



УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор

ПАО «ЮНИПРО»

 Широков М.Г.

«22» декабря 2016 г.

СТО № УУиО-П

Учетная политика в части бухгалтерского учета

Версия 1.0

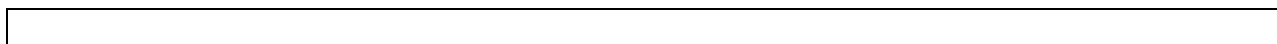
Москва


2016

## ОГЛАВЛЕНИЕ


---

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</b>   | <b>3</b>  |
| <b>2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ .....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>3. ОЦЕНКА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....</b>   | <b>5</b>  |
| <b>4. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....</b>   | <b>6</b>  |
| <b>5. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ .....</b>  | <b>6</b>  |
| <b>6. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОШИБОК В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....</b>  | <b>7</b>  |
| <b>7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....</b>   | <b>8</b>  |
| <b>8. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....</b>   | <b>10</b> |
| <b>9. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....</b>  | <b>10</b> |
| <b>10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....</b>   | <b>13</b> |
| <b>11. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....</b>  | <b>15</b> |
| <b>12. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ .....</b>  | <b>16</b> |
| <b>13. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ .....</b>   | <b>19</b> |
| <b>14. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....</b>   | <b>19</b> |
| 14.1. РАСХОДЫ, ПРОИЗВЕДЕННЫЕ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ, НО ОТНОСЯЩИЕСЯ К СЛЕДУЮЩИМ ОТЧЕТНЫМ ПЕРИОДАМ, УЧИТЫВАЮТСЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ НА СЧЕТЕ 97 "РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ" .....   | 19        |
| 14.2. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К СЛЕДУЮЩИМ ВИДАМ ЗАТРАТ: .....   | 20        |
| 14.3. ПЛАТЕЖИ ПО ДОБРОВОЛЬНОМУ И ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА НЕ ОТНОСЯТСЯ К РАСХОДАМ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ, ОДНАКО ОБЩЕСТВО С ЦЕЛЬЮ РАВНОМЕРНОГО ОТНЕСЕНИЯ РАСХОДОВ В ТЕЧЕНИЕ ПЕРИОДА СТРАХОВАНИЯ И ОБОСОБЛЕНИЯ УЧЕТА УЧИТЫВАЕТ ЭТИ ПЛАТЕЖИ НА СЧЕТЕ 97. ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВО ОТРАЖАЕТ ЭТИ ПЛАТЕЖИ В СОСТАВЕ ПРОЧИХ ДЕБИТОРОВ ..... | 20        |
| 14.5. СПИСАНИЕ НА СЧЕТА ЗАТРАТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ЗАВИСИТ ОТ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ДЛЯ ЦЕЛЕЙ КОТОРЫХ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ УКАЗАННЫЙ РАСХОД. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ПО ДОБРОВОЛЬНОМУ И ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ РАБОТНИКОВ ОТНОСЯТСЯ НА ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ. ....   | 20        |
| <b>15. УЧЕТ РАСЧЕТОВ, ПРОЧИЕ АКТИВЫ И ПАССИВЫ .....</b>   | <b>21</b> |
| <b>16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....</b>  | <b>22</b> |
| <b>17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....</b>  | <b>22</b> |
| 17.1.1. СОЗДАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПРАВОВЫМ СПОРАМ .....  | 23        |
| 17.1.2. СОЗДАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ОТПУСКАМ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ. ....   | 24        |
| 17.1.3. ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ГАРАНТИЙНОМУ РЕМОНТУ .....   | 24        |
| 17.1.2. СОЗДАНИЕ ПРОЧИХ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....  | 25        |
| <b>18. ДОХОДЫ ОБЩЕСТВА.....</b>   | <b>26</b> |
| <b>19. РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА.....</b>  | <b>28</b> |



|   |  |          |           |
|---|--|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части<br>бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |  | Версия № | 1.0       |

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 20.   | УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ.....   | 30 |
| 21.   | ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ .....   | 31 |
| 21.2. | ПРИБЫЛЬ И УБЫТКИ, ПОЛУЧЕННЫЕ ФИЛИАЛАМИ, ЕЖЕМЕСЯЧНО ПЕРЕДАЮТСЯ ЧЕРЕЗ СЧЕТ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ 79, В ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ АППАРАТ С ЦЕЛЬЮ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ/УБЫТКОВ ПО ОБЩЕСТВУ В ЦЕЛОМ. .... | 31 |
| 22.   | СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....  | 31 |
| 23.   | ИНФОРМАЦИЯ ПО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ .....  | 32 |
| 24.   | ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....  | 32 |
| 25.   | ПОРЯДОК УЧЕТА НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ. ....  | 33 |

|   |  |                 |                  |
|---|--|-----------------|------------------|
|  | <b>Учетная политика в части<br/>бухгалтерского учета</b> | <b>СТО №</b>    | <b>УУиО-П.01</b> |
|   |  | <b>Версия №</b> | <b>1.0</b>       |

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Настоящая учетная политика разработана в соответствии с законодательством РФ и устанавливает правила ведения учета и составления отчетности в ПАО «ЮНИПРО» (далее по тексту - ПАО «ЮНИПРО» или «Общество») Все документы, входящие в систему учетной политики, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются неотъемлемой частью настоящего документа и обязательны для применения работниками Общества.

1.2. Настоящее положение распространяется на ПАО «ЮНИПРО», его филиалы, представительства и дочерние компании, после утверждения его уполномоченным органом управления дочернего общества


Термин «Исполнительный аппарат», используемый в настоящем Положении, означает самостоятельное структурное подразделение Общества, осуществляющее управленческие, финансово-экономические, методические и контрольные функции, в отношении всех структурных подразделений и филиалов. Местонахождением Исполнительного аппарата признается местонахождение Московского представительства Общества.

