2. Бухгалтерские службы обособленных структурных подразделений

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях и соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несут их руководители. Руководители обособленных структурных подразделений обязаны создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми структурными подразделениями, службами и работниками требований главных бухгалтеров обособленных структурных подразделений, а также требований Департамента учета и отчетности Общества по вопросам оформления и представления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский учет в обособленных структурных подразделениях осуществляется бухгалтерскими службами, возглавляемыми главными бухгалтерами. Главные бухгалтеры обособленных структурных подразделений несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, обеспечивают контроль соблюдения законодательства при осуществлении всех хозяйственных операций, их отражением на счетах бухгалтерского учета, представление оперативной информации, составление бухгалтерской, налоговой, статистической и прочей отчетности в установленные сроки. Указания и требования главных бухгалтеров обособленных структурных подразделений Общества по вопросам ведения учета являются обязательными для всех работников указанных обособленных структурных подразделений Общества.

При организации и постановке бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях Общество руководствуется:

- законодательством Российской Федерации;
- положениями об обособленных структурных подразделениях;
- настоящей Учетной политикой;
- другими организационно-распорядительными документами, принятыми в Обществе.

##### 1.4.3. Способ организации бухгалтерского учета в Обществе

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программы SAP R/3 и других программных продуктов. Во всех подразделениях Общества используется единый рабочий план счетов, приведенный в приложении 3 к настоящему приказу.

##### 1.4.4. Документальное оформление хозяйственных операций

Хозяйственные операции рекомендовано оформлять с использованием первичных учетных документов согласно Альбому унифицированных форм первичной учетной документации по бухгалтерскому учету в соответствии с приложением 4 к настоящему приказу или форм, установленных в типовых договорах, утвержденных в Обществе.

В случае если для фиксации факта хозяйственной жизни требуется оформление первичного учетного документа, не указанного в приложении 4 к настоящему приказу, либо отличающегося от форм (или содержания), утвержденных в Обществе, то формы таких документов согласовываются при заключении договора, порождающего данные операции. При этом формы в обязательном порядке должны предусматривать наличие следующих реквизитов:

- 1) наименование документа;
- 2) дату составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных подпунктом 6 настоящего пункта, с указанием их фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Формы первичных учетных документов, отвечающие вышеуказанным требованиям и согласованные при заключении договора, считаются надлежаще утвержденными.

Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета хранятся в бухгалтерской службе того структурного подразделения, которое совершило хозяйственную операцию. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, подлежат обязательному хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

График документооборота Общества по движению входящих, исходящих и внутренних бухгалтерских документов утверждается организационно-распорядительным документом Общества. График документооборота включает в себя организационно-распорядительные документы Общества, регламентирующие документооборот различных участков учета и финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Права подписи первичных учетных и других документов устанавливаются организационно-распорядительными документами Общества. Руководители служб (начальники департаментов, дирекций и т.д.) пользуются правом подписи документов, если оно вытекает из исполнения ими должностных и функциональных обязанностей и в соответствии с доверенностью руководителя.

#### Порядок подтверждения даты получения первичных учетных документов

Подтверждением даты получения счета-фактуры (акта выполненных работ, оказанных услуг), направленного поставщиком товаров (работ, услуг) по почте, является конверт с проставленным на нем штампом почтового отделения, через которое получен счет-фактура (акт выполненных работ, оказанных услуг).

Счет-фактура в электронном виде считается полученным, если поступило соответствующее подтверждение оператора электронного документооборота при наличии извещения покупателя о получении счета-фактуры, подписанного электронной цифровой подписью покупателя и подтвержденного оператором электронного документооборота (п. 1.11 Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи, утвержденного приказом Минфина России от 25.04.2011 № 50н).

#### 1.4.5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Существенными считаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уровень существенности - это предельное значение ошибки отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Общество устанавливает следующие признаки, влияющие на достоверность отчетности и признаваемых существенными:



- Обстоятельства считаются существенными, если они приводят к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение статей отчета о финансовом результате, общий эффект которых может привести к изменению показателя чистой прибыли (убытка) за отчетный период не менее чем на 10%.

#### 1.4.6. Система внутреннего контроля

Обществом осуществляется внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Система внутреннего контроля формализована в виде утвержденных организационно-распорядительными документами Общества бизнес-процессов и матриц контроля процессов бухгалтерского, налогового учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## 2. Методологические аспекты Учетной политики

Настоящая Учетная политика подготовлена в соответствии с нормативными документами, регулирующими порядок составления и представления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Таковыми документами являются:

- Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации, а также методические рекомендации, указания и иные соответствующие нормативные документы Министерства финансов Российской Федерации (далее - нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету).

Ниже приведены основные положения Учетной политики, применяемые Обществом для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных структурных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы) и не включает показатели дочерних и зависимых обществ.

### 2.1. Учет внеоборотных активов

#### 2.1.1. Основные средства

##### Признание объектов основных средств

Материальные активы признаются в качестве основных средств при одновременном соблюдении условий, установленных нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены строительные, технические и соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, переводятся в состав основных средств. Общество обеспечивает отдельный аналитический учет данных объектов.

Объекты специализированного жилого фонда Общества, принадлежащие Обществу на праве собственности, принимаются для целей учета в качестве объектов основных средств в соответствии с настоящей Учетной политикой Общества и учитываются обособленно.

Объекты специализированного жилого фонда Общества признаются объектами, обслуживающими производства и хозяйства (ОПХ).

Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами того отчетного периода, в котором они совершены.