1.3. Основными видами деятельности Общества являются:

- Производство электрической энергии;
- Производство тепловой энергии;
- Транспортировка тепловой энергии;
- Прочие виды деятельности.

1.4. В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, или изменения законодательства по бухгалтерскому учету, эти изменения оформляются в виде Дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента утверждения. Изменения в учете, связанные с вводом в промышленную эксплуатацию новых программных продуктов по учету также рассматриваются как дополнения к настоящему положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента утверждения. Утвержденные в установленном Обществом порядке инструкции, разъяснения по ведению учета не являются изменениями учетной политики, а являются только дополнениями к настоящей учетной политике.

1.5. Право подписи финансово-расчетных документов имеют лица, которым предоставлено данное право на основании Устава и/или выданной доверенности.

|   |   |          |           |
|---|---|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |   | Версия № | 1.0       |

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ

2.1. Бухгалтерский учет ведется отдельными структурными подразделениями Общества, осуществляющими учетно-контрольные и методические функции.

2.2. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, подтверждающих факты совершения хозяйственной операции.

Перечень первичных учетных документов закреплен в Приложении № 6 к приказу, которым утвержден настоящий документ. Формы первичных учетных документов утверждаются Обществом в качестве приложения к настоящей учетной политике по мере необходимости.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе. В случае, если законодательно или договором с контрагентом предусмотрено составление первичных учетных документов на электронном носителе, первичные учетные документы составляются в электронном виде с применением электронно- цифровой подписи, когда это необходимо. Банковские выписки, получаемые по системе банк-клиент, хранятся в электронном виде, с обязательным резервным копированием.

Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.


Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемым на филиалах, принимаются к учету в местах расположения филиалов. Оригиналы документов хранятся в месте их поступления в Общество. Ответственность за сохранность документов бухгалтерского учета несут руководитель и главный бухгалтер филиалов.

Первичные учетные документы, являющиеся фактами отражения хозяйственной деятельности Общества, составленные и утвержденные третьими лицами, и имеющие отношение к деятельности Общества, принимаются к учету при условии соответствия указанных документов требованиям действующих нормативных документов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета.

Сроки представления и обработки документов регламентируются календарем закрытия, утвержденным приказом по каждому юридическому лицу.

Сроки хранения первичных учетных документов закреплены в Приложении № 10 к настоящему документу.

2.3. Рабочий план счетов содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями полноты и своевременности учета и отчетности. Рабочий план счетов закреплен в Приложении № 5 к приказу, которым утвержден настоящий документ.

|   |  |                 |                  |
|---|--|-----------------|------------------|
|  | <b>Учетная политика в части<br/>бухгалтерского учета</b> | <b>СТО №</b>    | <b>УУиО-П.01</b> |
|   |  | <b>Версия №</b> | <b>1.0</b>       |

Главному бухгалтеру Общества предоставлено право при необходимости вводить, уточнять и исключать счета и субсчета к синтетическим счетам, устанавливать дополнительные системы аналитического учета. Изменения в рабочий план счетов в течение календарного года производятся путем отправки электронного сообщения всем заинтересованным лицам от имени главного бухгалтера Общества. Утверждение всех изменений в рабочий план счетов производится одновременно приказом Генерального директора ПАО «Юнипро» в конце года

2.4. Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в виде электронных документов в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе. Перечень бухгалтерских регистров и периодичность их формирования закреплены в Приложении № 8 к приказу, утверждающему настоящий документ.

В случае если законодательством РФ или договором предусмотрено предоставление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, копия регистра на бумажном носителе изготавливается по требованию.

### 3. ОЦЕНКА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

3.1. Имущество, обязательства и иные объекты бухгалтерского учета для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

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


3.2. Оценка имущества в бухгалтерском учете:

- приобретенного за плату, осуществляется по сумме фактически произведенных затрат на его покупку;
- полученного безвозмездно – по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету;
- оставшегося от выбытия ОС или другого имущества – по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету.

3.3. Текущая рыночная стоимость определяется комиссионно.

Комиссия при принятии решения руководствуется собственным профессиональным суждением и может использовать следующие варианты документального подтверждения рыночных цен: - информация из органов государственной статистики;

- официальные прайс-листы, каталоги, или иные печатные и электронные издания с ценами организаций, реализующих идентичную продукцию в сопоставимых условиях;
- данные независимой экспертной оценки либо комиссионная оценка.

|   |  |          |           |
|---|--|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части<br>бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |  | Версия № | 1.0       |

#### 4. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.

4.1. Внутренний контроль в организации может осуществлять ревизионная комиссия, отдел внутреннего аудита, и/или отдел внутреннего контроля.

Наиболее принципиальными элементами организации внутреннего контроля, применяемыми Организацией с учетом определенных особенностей их деятельности, являются следующие:

4.1.1. Отделение функций по выполнению реальной коммерческой и финансово-хозяйственной деятельности от функции по ведению бухгалтерского учета.

4.1.2. Разделение функций по ведению бухгалтерского учета.

4.1.3. Установление ответственности каждого сотрудника предприятия.

4.1.4. Система внутренних правил и регламентов.

4.1.5. Использование первичной документации, утвержденной настоящей учетной политикой

4.1.6. Организация хранения ценностей.

4.1.7. Средства охраны.

4.1.8. Регулярная оценка контролей и их пересмотр в случае необходимости

4.1.9. Систематическое обучение персонала.

#### 5. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.

5.1. Отчетным периодом является календарный год – с 01 января по 31 декабря. Промежуточным периодом в целях предоставления промежуточной отчетности заинтересованным лицам является квартал.

5.2 Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.


Годовая бухгалтерская отчетность ПАО «ЮНИПРО» рассматривается и утверждается общим собранием акционеров.