Библиотечный фонд в Обществе не формируется.

##### Оценка и учет объектов основных средств

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств группируются в один инвентарный объект по функциональному признаку в соответствии с документацией, заверенной техническими специалистами.

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, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Обществом не устанавливается лимит первоначальной стоимости для объектов основных средств. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются расходы, связанные с проверкой правильности функционирования (тестирование, пуско-наладка и прочие работы) объектов основных средств, связанные с доведением указанных объектов в состояние, пригодное к использованию.

Расходы, связанные с регистрацией прав на объекты основных средств, и прочие расходы, возникшие после принятия к учету объектов основных средств, учитываются в составе прочих расходов.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится изменение параметров существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Затраты Общества на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по завершению данных видов работ.

Затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств признаются затратами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования.

При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации.

Списание стоимости объекта основных средств отражается в бухгалтерском учете на субсчете учета выбытия основных средств, открываемом к счету учета основных средств. При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная стоимость объекта основных средств, в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в организации данного объекта, в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов.

Общество ежегодно проводит переоценку объектов основных средств. Переоценка проводится в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества по группам однородных объектов основных средств. Объекты специализированного жилого фонда Общества, приобретенные Обществом, признаются амортизируемым имуществом, операции по приобретению, амортизации и выбытию выполняются в соответствии с настоящей Учетной политикой Общества.

Расходы на капитальный ремонт объектов специализированного жилого фонда Общества, входят в оплату за проживание в жилом помещении и оплачиваются пользователем на основании договора найма жилого помещения.

В части затрат на помещения, не переданные в найм и находящиеся в простое, расходы на капитальный ремонт жилых помещений специализированного жилого фонда несет ЦФО (МЭС/ПМЭС, ИА), на балансе которого находится указанное жилое помещение, в установленном порядке и учитывает данные затраты в расходах по объектам ОПХ того периода, в котором они понесены. Затраты на реконструкцию, модернизацию относятся на увеличение стоимости объектов ЖФК.

#### Амортизация объектов основных средств

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено законодательством Российской Федерации или настоящей Учетной политикой. Начисление амортизации производится линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом, им уполномоченным.

Срок полезного использования устанавливается в соответствии с принятыми организационно-распорядительными документами Общества (распоряжение ОАО «ФСК ЕЭС» от 19.10.2012 № 703р «Об утверждении Порядка отнесения имущества к основным средствам», далее - Распоряжение 703р). Изменения, вносимые в порядок отнесения имущества к основным средствам, применяются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем утверждения изменений внесенных в Распоряжение 703р.

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Распоряжении № 703р срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта) следующим образом:

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется:

- исходя из срока полезного использования уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно (например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного объектов данной классификации амортизационной группы), то Общество самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту может быть пересмотрен.

Амортизация после уточнения срока полезного использования рассчитывается как отношение остаточной стоимости объекта к новому оставшемуся сроку полезного использования.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство было передано на консервацию (при консервации на срок свыше трех месяцев) и возобновляется – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство было расконсервировано.

Стоимость объектов специализированного жилого фонда Общества погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому она относится.

### 2.1.2. Нематериальные активы

#### Признание нематериальных активов

К нематериальным активам относятся приобретенные или созданные объекты, которые не имеют материально-вещественной формы, но имеют стоимостную оценку, могут быть отделены от другого имущества и использоваться в хозяйственной деятельности организации в течение длительного времени (более одного года) и способны приносить организации доход в будущем.

#### Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В случае если расходы, связанные с приобретением, разработкой, изготовлением и доведением нематериальных активов до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, выявлены после принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету, они отражаются в составе прочих расходов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология).

Переоценка групп однородных нематериальных активов Обществом не проводится.

Проверку на обесценение нематериальных активов Общество проводит один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности величина незавершенных капитальных вложений подлежит раскрытию в разделе I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по строке 1172 "Вложения во внеоборотные активы".

#### Амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов, за исключением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, давших положительные результаты и не подлежащих правовой охране, погашается посредством амортизационных отчислений.

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, состав которой утверждается Председателем Правления (по обособленному структурному подразделению - его руководителем) или лицом, им уполномоченным, при принятии объекта нематериальных активов к учету исходя из:

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

### 2.1.3. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее - НИОКР) учитываются на отдельном субсчете «Расходы на НИОКР» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Аналитический учет ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект (совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно могут быть использованы в производстве продукции (работ, услуг) и для управленческих нужд Общества). После завершения НИОКР работы, давшие положительный результат и подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, переводятся на отдельный субсчет счета 08 «Вложения во

внеоборотные активы». В случаях, если при проведении НИОКР существует уверенность, что результаты НИОКР дадут положительный результат и будут являться охраноспособными, перевод на отдельный субсчет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» может быть осуществлен до завершения указанных работ.

После получения свидетельства, оформленного в установленном законодательством порядке, работы переводятся на соответствующие субсчета счета 04 «Нематериальные активы». НИОКР, давшие положительный результат и не подлежащие правовой охране, переводятся на отдельный субсчет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Данные НИОКР переводятся на соответствующий субсчет счета 04 «Нематериальные активы» с момента фактического применения результатов данных НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества. Расходы по НИОКР, давшим положительные результаты, подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения работ в производстве либо для управленческих нужд Общества.

Списание расходов производится линейным способом. Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет. Срок полезного использования определяется коллегиальным органом (комиссией) Общества.

НИОКР, по которым получены положительные результаты и срок списания которых определен более чем в один отчетный период, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы».