Сроки раскрытия бухгалтерской отчетности в 2017 году за:

2016 год – 21.03.2017;

1 кв.2017 – 21.04.2017;

2 кв.2017 – 21.07.2017;

|   |  |          |           |
|---|--|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части<br>бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |  | Версия № | 1.0       |

3 кв.2017 – 23.10.2017

Для раскрытия информации по формам бухгалтерской отчетности Общество оформляет пояснения по форме Приложения № 7 к приказу, который утверждает настоящую Учетную политику Общества.

## 6. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОШИБОК В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.

6.1. Общество признает ошибкой в бухгалтерском учете неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Обществу (далее - ошибка). Ошибка может быть обусловлена, в частности:


- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики Общества;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц Общества.

6.2. Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности. В частности, не признается ошибкой позднее отражение актов контрагентов, не отраженных своевременно в связи с поздним представлением актов контрагентом. Такие акты отражаются в учете как доходы и расходы прошлых лет по счетам учета прочих доходов и расходов.

6.3. Ошибка признается существенной, если сумма ошибки превышает 350 млн. рублей, либо в результате исправления ошибки соответствующая статья баланса изменяется более чем на 50 % от первоначальной суммы по строке баланса.

6.4. Существенные и несущественные ошибки отчетного года исправляются записями по соответствующим счетам в месяце выявления ошибки. Ошибки отчетного года, выявленные после окончания отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются записями по соответствующим счетам декабрем отчетного года. Ошибки отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до даты утверждения акционерами, исправляются записями по соответствующим счетам декабрем отчетного периода, с соответствующим исправлением отчетности.



|   |  |                 |                  |
|---|--|-----------------|------------------|
|  | <b>Учетная политика в части<br/>бухгалтерского учета</b> | <b>СТО №</b>    | <b>УУиО-П.01</b> |
|   |  | <b>Версия №</b> | <b>1.0</b>       |

Существенная ошибка предыдущих отчетных периодов, выявленная после даты утверждения отчетности акционерами, исправляется на счетах учета активов и обязательств в корреспонденции со счетом 84 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете», ошибка предыдущего отчетного периода, не являющаяся существенной, исправляется на счетах учета активов и обязательств в корреспонденции со счетами учета прочих доходов и расходов. При этом в случае исправления ошибок, Общество признает правильной любую корреспонденцию счетов, даже не установленную приказами Минфина РФ по пользованию планом счетов.

6.5. В случае выявления существенной ошибки предыдущих отчетных периодов, соответствующим образом пересчитываются все сравнительные показатели по отчетным формам. В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, Общество корректирует вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

## 7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ


7.1. К денежным эквивалентам Общество относит:

- депозиты, со сроком погашения менее трех месяцев, открытые в кредитных организациях;
- привилегированные акции крупных компаний.

7.2. Денежными потоками Общества не являются и исключаются из оборотов при формировании отчета:

- а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от покупки/ продажи валюты);
- г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- д) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных денежных средств со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Общества на другой счет Общества, перечисление денежных средств со счета Филиала, на счет Общества и наоборот.

7.3. Общество к денежным потокам от текущей деятельности относит:

|   |  |                 |                  |
|---|--|-----------------|------------------|
|  | <b>Учетная политика в части<br/>бухгалтерского учета</b> | <b>СТО №</b>    | <b>УУиО-П.01</b> |
|   |  | <b>Версия №</b> | <b>1.0</b>       |

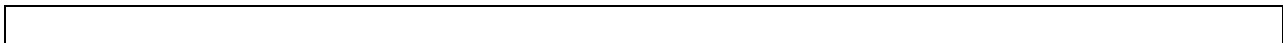
- поступления от покупателей за товары (работы, услуги) за минусом НДС плюс НДС, возмещенный из бюджета;
- арендная плата, комиссионные за минусом НДС;
- платежи поставщикам за товары, материалы (работы, услуги) за минусом НДС плюс НДС, уплаченный в бюджет;
- выплаты в пользу работников;
- платежи налога на прибыль от обычной деятельности;
- уплата процентов по долговым обязательствам, кроме процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;
- платежи и поступления по расчетам за долговые ценные бумаги (векселя), полученные в счет погашения обязательств Покупателей;
- денежные потоки по краткосрочным (не более трех месяцев) финансовым вложениям, приобретаемым для перепродажи.


7.4. Денежными потоками Общества от инвестиционной деятельности, связанными с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов являются:

- соответствующие платежи поставщикам, подрядчикам и работникам фирмы, направленным на капитальные вложения за минусом НДС;
- уплаченные проценты, включаемые в стоимость инвестиционных активов;
- поступления от продажи внеоборотных активов за минусом НДС;
- поступления от продажи акций и долей в других организациях (кроме краткосрочных, приобретаемых для перепродажи);
- - платежи и поступления по расчетам за долговые ценные бумаги (векселя);
- платежи и поступления по депозитам, срок размещения которых свыше 91 дня;
- дивиденды от участия в других организациях и др.

7.5. Денежными потоками от финансовой деятельности Общество признает:

- денежные вклады собственников, поступления от выпуска акций, увеличения долей;
- платежи собственникам за выкупленные у них акции или в связи с их выходом из общества;
- дивиденды собственникам;
- поступления и платежи от выпуска долговых ценных бумаг;



|   |  |          |           |
|---|--|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части<br>бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |  | Версия № | 1.0       |

- кредиты и займы от других лиц (получение и возврат).

## 8. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

8.1. Инвентаризации подлежат все активы Общества, в том числе имущество независимо от его местонахождения и все виды обязательств. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Обществу, но числящиеся в бухгалтерском учете на балансовом и забалансовом учете (в том числе находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Порядок, количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень активов и/или обязательств, подлежащих проверке, определяется руководителем Общества или филиала Общества в соответствии с локальным нормативным актом, указанным в списке в Приложении № 11 к приказу, которым утверждается данный документ.


## 9. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

9.1. Общество принимает к учету активы в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

- объект предназначен для использования в деятельности Общества, в т.ч. для управленческих нужд либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, соответствующие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально – производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением осуществляется на забалансовом счете. При этом движение оформляется первичными документами, используемыми для учета МПЗ.

Активы, не предназначенные для непосредственного использования в деятельности Общества, в т.ч. для управленческих нужд, удовлетворяющий всем прочим критериям для признания основного средства (брошюры, сборники, техлитература, новогодние елки и т.п.), учитывается аналогично активам со стоимостью менее 40 000 руб. Такие активы списываются сразу по мере приобретения.

|   |   |          |           |
|---|---|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |   | Версия № | 1.0       |

9.2. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом ОС в Обществе признается:

- самостоятельно работающий объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, не являющимися существенными по отношению к первоначальной стоимости объекта ОС, и/или приспособлениями и принадлежностями, СПИ которых не может быть достоверно оценен;
- отдельный конструктивно обособленный объект, не предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций с первоначальной стоимостью более 1,5 млн. руб., СПИ которого может быть оценен;
- комплекс конструктивно сочлененных предметов, включая компоненты, не являющиеся существенными по отношению к первоначальной стоимости объекта ОС и/или, СПИ компонент не может быть достоверно оценен;
- стоимость капитализированных ремонтов;
- доля в общей собственности объекта основных средств.


9.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В первоначальную стоимость инвестиционного ОС (инвестиционного актива) включаются также проценты по кредитам или займам, использованным для его строительства, а также соответствующие банковские комиссии, подтвержденные справкой из казначейства.

Программное обеспечение включается в стоимость основного средства, когда данное основное средство не может работать без этого программного обеспечения, в таком случае программное обеспечение является составной частью основного средства и учитывается как единый объект.

Расходы по содержанию структурных подразделений, в чьи функции входит осуществление капитального строительства, реконструкции, технического перевооружения производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства, реконструкции, технического перевооружения и включаются в инвентарную стоимость объектов строительства, реконструкции, технического перевооружения.

Расходы по содержанию структурных подразделений, в чьи функции входит планирование и контроль капитальных вложений, контроль и технический надзор за ходом строительства, распределяются между объектами капитального строительства пропорционально отработанному времени сотрудников указанных подразделений на данных объектах.

Инвестиционным активом признается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты

|   |  |                 |                  |
|---|--|-----------------|------------------|
|  | <b>Учетная политика в части<br/>бухгалтерского учета</b> | <b>СТО №</b>    | <b>УУиО-П.01</b> |
|   |  | <b>Версия №</b> | <b>1.0</b>       |

незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

9.4. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируются, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств и включаются в состав амортизируемого имущества в целях бухгалтерского учета в момент подачи документов для их государственной регистрации.

9.5. Активы, полученные безвозмездно, признаются прочими доходами. Рыночная стоимость активов, полученных безвозмездно, отражается по кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" в корреспонденции со счетом 08, суммы, учтенные на счете 98, списываются в кредит счета 91 по мере начисления амортизации.

9.6. Общество не проводит переоценку основных средств.

9.7. Общество может сдавать в аренду (субаренду) находящиеся у него на правах собственности основные средства, либо основные средства, полученные Обществом в аренду на основании разрешения собственника арендованных основных средств.

Доходы от сдачи основных средств в аренду учитываются как доходы от основной деятельности на счете 90 и отражаются в составе выручки Общества.

9.8. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.


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

Амортизация не начисляется на ОС:

- переведенные на консервацию на срок более трех месяцев за период с месяца, следующего за месяцем перевода на консервацию по месяц возврата из консервации включительно;
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев за период с месяца, следующего за месяцем вывода объекта в восстановление, по месяц возврата включительно.

Начисление амортизации по ОС производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Амортизация, находящихся в эксплуатации и в запасе объектов основных средств, начисляется линейным способом. При этом первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных

|   |   |          |           |
|---|---|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |   | Версия № | 1.0       |

средств (включая автотранспортные средства) равномерно амортизируется в течение срока полезного использования этого объекта.

По объектам основных средств, находящимся в процессе государственной регистрации, амортизация начисляется в общем порядке с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

9.9. Инвентарные карточки по ОС хранятся в электронном виде в учетной системе, распечатываются по мере необходимости по требованию.

9.10 Конкретный порядок учета ОС установлен в локальном нормативном акте Общества.


## 10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

10.1. В качестве нематериальных активов Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем, т.е. объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, или для управленческих нужд;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем. Т.е. имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;
- Объект можно выделить и отделить (идентифицировать) от других активов;
- Объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Общество не планирует продажу объекта в течение 12 месяцев с момента принятия объекта НМА к учету;
- фактическая стоимость объекта может быть достоверно определена;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

10.2. К нематериальным активам (НМА) Общество относит:

- произведения науки;
- программы для ЭВМ;

|   |  |                 |                  |
|---|--|-----------------|------------------|
|  | <b>Учетная политика в части<br/>бухгалтерского учета</b> | <b>СТО №</b>    | <b>УУиО-П.01</b> |
|   |  | <b>Версия №</b> | <b>1.0</b>       |

- изобретения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки;
- деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Общество не признает НМА расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду.

10.3. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА 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 НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

10.4. НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на их приобретение без возмещаемых налогов (НДС).


Созданные в Обществе нематериальные активы оцениваются по фактическим расходам на их создание без учета общехозяйственных расходов и за исключением возмещаемых налогов на использованные материалы и услуги сторонних организаций.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание НМА, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

10.5. Стоимость НМА погашается путем начисления амортизации. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Общество начисляет амортизацию, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

|   |  |                 |                  |
|---|--|-----------------|------------------|
|  | <b>Учетная политика в части<br/>бухгалтерского учета</b> | <b>СТО №</b>    | <b>УУиО-П.01</b> |
|   |  | <b>Версия №</b> | <b>1.0</b>       |

Начисление амортизации по НМА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

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

## **11. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

11.1. Финансовыми вложениями признаются активы, которые приобретаются Обществом в целях получения доходов от их перепродажи, операционных доходов в форме процентов, дивидендов и т.п. или других экономических выгод. Кроме перечисленных активов в составе финансовых вложений учитываются также вклады организации -товарища по договору простого товарищества.