В случае если расходы по НИОКР не дали положительного результата, данные расходы признаются прочими расходами отчетного периода.

В случае прекращения использования результатов НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы (в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы») на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

#### 2.1.4. Капитальные вложения, оборудование к установке и проектно-изыскательские работы

##### Признание капитальных вложений

К капитальным вложениям относятся затраты Общества, направленные на инвестиции в основные средства, в том числе затраты на новое строительство, создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше 1 года), не предназначенных для продажи.

##### Учет капитальных вложений

Аналитический учет долгосрочных инвестиций по строительству ведется в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества. Вложения во внеоборотные активы учитываются по фактическим затратам, к которым, в частности, относятся расходы по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на эти цели (только в части процентов, начисленных до ввода в действие объектов основных средств и постановки их на учет).

Затраты застройщика на строительство объектов складываются из расходов связанных с его возведением (строительство), вводом в эксплуатацию, сдачей инвестору, а также из ожидаемых расходов, связанных со строительством и его финансированием.

Затраты застройщика по принятым к оплате или оплаченным подрядным работам, выполненным подрядчиками на законченном строительстве объектах, учитываются в составе незавершенного строительства до их ввода в эксплуатацию или сдачи инвестору.

Затраты, связанные с содержанием дирекции Заказчика, накапливаются и распределяются в соответствии с Методикой по планированию, учету и распределению расходов по видам деятельности и Регламента распределения затрат на содержание заказчика-застройщика АО «ЦИУС ЕЭС», утвержденными в Обществе. Распределение общих капитальных затрат на инвентарную стоимость основных средств, входящих во внутрититульный объект строительства, производится в соответствии с Методикой по бухгалтерскому учету капитального строительства, утвержденной в Обществе.

Учет долгосрочных инвестиций ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе отдельных субсчетов по видам осуществляемых капитальных вложений.

Аналитический учет капитальных вложений в системе SAP R/3 осуществляется на счете 36 в соответствии с рабочим планом счетов. Затраты по проектно-изыскательским работам учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе разрабатываемых проектов. По завершении проектно-изыскательских работ, утверждении проектно-сметной документации «в производство работ» и при издании руководством Общества приказа об утверждении титула стройки затраты, собранные по данному проекту, относятся на расходы по возведению объекта строительства.

Проектно-изыскательские работы, не давшие положительный результат, и проектно-сметная документация, не утвержденная «в производство работ», учитываются в следующем порядке:

- при принятии решения о прекращении проектов, признаются прочими расходами отчетного периода;
- при принятии решения о приостановке работ на объекте строительства, по которым выполнены проектно-изыскательские работы, разработана проектно-сметная документация, учитываются в составе «Внеоборотных активов» до момента возобновления строительства.

Стоимость незаконченного строительства, осуществляемого как хозяйственным, так и подрядным способами, отражается в балансе в подразделе «Незавершенное строительство».

По завершении строительства объекта определяется инвентарная стоимость каждого элемента, вводимого в эксплуатацию в качестве отдельной инвентарной единицы основных средств. Инвентарная стоимость складывается из фактических затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат.

В момент приобретения оборудование, требующее монтажа, приходится по цене, включающей цену поставщика и стоимость других услуг по приобретению данного оборудования, предъявленных и акцептованных до принятия объекта к учету. При неотфактурованных поставках - по учетной цене аналогичного товара (при неотфактурованных поставках импортного оборудования - по контрактной цене).

## 2.2. Учет финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

В целях обеспечения формирования полной и достоверной информации о финансовых вложениях, а также надлежащего контроля за их наличием и движением, в качестве минимальных единиц учета финансовых вложений устанавливаются:

- для акций - пакет (группа) акций одной организации-эмитента, одного вида (обыкновенные или привилегированные), одного выпуска;
- для облигаций - пакет (группа) облигаций одного эмитента, одного выпуска;
- для вкладов в уставные капиталы - вклад в одну организацию;
- для депозитов - депозит, размещенный по одному договору;
- для предоставленных займов - заем выданный по одному договору;
- для приобретенных прав требования - право требования, приобретенное по одному договору к одному контрагенту;
- для векселей - вексель одного векселедателя одного вида (простой или переводной, процентный или дисконтный), одного номера.

Операции, связанные с вкладами в депозиты, учитываются Обществом на счете 55 «Специальные счета в банках» и отражаются в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

- вклады в депозиты, с установленным сроком возврата 92 дня и более, отражаются в составе финансовых вложений;
- вклады в депозиты, открытые на условиях выдачи вклада по первому требованию (вклад до востребования), и вклады в депозиты с установленным сроком возврата менее 92-х дней, являются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов. Принадлежность к составу финансовых вложений или денежных эквивалентов определяется на момент размещения депозита и не изменяется в течение всего срока.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.

Краткосрочными финансовыми вложениями признаются финансовые вложения, когда установленные сроки их погашения не превышают одного года либо когда срок погашения не указан, и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету. В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% и ее не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

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. Указанную корректировку Общество производит по состоянию на последнее число отчетного месяца. Для определения рыночной стоимости финансовых вложений на указанную отчетную дату используются данные Московской межбанковской валютной биржи (ММВБ).

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений учитывается в составе прочих доходов или расходов (на счете 91 «Прочие доходы и расходы»).

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Проверку на обесценение таких финансовых вложений Общество производит один раз в квартал по состоянию на дату составления промежуточной бухгалтерской отчетности.

В случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, Общество образует резерв под обесценение таких финансовых вложений на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется в Обществе за счет финансовых результатов Общества в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется, по которым создан резерв под их обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва.

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

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не составляет расчета их оценки по дисконтированной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за исключением нижеизложенных видов финансовых вложений, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (далее - способ ФИФО).

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.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. Если на дату выбытия переоценка таких финансовых вложений с момента их приобретения не производилась, то их стоимость определяется по способу ФИФО.

#### Учет купонного дохода по облигациям

В случае если выплата купонного дохода по облигациям осуществляется Платежным агентом от имени и за счет Общества, то перечисление денежных средств Платежному агенту для выплаты купонного

дохода по облигациям отражается на счете 7605026000 «Расчеты по купонному доходу по облигациям» на дату перечисления денежных средств согласно условиям договора с Платежным агентом. На дату выплаты купонного дохода по облигациям, согласно условиям облигационного займа, осуществляется перенос задолженности со счета 7605026000 «Расчеты по купонному доходу по облигациям» на соответствующий счет учета краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

В случае если выплата купонного дохода по облигациям осуществляется Обществом самостоятельно, то в учете начисление и выплата купонного дохода отражаются в общеустановленном порядке.

#### 2.2.1. Особенности определения доходов по векселям

В учете отражаются следующие виды доходов по векселям:

- процентный доход в виде процента от номинальной стоимости векселей, заявленного (установленного) эмитентом (далее процентный доход по векселю);
- дисконт в виде превышения номинальной стоимости векселя и стоимостью его приобретения (далее дисконт по векселю).

В векселе, который подлежит оплате сроком по предъявлению или во столько-то времени от предъявления, векселедатель может обусловить, что на вексельную сумму будут начисляться проценты. Во всяком другом переводном векселе такое условие считается ненаписанным.

Сумма процентного дохода по векселю рассчитывается со дня, следующего за днем составления векселя, до даты предъявления его к погашению. При этом срок начисления процентов не может быть более одного года со дня составления векселя либо дня, с которого он может быть предъявлен к платежу (если вексель не может быть предъявлен к платежу ранее определенного срока).

В случае если вексель предъявлен к оплате до окончания срока начисления процентов и не был оплачен векселедателем, то проценты продолжают начисляться по векселю до конца установленного срока начисления процентов.

Дисконт, полученный при превышении номинальной стоимости векселя над стоимостью его приобретения, признается процентом и подлежит отражению в составе прочих доходов.

Дисконт включается в состав прочих доходов ежемесячно на последнее число текущего месяца. В случае реализации (погашения) векселя до истечения отчетного периода доход в виде дисконта признается полученным и включается в состав прочих доходов на дату (реализации) погашения векселя.

Для целей расчета прочих доходов в виде дисконта по векселям срок действия векселя определяется исходя из предполагаемого периода обращения векселя (периода от даты приобретения до последнего дня (даты) когда вексель должен быть предъявлен к платежу в соответствии с вексельным законодательством), который определяется в следующем порядке:

- по векселям со сроком «по предъявлении» - 365 (366) дней с даты составления векселя;
- по векселям со сроком «по предъявлении, но не ранее определенной даты» - 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу;
- по векселям со сроком «на определенный день», «во столько-то времени от составления», «во столько-то времени от предъявления» - период с даты составления векселя до первого дня, когда вексель должен быть оплачен (если указанный день приходится на выходной день - следующий рабочий день).

#### 2.3. Учет материально-производственных запасов

Оценка и учет материально-производственных запасов

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется на основе использования оборотно-сальдовых ведомостей.

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

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируется в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

При неотфактурованных поставках материально-производственные запасы отражаются в учете по договорной цене.

Материально-производственные запасы, полученные Обществом по договору дарения или безвозмездно, отражаются в учете по их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования.



Материально-производственные запасы, остающиеся от ликвидации, разборки и демонтажа ОС и объектов незавершенного строительства или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов ОС и других активов, а также выявленные как излишки при инвентаризации, отражаются в учете по их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу на правах собственности, но находящиеся в пути, отражаются до момента поступления их на склад на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в оценке, предусмотренной договором.

Оценка материалов при их отпуске в производство и ином выбытии производится в рамках подразделения, выделенного на отдельный баланс, по способу средней себестоимости с применением метода среднескользящей оценки.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение и в переработку, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 003 «Материалы, принятые в переработку».

Особенности процесса заготовления и приобретения материально-производственных запасов

Учет процесса заготовления и приобретения материально-производственных запасов ведется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материалов».

На счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается стоимость материально-производственных запасов и транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР).

ТЗР, связанные с доставкой материально-производственных запасов, распределяются на стоимость поступивших материально-производственных запасов пропорционально стоимости материально-производственных запасов в момент поступления расчетных документов на ТЗР.

В случае если на момент распределения ТЗР, материально-производственные запасы, на которые относятся ТЗР, учитываются на счете 10 «Материалы», стоимость ТЗР увеличивает стоимость этих материально-производственных запасов.

В случае если на момент распределения ТЗР материально-производственные запасы списаны со счета 10 «Материалы», стоимость ТЗР списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и по окончании месяца списывается на те счета, на которые были списаны материально-производственные запасы.

На счете 16 «Отклонения в стоимости материалов» автоматически отражается сумма отклонения между фактической и учетной стоимостью по тем материально-производственным запасам, которые уже отпущены в производство либо списаны по тем или иным основаниям. Таким образом, операции по счету 16 «Отклонения в стоимости материалов» допустимы только в случае отсутствия вышеуказанных материально-производственных запасов на складе.