11.2. Все финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Аналитический учет по счету учета финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-продавцам ценных бумаг, другим организациям, участникам которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.). Проценты по депозитному вкладу начисляют на условиях, прописанных в договоре, ежемесячно и на день окончания вклада, когда у компании возникло право их получить. Учет процентов вводится на счете 58 «Финансовые вложения»


11.3. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости.

Корректировка рыночной стоимости указанных финансовых вложений производится ежемесячно.

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

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих биржевую котировку, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской межбанковской валютной бирже ([www.micex.ru](http://www.micex.ru)), в соответствии с Порядком расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли, утвержденным Постановлением ФКЦБ РФ от 24.12.2003 № 03-52/пс.



|   |  |                 |                  |
|---|--|-----------------|------------------|
|  | <b>Учетная политика в части<br/>бухгалтерского учета</b> | <b>СТО №</b>    | <b>УУиО-П.01</b> |
|   |  | <b>Версия №</b> | <b>1.0</b>       |

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется на момент выбытия.

11.4. Финансовые вложения, по которым невозможно определение текущей рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по первоначальной стоимости.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость ежегодно - на конец отчетного года, проводится проверка на их обесценение.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений (более 5% от первоначальной стоимости вложения), образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

11.5. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

11.6. Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости Обществом не производится.


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

11.8. К финансовым вложениям не относятся векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

11.9. При получении векселя в счет оплаты за ранее поставленный товар, оказанные услуги, выполненные работы и не предполагающего получение дохода от покупателя или от посредника, Общество учитывает данный вексель в составе прочей дебиторской задолженности. При получении векселя делается проводка Дебет счета 76.10.00 «Расчеты по векселям полученным» в корреспонденции с Кредитом счета 62.

## 12. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

12.1. Единицей учета материалов является номенклатурная единица, которой присвоен индивидуальный номенклатурный номер.

|   |   |          |           |
|---|---|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |   | Версия № | 1.0       |

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года, а также предметы стоимостью не более 40 000 рублей и сроком службы более года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением материально-ответственными лицами. По активам стоимостью не более 5 000 рублей (за исключением особых видов инструмента и средств измерений, огнетушителей, предметов мебели, оргтехники, телефонов, автошин, МТР для укомплектации бомбоубежищ и т.д.) такой контроль не проводится. Примерный перечень такого имущества приведен в Приложении № 13 к приказу, которым утверждается настоящий документ.

12.2. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость МПЗ включаются затраты Общества по доставке, хранению и доведению их до состояния, пригодного для использования.

Распределение накладных расходов в Обществе осуществляется одним из трех методов:


- пропорционально чистой сумме - распределение накладных расходов осуществляется пропорционально значениям чистой суммы строк в документе (используется в случае, если количество поступивших запасов неоднородно и имеет различные единицы измерения);
- пропорционально количеству - распределение накладных расходов осуществляется пропорционально количеству в строках документа (используется в случае, если запасы поступили в одинаковых единицах измерения);
- распределение между строками в равных долях – распределение накладных расходов осуществляется по каждой строке документа поровну (если запасы однородны, но цена за единицу одной позиции существенно отклоняется от другой).

12.3. Особенности учета отдельных видов материалов закреплены в локальных нормативных документах.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости по каждому номенклатурному номеру в разрезе складов Общества, путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска по каждому складу в отдельности.

Материально-производственные запасы, не отвечающие требованиям п.2 ПБУ 5/01 списываются единовременно на общехозяйственные расходы, в момент выдачи в эксплуатацию (к таким расходам относятся МПЗ, приобретаемые в целях создания мобрезерва, предназначенные на ГО и ЧС, в соответствии с требованиями законодательства).

На филиале, где используется газ, который не складировается, полученный газ списывается в производство в момент прихода.

|   |  |          |           |
|---|--|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части<br>бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |  | Версия № | 1.0       |

12.4. Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, и отражаются на забалансовых счетах.

12.5. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности, спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и соответствующих субсчетах.

Специальная оснастка и специальная одежда учитываются в составе оборотных активов по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете 10.10.00 «Специальная оснастка и специальная одежда».

Стоимость спецоснастки/ специальной одежды сроком использования свыше года после выдачи в эксплуатацию подлежит учету на отдельном субсчете счета 10 и списывается на затраты линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Стоимость специальной одежды/спецоснастки сроком использования «дежурная» списывается на затраты линейным способом, исходя из срока полезного использования для данной спецодежды.

Стоимость спецоснастки/ спецодежды сроком использования до года списывается на затраты единовременно в момент выдачи в эксплуатацию.


Сроки полезного использования специальной одежды предусмотрены локальным нормативным актом Общества.

При передаче спецодежды в эксплуатацию со сроком полезного использования «до износа» ее стоимость списывается на расходы единовременно.

12.6. В силу особенностей технологических процессов Общества и с малым сроком эксплуатации (до 12 месяцев или «до износа»), в составе спецодежды не учитываются следующие средства индивидуальной защиты:

- очки защитные;
- мешки для спецодежды;
- беруши;
- респираторы;
- перчатки;
- рукавицы;
- патроны сменные для респиратора.

Указанные средства индивидуальной защиты учитываются по правилам учета МПЗ на счете 10 "Материалы" субсчет 10.01.10 «Сырье и материалы для эксплуатационных нужд и ремонтов». Данные МПЗ списываются на расходы единовременно в момент выдачи в эксплуатацию.

|   |  |                 |                  |
|---|--|-----------------|------------------|
|  | <b>Учетная политика в части<br/>бухгалтерского учета</b> | <b>СТО №</b>    | <b>УУиО-П.01</b> |
|   |  | <b>Версия №</b> | <b>1.0</b>       |

12.7. Приобретенные товары, в том числе электроэнергия и мощность для перепродажи, учитываются на счете 41.