Суммы отклонений в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, которые в течение месяца накапливаются на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», подлежат ежемесячному списанию на соответствующий вид затрат и расходов (себестоимость, капитальные вложения, недостачи и потери, и т.п.) пропорционально учетной стоимости списанных материально-производственных запасов.

Учет специальной одежды, специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования

Специальная одежда, специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование независимо от срока полезного использования при принятии к учету признаются материально-производственными запасами.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем выдачи, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, установленных отраслевыми нормами либо, в случаях их отсутствия, организационно-распорядительными документами Общества.

В программе SAP/R3 аналитический учет специальной одежды, стоимость которой в полной сумме списана в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества, бухгалтерской службой ведется в количественном выражении на балансовых счетах.

Каждый находящийся в эксплуатации предмет специальной одежды, срок эксплуатации которого согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, является отдельной единицей учета.

Специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование (средства труда, которые включаются в состав средств в обороте) в момент списания в производство учитываются на забалансовом счете J300 «Производственный и хозяйственный инвентарь в эксплуатации»

#### Учет товаров

В бухгалтерском учете Общества поступление товаров отражается с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Товары, приобретенные Обществом для продажи, учитываются на субсчете счета 41 «Товары в оптовой торговле» по стоимости их приобретения. Товары, реализуемые в розничной торговле, учитываются на отдельном субсчете счета 41 «Товары в розничной торговле» по продажным ценам с отдельным учетом наценок.

Затраты по заготовке и доставке покупных товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу, кроме случаев, когда такие расходы включены по условиям договора в цену приобретаемого товара.

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

При продаже (отпуске) товаров, учитываемых по стоимости их приобретения, их оценка производится по методу среднескользящей оценки в рамках подразделения, выделенного на отдельный баланс.

#### 2.4. Учет расходов

Учет расходов Общества ведется отдельно по функциональным видам деятельности, установленным организационно-распорядительными документами Общества.

Формирование сводной информации о расходах Общества по обычным видам деятельности ведется Обществом на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство».

Административно-управленческие расходы и общепроизводственные расходы обособленных структурных подразделений отражаются на субсчетах счета 20 «Основное производство».

Расходы обособленных подразделений ежемесячно закрываются на соответствующий субсчет счета 20 «Основное производство» с последующим отнесением на себестоимость продаж. Расходы, формирующие себестоимость продаж филиала, передаются на баланс исполнительного аппарата Общества со счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для формирования себестоимости продаж в целом по Обществу.

Общехозяйственные расходы обособленного подразделения исполнительного аппарата отражаются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются по видам деятельности в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества (Методика по планированию, учету и распределению расходов по видам деятельности).

Расходы по деятельности, связанной с объектами специализированного жилищного фонда Общества, учитываются обособленно от иных видов деятельности Общества и отражаются на балансовом счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (ОПХ).

В программе SAP R/3 учет затрат ведется на 30-х счетах.

Расходы на продажу собираются в течение месяца на счете 44 «Расходы на продажу». По окончании месяца они в полном объеме списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость».

Расходы от сдачи имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Налог на имущество, налог на землю, транспортный и водный налоги Общество включает в состав расходов по обычным видам деятельности.

Налог на имущество, по имуществу, используемому в производстве (работ, услуг), Общество отражает в составе себестоимости проданных товаров, работ услуг.

Налог на имущество, по имуществу, используемому в управленческих целях, Общество отражает в составе управленческих расходов.

Налог на имущество, по имуществу, используемому в иных случаях, Общество отражает в составе прочих расходов.

## Учет незавершенного производства

К незавершенному производству (далее - НЗП) относятся работы, не сданные заказчику на конец отчетного периода, в том числе работы по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Аналитический учет по объектам НЗП ведется в разрезе объектов учета, в том числе по оплаченным или принятым к оплате работам, выполненным привлеченными организациями по договору на строительство.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе обособленного подразделения, по прямым статьям затрат, в состав которых включаются:

- расходы на материалы, полуфабрикаты и комплектующие;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ;
- расходы на оборудование, требующие монтажа;
- расходы на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с выполнением строительства конкретного объекта (включая расходы на субподрядные работы, на выполнение проектно-изыскательских, монтажных и т.п. работ);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении строительных работ на сторону;
- прочие расходы.

Сумма расходов на субподрядные работы, подлежащая включению в стоимость остатка незавершенного производства, определяется прямым счетом на основе сопоставления конкретных работ, принятых от субподрядных организаций, и работ, сданных в отчетном периоде заказчикам.

Фактическая себестоимость строительных работ, выполняемых собственными силами Общества, до сдачи заказчику объекта строительства учитывается как незавершенное производство на отдельном субсчете счета 20 «Основное производство» и определяется как общая сумма затрат на производство таких работ.

## 2.5. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, являются расходами будущих периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение, периода, к которому они относятся. Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода).

Период списания расходов будущих периодов определяется в зависимости от вида актива, в момент принятия к бухгалтерскому учету.

В случае, когда из подтверждающего произведенные затраты документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания расходов будущих периодов определяется структурным подразделением Общества, ответственным за возникновение данных расходов. В случаях, когда неполучение экономических выгод (доходов) становится очевидным, вся несписанная часть расходов будущих периодов подлежит единовременному включению в состав расходов того отчетного периода, в котором стало известно о неполучении экономических выгод (доходов).

В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев отражаются в краткосрочных активах. Платежи по договорам страхования в бухгалтерской отчетности отражаются в составе прочей дебиторской задолженности.

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев отражаются в долгосрочных активах.

В случае правомерности использования неисключительного права пользования программного обеспечения с нулевой остаточной стоимостью и истекшим сроком полезного использования (бессрочных лицензий), организован забалансовый учет данного программного обеспечения по стоимости, указанной в лицензионном/сублицензионном договоре, договоре присоединения, с использованием счета J015000000 «Бессрочные лицензии РБП».

## 2.6. Учет расчетов с работниками

Учет расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами, связанных со служебными командировками и связанных с представительскими расходами, ведется на отдельных субсчетах счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами». По одному и тому же подотчетному лицу данная информация в бухгалтерском балансе отражается развернуто.

Учет расчетов с работниками по прочим операциям

Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Размер ущерба, причиненного Обществу при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

## 2.7. Учет кредитов и займов

Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет до 12 месяцев (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет более 12 месяцев (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Обществом производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней. По истечении срока платежа Общество переводит срочную задолженность в просроченную. Перевод срочной краткосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную производится Обществом в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита Общество (заемщик) должно было осуществить возврат основной суммы долга.

Проценты по полученным кредитам распределяются между стоимостью инвестиционного актива и текущими расходами в порядке, предусмотренном организационно-распорядительными документами Общества.

В целях более достоверного представления о стоимости активов Общества, проценты по векселям и облигациям также подлежат распределению на стоимость инвестиционного актива. Прочие расходы по полученным займам и кредитам списываются единовременно в момент возникновения в том отчетном периоде, к которому они относятся.

## 2.8. Учет резервов и оценочных обязательств

Общество создает резерв по сомнительным долгам, оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков, оценочное обязательство на выплату вознаграждений работникам и оценочное обязательство на негосударственное пенсионное обеспечение.

Резерв по сомнительным долгам

При признании дебиторской задолженности сомнительной Общество создает резерв сомнительных долгов с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Резерв создается от суммы дебиторской задолженности с учетом НДС.

Резерв сомнительных долгов формируется Обществом ежемесячно.

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности любого вида, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В случае поступления частичной оплаты сомнительной дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы, сумма резервов относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты. Ежеквартально сомнительная дебиторская задолженность проверяется Обществом на изменение вероятности ее погашения.

В случае поступления полной оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы (или положительного изменения данных надежности контрагента), суммы резерва восстанавливаются.

Списание безнадежного долга, ранее признанного в учете сомнительным, по которому был ранее сформирован резерв, осуществляется Обществом за счет резерва. Безнадежный долг в сумме превышающей резерв, созданный по данной задолженности, списывается на финансовый результат.

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам осуществляется в соответствии с организационным-распорядительным документом Общества, регулирующим порядок управления дебиторской и кредиторской задолженности.

Оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков.

Общество на конец отчетного года создает оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков.

При признании оценочного обязательства по оплате отпусков в расчет включаются также обязательства Общества по страховым взносам, которые приведут к уменьшению экономических выгод Общества в случае наступления события в виде предоставления отпуска работнику или выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, т.е. с потенциальных сумм отпускных, включенных в расчет оценочного обязательства.

Созданное оценочное обязательство отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Вся сумма начисленных отпускных с учетом начисленных взносов в бухгалтерском учете списывается за счет созданного оценочного обязательства, в том числе и при «переходящем отпуске», т.е. когда отпуск начинается в одном месяце, а заканчивается в другом. Независимо от того, является отпуск «переходящим» или нет, оценочное обязательство при выплате этих отпускных погашается.

Если в отчетном периоде фактические расходы на выплату отпускных больше, чем размер созданного оценочного обязательства на оплату отпускных на начало периода, то сумма превышения включается в текущие затраты.

Расчет оценочного обязательства на оплату ежегодных (основных и дополнительных отпусков) и порядок отражения в учете осуществляется в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества (Методикой по созданию использованию резерва на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков).

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений работникам

Общество создает оценочное обязательство на выплату вознаграждения работникам (премии по итогам месяца, квартала, года, единовременное вознаграждение за выполнение особо важных заданий), предусмотренные положениями по оплате труда Общества, начисляемые и выплачиваемые в периоде, следующем за отчетным.

Созданное оценочное обязательство отражается на счете 9610710000 «Резерв на сумму выплат прошлых периодов».

Расчет оценочного обязательства на выплату вознаграждений осуществляется путем проведения инвентаризации указанного оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, с учетом обязательств Общества по страховым взносам.

Оценочное обязательство на негосударственное пенсионное обеспечение (НПО)

Общество создает оценочное обязательство на негосударственное пенсионное обеспечение исходя из следующей методики: обязательства по выплате негосударственной пенсии возникает с даты наступления у сотрудника возраста, дающего право на пенсию и имеющего стаж работы в компаниях электроэнергетического комплекса не менее десяти лет.

Право на назначение негосударственной пенсии прекращаются по истечении шести месяцев с наступления даты, дающей право на пенсию.

Величина оценочного обязательства определяется индивидуально для каждого сотрудника исходя из оклада и стажа работы.

Расчет оценочного обязательства по НПО осуществляется путем проведения инвентаризации указанного оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

## 2.9. Учет налогов и сборов

Суммы налогов и сборов, подлежащие отражению в бухгалтерском учете, рассчитываются в соответствии с правилами, установленными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Расходы по налогам и сборам отражаются в учете в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа соотнесения доходов и расходов по периодам.