Готовая продукция в бухгалтерском учете Общества оценивается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). Учет выпуска готовой продукции ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

12.8. Возвратные отходы принимаются к бухгалтерскому учету по цене возможного использования или продажи. Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования - цена определяется в соответствии локальными нормативными документами), если эти отходы планируется использовать в дальнейшем для основного или вспомогательного производства;
- по цене возможной дальнейшей реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

12.9. В целях сопоставимости доходов и расходов, по материально-производственным запасам, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, Общество формирует резерв под снижение стоимости МПЗ.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. Порядок формирования резерва закреплен в локальных нормативных документах.

### **13. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ**


13.1. К денежным документам относятся заранее приобретенные, оплаченные авиа - и железнодорожные билеты, путевки на лечение и отдых, талоны на нефтепродукты, единые и проездные билеты и другие денежные документы (исключение составляют авиа и ж/д билеты в электронном виде).

Поступление от контрагента и выдача электронных авиа и ж/д билетов в подотчет отражается в бухгалтерском учете на 71 счете без оприходования на счет 50.03.00.

### **14. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов".

К расходам будущих периодов относятся следующие виды затрат:

|   |  |                 |                  |
|---|--|-----------------|------------------|
|  | <b>Учетная политика в части<br/>бухгалтерского учета</b> | <b>СТО №</b>    | <b>УУиО-П.01</b> |
|   |  | <b>Версия №</b> | <b>1.0</b>       |

- программное обеспечение, ранее не применявшееся в деятельности Общества, в размере суммы фиксированных разовых платежей в рамках лицензионных договоров на предоставление неисключительного права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (за исключением программ для ЭВМ, включаемых в первоначальную стоимость основных средств). Они подлежат списанию в течение срока, указанного в договоре. В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет. В случае приобретения исключительных прав, эти расходы включаются в состав НМА;

- расходы в виде платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств (энергетических установок) Общества к электрическим сетям, срок списания определяется комиссионно;

- расходы (в т.ч. госпошлина) по приобретению лицензий на виды деятельности, подлежащие лицензированию, с указанным сроком действия;

- аккредитация лабораторий;

- экспертиза промышленной безопасности, включающая сертификацию, техническое освидетельствование на соответствие требованиям промышленной безопасности.

- прочие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов, относящиеся к следующим видам затрат:


- аккредитация лабораторий;
- экспертизы промышленной безопасности, включающей сертификацию, техническое освидетельствование на соответствие требованиям промышленной безопасности;
- лицензии на программное обеспечение, стоимостью не более 40 000 руб.

не отражаются по счету 97, а единовременно списываются на расходы с обязательным использованием КБК:

- 3079071603 - «Услуги по аккредитации, аттестации лабораторий и проч.»
- 3034080702 - «Услуги по испытанию, экспертизе, технической диагностике, исследованиям»;
- 3070500202 - «Услуги по внедрению и модернизации ПО».

Платежи по добровольному и обязательному страхованию с точки зрения законодательства не относятся к расходам будущих периодов, однако Общество с целью равномерного отнесения расходов в течение периода страхования и обособления учета учитывает эти платежи на счете 97. При формировании финансовой отчетности Общество отражает эти платежи в составе прочей дебиторской задолженности.

14.5. Списание на счета затрат расходов будущих периодов зависит от вида деятельности, для целей которых осуществляется указанный расход. Расходы будущих периодов по добровольному и обязательному страхованию работников относятся на общехозяйственные расходы.

|   |  |          |           |
|---|--|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части<br>бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |  | Версия № | 1.0       |

14.6. В случае длительного по времени периода ликвидации объекта ОС (более 2 месяцев) Общество накапливает расходы по ликвидации этого объекта ОС на 97 счете. Расходы по ликвидации ОСа списываются единовременно в момент списания ОС на счет 91.

14.7. Расходы будущих периодов отражаются в отчетности в части списания на расходы через 12 месяцев и более в составе прочих внеоборотных активов, в части краткосрочных активов - в составе прочих оборотных активов.

## 15. УЧЕТ РАСЧЕТОВ, ПРОЧИЕ АКТИВЫ И ПАССИВЫ

15.1. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.


15.2. Общество создает Резерв сомнительных долгов (далее - Резерв) на сумму дебиторской задолженности, признанной сомнительной, ежеквартально на конец каждого квартала.

Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются 2 раза в год (на 30 июня и 31 декабря) на основании локального нормативного акта Общества за счет источника, указанного в данном документе. С целью обеспечения права требования Общества списанная задолженность подлежит учету на забалансовых счетах в течение 5 лет, следующих за периодом списания.

Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности также списываются на основании локального нормативного акта.

15.3. Не признается авансом платеж, поступивший Обществу в тот же отчетный период, в котором произошла фактическая реализация товара, выполнение работы, оказание услуги. Сумма авансового платежа определяется на конец отчетного периода по каждому контрагенту и договору в отдельности, путем сопоставления поступивших оплат и произведенных отгрузок в течение месяца, Сумма превышения оплаты над суммой фактически оказанных услуг за отчетный период и будет являться авансом в счет предстоящих поставок следующих периодов. В указанном пункте под периодом понимается один календарный месяц.