Суммы налогов и сборов включаются в стоимость активов в случае, если уплата этих налогов и сборов непосредственно связана с созданием этих активов и впоследствии уплаченные налоги не будут возмещены из бюджета.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль признаются на конец каждого отчетного периода для всех временных разниц, возникших или прекративших свое существование в периоде, как вычитаемых, так и налогооблагаемых.

### 2.9.1. Расчеты по налогу на прибыль

Сумма налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Условный расход (условный доход) по

налогу на прибыль учитывается на отдельном субсчете счета учета прибылей и убытков.

Общество ведет обособленный учет постоянных и временных разниц, информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах налогового учета.

Постоянные разницы отчетного периода учитываются в регистрах налогового учета. На основании специальных регистров формируется постоянное налоговое обязательство, которое сводно отражается на отдельном субсчете счета учета прибылей и убытков.

Временные (вычитаемые и налогооблагаемые) разницы отчетного периода учитываются в специальных регистрах налогового учета, на основании которых формируются отложенные налоговые активы и обязательства, которые отражаются на счетах бухгалтерского учета.

Учет налоговых активов и обязательств по налогу на прибыль ведется на счетах 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам», 99 «Прибыли и убытки». При этом аналитический учет по данным счетам организован по видам налоговых активов и налоговых обязательств, а также причинам возникновения временных и постоянных разниц.

В бухгалтерском балансе Общества сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается свернуто. Начисление ежемесячного аванса по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском учете Общества.

Налоговая база по налогу на прибыль по деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

Убыток по объектам ОПХ уменьшает финансовый результат по Обществу в целом по мере его возникновения.

Прибыль, полученная по результатам деятельности ОПХ, принимается в расчет общей по Обществу налоговой базы.

### 2.10. Учет доходов

Под доходами от обычных видов деятельности понимаются те доходы, получение которых носит основной и регулярный характер и связано с обычной производственной деятельностью.

Учет доходов Общества ведется отдельно по видам деятельности, установленным организационно-распорядительными документами Общества.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами по обычным видам деятельности.

Доходы от деятельности связанной с предоставлением жилых помещений в наём, учитываются обособленно от иных видов деятельности Общества.

Доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, признаются прочими доходами.

Положительные курсовые разницы включаются в состав прочих доходов.

Доходы в виде сумм восстановленных резервов Общество включает в состав прочих доходов.

#### 2.10.1. Учет доходов и расходов по договорам на строительство

Бухгалтерский учет доходов по договорам строительного подряда ведется отдельно по каждому исполняемому договору. В случае, когда одним договором предусмотрено строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта рассматривается как отдельный договор при соблюдении одновременно следующих условий:

- на строительство каждого объекта имеется техническая документация;
- по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы.

Доходы и расходы по договорам на строительство, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, Общество определяет способом «по мере готовности».

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки объема выполненных работ.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», в бухгалтерском учете Общества учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив - «не предъявленная к оплате начисленная выручка».

#### 2.11. Учет доходов будущих периодов

Доходы, полученные в отчетном периоде и удовлетворяющие критериям их признания, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов.

В состав доходов будущих периодов включаются:

- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые периоды, разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостающим ценностям;
- стоимость активов, полученных Обществом безвозмездно.

#### 2.12. Учет арендных операций

Для целей бухгалтерского учета арендные операции подразделяются на операции по:

- финансовой аренде (лизингу);
- операционной аренде.
- Предоставление объектов специализированного жилого фонда Общества в пользование

##### 2.12.1. Финансовая аренда (лизинг)

Для определения аренды в качестве финансовой необходимо соблюдение соответствующих положений Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона РФ от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (далее - Закон № 164-ФЗ).

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Общество с момента вступления в силу 17.11.2014 года изменений Федерального закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)», если предмет лизинга соответствует критериям, указанным в ПБУ 6/01, то применяет подход к учету имущества, полученного в лизинг, и учитывает его на балансе лизингополучателя на счете 01 «Основные средства».

Начисление амортизации на лизинговое имущество, учитываемое на балансе лизингополучателя, производится линейным способом и отражается обособленно на счете 02 «Амортизация основных средств».

Доходы и расходы от сдачи имущества в лизинг отражаются в составе прочих доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Регулярные крупные затраты (более 100 тысяч рублей), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств (принятого по договору финансовой аренды лизинга), на проведение его ремонта и на иные аналогичные мероприятия (например: проверку технического состояния), невыполнение которых приведет к невозможности эксплуатации объектов основных средств в соответствии с требованием законодательства, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей «Основные средства»

#### 2.12.2. Операционная аренда

Операционная аренда - это аренда, согласно условиям которой основные риски и выгоды, связанные с владением основными средствами, остаются у арендодателя. К операционной аренде относятся арендные соглашения, не удовлетворяющие критериям отнесения к финансовой аренде.

Учет полученного в аренду имущества осуществляется по инвентарным номерам, по местам эксплуатации, по материально ответственным лицам и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения сохранности имущества.

Арендатор учитывает объекты, полученные в аренду, на отдельных забалансовых счетах. Арендодатель производит начисление амортизации на протяжении всего срока нахождения объекта в аренде, если объект относится к основным средствам или нематериальным активам.

Расходы (доходы) по операционной аренде начисляются в том периоде, к которому эти расходы (доходы) относятся. Расходы (доходы) от сдачи основных средств в аренду учитываются как доходы и расходы по обычным видам деятельности по кредиту и дебету балансового счета 90 «Продажи».

При возврате объекта из операционной аренды арендатор прекращает учет этих объектов за балансом. Арендодатель не изменяет порядок учета объектов аренды при их возврате.

Расходы по арендной плате, а также иные расходы в соответствии с условиями договора аренды по содержанию арендованных основных средств, используемых при производстве продукции (работ, услуг), включаются арендатором в состав расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по сдаче объектов основных средств в аренду включают в себя амортизационные отчисления, другие расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, в соответствии с договором аренды.

2.13. Учет недостач и потерь от порчи ценностей Недостачи и потери от порчи материальных ценностей, обнаруженные при их приемке от поставщиков, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости утраченных материальных ценностей.

Недостачи и потери в пределах норм естественной убыли, а также в пределах предусмотренных в договоре величин не включаются в первоначальную стоимость материальных ценностей.

Недостачи и потери, выявленные сверх норм естественной убыли, а также сверх предусмотренных в договоре величин, относятся на расчеты по претензиям, предъявленным либо поставщикам, либо транспортным или другим организациям за недостачи и потери ценностей в пути.

Недостачи и потери в пределах норм естественной убыли относятся на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).

Недостачи и потери сверх норм естественной убыли, выявленные в результате инвентаризации, относятся на виновные лица с отражением их в отчетности в качестве дебиторской задолженности. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то недостачи и потери относятся на прочие расходы Общества.

2.14. Отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов по отдельным статьям расходов

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются свернуто расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни:

- от начисления и восстановления резервов по сомнительным долгам;
- от начисления и восстановления резерва под обесценение финансовых вложений;
- от доходов и расходов по курсовым разницам;
- при отражении доходов и расходов прошлых лет.

### 3. Технические аспекты Учетной политики

3.1. Виды и состав бухгалтерской отчетности, порядок ее подготовки и представления пользователям



В бухгалтерскую отчетность включаются все существенные показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- 1) бухгалтерского баланса;
- 2) отчета о финансовых результатах;
- 3) отчета об изменении капитала;
- 4) отчета о движении денежных средств;
- 5) пояснительной записки, включая приложение к бухгалтерскому балансу.

В составе годовой бухгалтерской отчетности публикуется также аудиторское заключение.

Показатели форм отчетности формируются в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах формируются в табличной форме.

Формы бухгалтерской отчетности применяются Обществом последовательно от одного отчетного периода к другому.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей и подписывается Главным бухгалтером и руководителем Общества.

Общество составляет финансовую отчетность за квартал, полугодие, 9 месяцев, год нарастающим итогом с начала отчетного года в сроки, устанавливаемые руководителем Общества.

Квартальная отчетность является промежуточной.

Бухгалтерская отчетность для внутреннего пользования в Обществе формируется ежемесячно.

Состав бухгалтерской отчетности и сопутствующих ей документов

Периодичность представления

Квартал Год

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Отчет об изменениях капитала

Отчет о движении денежных средств

Пояснительная записка, включая приложение к бухгалтерскому балансу

Аудиторское заключение

3.2. Организация инвентаризационного процесса имущества, финансовых обязательств Общества и общие правила его проведения

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, Обществом проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Периодичность и порядок проведения инвентаризации имущества Общества регламентируется нормативными актами по бухгалтерскому учету и организационно-распорядительными документами Общества.

Для проведения инвентаризации в Обществе создается центральная инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом Председателя Правления Общества или иным уполномоченным лицом в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

Периодичность проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества:

- инвентаризация обязательств выполняется ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года;
- инвентаризация имущества (кроме основных средств) выполняется ежегодно по состоянию на 01 октября каждого отчетного года;
- плановая инвентаризация основных средств выполняется по состоянию на 01 октября отчетного года с периодичностью один раз в 3 года;

- внеплановая инвентаризация основных средств выполняется ежегодно по состоянию на 01 июля отчетного года, за исключением отчетного года в котором проводится плановая инвентаризация. В состав центральной инвентаризационной комиссии включаются Заместитель Председателя Правления, начальник Департамента учета и отчетности, а также руководители других структурных подразделений исполнительного аппарата Общества. В обособленных структурных подразделениях Общества инвентаризация проводится рабочими инвентаризационными комиссиями. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования в обособленных подразделениях определяется организационно-распорядительным документом соответствующего руководителя. В состав комиссии в обязательном порядке включаются специалисты, знающие предмет инвентаризации, и работники бухгалтерии. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными. Ответственность за правильное и своевременное проведение инвентаризации материально-производственных запасов, основных средств, остатков незавершенного производства, финансовых обязательств несут руководители обособленных структурных подразделений Общества. Координация деятельности всех комиссий возлагается на руководителя, ответственного за проведение инвентаризации Общества. Инвентаризация линий электропередачи, имущества подстанций и других основных средств и прочего имущества, находящегося на территории дочерних, зависимых и других обществ, осуществляющих эксплуатацию соответствующих объектов (в том числе по договорам аренды), проводится с обязательным присутствием представителей Общества. Результаты инвентаризации оформляются протоколом, который утверждается руководителем обособленного структурного подразделения и представляется в центральную инвентаризационную комиссию для последующего утверждения результатов проведенной инвентаризации руководителем Общества или лицом, им уполномоченным. Окончательное заключение и предложения по результатам инвентаризации утверждает центральная инвентаризационная комиссия.

3.3. В связи с особенностью настроек учетной системы исполнительный аппарат и филиалы Общества технически выделены как организационные единицы (БЕ). Отражение передачи имущества и обязательств между организационными единицами в учетной системе производится с использованием технического счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (основанием являются первичные учетные документы).