15.4. Договора по уступке прав требования от посредника по стоимости последующего предъявления контрагенту по реализации электроэнергии, мощности, теплоэнергии и прочей

|   |  |                 |                  |
|---|--|-----------------|------------------|
|  | <b>Учетная политика в части<br/>бухгалтерского учета</b> | <b>СТО №</b>    | <b>УУиО-П.01</b> |
|   |  | <b>Версия №</b> | <b>1.0</b>       |

основной деятельности являются операцией по замене дебитора. При этом в учете делаются следующие проводки:

- по коду контрагента-посредника: Дебет 76 Кредит 62 перевод дебиторской задолженности по посредническому договору на договор уступки прав в сумме, указанной в этом договоре;
- Дебет 62 (код контрагента-должника) Кредит 76 (код контрагента-посредника) перевод задолженности по договору цессии на соответствующий договор купли-продажи электроэнергии, мощности, теплоэнергии и пр. в сумме, указанной в договоре цессии.

## 16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

16.1. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

16.2. Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, определяемого в соответствии с настоящей учетной политикой равномерно.

16.3. Учет дополнительных расходов, связанных с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения за исключением капитализируемых расходов в соответствии с настоящей учетной политикой.


Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если по условиям договора займа и/или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 (366) дней.

## 17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

17.1. Оценочным Общество признает обязательство, возникшее:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- по обременительным договорам;
- в результате действий организации, которые указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности.

17.2. Общество признает оценочные обязательства при одновременном соблюдении следующих условий:

|   |  |                 |                  |
|---|--|-----------------|------------------|
|  | <b>Учетная политика в части<br/>бухгалтерского учета</b> | <b>СТО №</b>    | <b>УУиО-П.01</b> |
|   |  | <b>Версия №</b> | <b>1.0</b>       |

- существует обязательство, возникшее в результате прошлых событий, исполнения которого Общество не может избежать. В случае, когда возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

17.3. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

17.4. Восстановление оценочных обязательств осуществляется с дебета счета 96 в корреспонденции счета 91 вне зависимости от периода начисления оценочного обязательства.

17.5. Условные активы и условные обязательства не признаются в бухгалтерском учете, информация о них раскрывается в пояснительной записке Общества.

#### **17.1.1. Создание оценочных обязательств по правовым спорам**

17.1.1.1. Общество создает оценочное обязательство по правовым спорам, когда становится стороной судебного разбирательства, а также досудебного решения вопросов, связанных с судебными спорами с контрагентами по заключенным договорам финансово-хозяйственной деятельности, а также по возможным судебным спорам по налогам и сборам. Оценочное обязательство создается в случае, если Общество оценивает свои шансы на положительное урегулирование вопроса с вероятностью менее 50% и величина оцениваемых расходов более 15 млн. руб.


17.1.1.2. Оценочное обязательство создается ежеквартально.

17.1.1.3. Создание/увеличение обязательств по данному резерву отражается по Дебету счета 91 (99 в части налога на прибыль) в корреспонденции с Кредитом счета 96.

17.1.1.4. Долгосрочная часть обязательства (срок исполнения которой свыше 12 месяцев после отчетной даты) подлежит дисконтированию и отражается в составе долгосрочных обязательств. Расходы по дисконтированию относятся на финансовые расходы.

17.1.1.5. В случае наступления события, для каких целей был создан резерв, расходы по этому событию относятся на использование резерва как Дебет счета 96 Кредит счетов прочих дебиторов и кредиторов/налогов и сборов.



|   |  |          |           |
|---|--|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части<br>бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |  | Версия № | 1.0       |

### **17.1.2. Создание оценочных обязательств по отпускам и вознаграждениям.**

17.1.2.1. В целях равномерного формирования расходов Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по отпускам;
- премии по итогам работы за квартал;
- премии по итогам работы за год;

17.1.2.2. Оценочные обязательства создаются ежемесячно в отношении суммы всех предполагаемых расходов на оплату отпусков, квартального и годового вознаграждения и состоят из трех частей по каждому из видов:

- суммы оценочного обязательства на выплату сотрудникам;
- суммы оценочного обязательства по страховым взносам во внебюджетные фонды, подлежащим начислению на обязательство на оплату сотрудникам;
- суммы оценочного обязательства по взносам в ФСС РФ от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащим начислению на обязательство на оплату сотрудникам.


Общество отражает предстоящие расходы на оценочные обязательства по:

- резервам на отпуска, страховые взносы, начисленные с сумм резервов предстоящих отпусков, на счете 96.02.00;
- резервы на квартальное вознаграждение, страховые взносы, начисленные с сумм резервов, предстоящих по квартальному вознаграждению, на счете 96.04.00;
- резервы на годовое вознаграждение, страховые взносы, начисленные с сумм резервов, предстоящих по годовому вознаграждению, на счете 96.03.00.

17.1.2.3. Методологические аспекты учета оценочных обязательств по отпускам и вознаграждениям закреплены в локальном нормативном акте.

### **17.1.3. Оценочное обязательство по гарантийному ремонту**

17.1.3.1. Оценочное обязательство по гарантийным ремонтам признается в том случае, когда в результате выполненных Обществом работ (оказанных услуг), возникает обязательство производить ремонт или обслуживание в течение гарантийного срока, величину этого обязательства можно надежно оценить, а также существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства,

|   |  |          |           |
|---|--|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части<br>бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |  | Версия № | 1.0       |

17.1.3.2. Величина оценочного обязательства определяется как сумма оценочной дисконтированной стоимости ремонта, создаваемой равномерно в течение срока действия договора, в соответствии с условиями договора. Ставка дисконтирования принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ на отчетную дату. Создание обязательств по данному резерву отражается по Дебету прочих расходов в корреспонденции с Кредитом счета 96.

17.1.3.3. Срок, на который создается оценочное обязательство, соответствует сроку, указанному в договоре. По истечению срока гарантийного обслуживания/ремонта сумма соответствующего резерва списывается единовременно на счета учета прибыли

17.1.3.4. В случае наступления события, для каких целей был создано оценочное обязательство, расходы по этому событию относятся на использование резерва как Дебет счета 96 Кредит счетов, формирующих расходы гарантийных ремонтов.

#### **17.1.4. Создание прочих оценочных обязательств**

17.1.4.1.в случае наличия у Общества информации о:

- понесенных расходов по финансово- хозяйственным договорам, но у Общества по различным причинам нет возможности принять расходы к учету;
- предстоящих расходах, по которым у Общества есть обязательства, но нет подтверждено документально расходов;
- прочих аналогичных обязательствах, по которым у Общества есть уверенность в оттоке активов/ уменьшения выгоды Общества, но на момент формирования отчетности Общество не имеет возможности отразить расход, Общество создает оценочное обязательство.

Общество создает оценочное обязательство при наличии уверенности по оттоку активов с вероятностью более 50% и при оцененной сумме возможных расходов более 15 млн. руб.


17.1.4.2. Оценочное обязательство создается раз в полгода.

17.1.4.3. Создание/увеличение обязательств по данному резерву отражается по Дебету расходных счетов в зависимости от возникшего обязательства в корреспонденции с Кредитом счета 96.

17.1.4.4. Долгосрочная часть обязательства (срок исполнения которой свыше 12 месяцев после отчетной даты) подлежит дисконтированию и отражается в составе долгосрочных обязательств. Расходы по дисконтированию относятся на финансовые расходы.

17.1.4.5. В случае наступления события, для каких целей был создан резерв, расходы по этому событию относятся на использование резерва как Дебет счета 96 Кредит счетов дебиторов и кредиторов.

17.1.4.6. Оценочные обязательства по финансово- хозяйственным договорам внутри группы отражаются обособленно.

|   |  |          |           |
|---|--|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части<br>бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |  | Версия № | 1.0       |

## 18. Доходы ОБЩЕСТВА

18.1. Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.


18.2. Бухгалтерский учет доходов от обычных видов деятельности (при реализации продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг) ведется на балансовом счете 90.

Доходами от обычных видов деятельности считаются:

- Доходы от продажи электроэнергии, произведенной на действующем производстве (ДП);
- Доходы от продажи электроэнергии, произведенной на новом производстве (НП);
- доходы от продажи тепловой энергии;
- доходы от передачи тепловой энергии в сетях;
- доходы от продажи теплоносителя (химочищенной воды);
- доходы от продажи питьевой воды;
- доходы от продажи технической воды;
- доходы от продажи услуг водоотведения (транспортировка стоков);
- доходы от продаж услуг по очистке стоков;
- доходы от продаж обессоленной воды
- доходы от продаж услуг по подключению к системе теплоснабжения
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от продажи прочих видов промышленной продукции, услуг;
- доходы от продажи продукции общественного питания;
- доходы от продажи в розничной торговле;
- Доходы от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления
- доходы от реализации прочих видов непромышленных работ, услуг.

18.3. Прочими доходами являются:

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- доходы от участия в простом товариществе и превышение стоимости возвращаемого имущества, ранее переданного в простое товарищество, доходы от совместной деятельности;
- доходы от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление денежных средств в пользование, а также проценты за пользование банком денежными средствами, находящихся на счете в этом банке;
- доходы от операций с тарой;
- доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;

|   |  |                 |                  |
|---|--|-----------------|------------------|
|  | <b>Учетная политика в части<br/>бухгалтерского учета</b> | <b>СТО №</b>    | <b>УУиО-П.01</b> |
|   |  | <b>Версия №</b> | <b>1.0</b>       |

- доходы от переуступки права требования;
- доходы по форвардным контрактам;
- доходы по опционным сделкам;
- доходы по фьючерсным контрактам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- безвозмездное получение Обществом имущества;
- прибыль прошлых лет;
- суммы списанной кредиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- результаты инвентаризации имущества;
- стоимость материальных средств полученных от списания основных средств;
- возмещение ущерба;
- доходы от восстановления оценочных обязательств;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.) стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.;
- возмещение из бюджета за тепловую энергию
- другие.


18.3. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенным в соответствии с условиями заключенных договоров. Переход прав собственности на электрическую и тепловую энергию происходит в момент ее отпуска потребителю.

18.4. Доходы от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признаются по мере готовности работы, услуги, продукции. Готовность определяется по доле фактически понесенных на отчетную дату расходов на основании отчета предоставленного руководителем проекта, утвержденного генеральным директором.

Степень завершенности работ по договору определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору. Расчетная величина объема работ определяется путем экспертной оценки объема выполненных работ или путем подсчета доли.

18.5. Доходы в виде пеней, штрафов по хозяйственным договорам принимаются к учету в момент оплаты или по решению суда и/или по факту подписания зачета обязательств. Доходы в виде пеней, штрафов по налогам и сборам отражаются в составе прочих доходов.

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

|   |  |          |           |
|---|--|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части<br>бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |  | Версия № | 1.0       |

## 19. РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА

В Обществе осуществляется отдельный учет затрат относительно видов деятельности с использованием счетов и субсчетов в бухгалтерском учете, а также дополнительных систем аналитического учета.

19.1. Затраты на производство продукции отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, когда они произведены.

19.2. Общехозяйственные расходы относятся на себестоимость продукции основного производства, а также работ и услуг вспомогательного производства, оказываемых на сторону, в разрезе центров затрат. Общехозяйственные расходы на услуги вспомогательного производства для внутреннего потребления филиалов и непромышленных видов продукции не распределяются.

По завершении месяца остатки на счете 26.00.00 на филиалах распределяются на следующие субсчета:

20.01.00 - Производство электроэнергии – в разрезе аналитики «Объект-Блок»

20.02.00 – Производство теплоэнергии;

20.04.00 – Транспортировка теплоэнергии;

20.05.00 – Прочее производство – в разрезе аналитики «налоговый учет», характеризующей вид деятельности, пропорционально сложившейся цеховой себестоимости.

Налог на имущество начисляется ежемесячно на счета затрат куда амортизируется основное средство.

Общехозяйственные расходы Исполнительного аппарата ПАО «Юнипро» по завершению месяца распределяются на следующие субсчета:

- 20.01.00 - Производство электроэнергии – в разрезе аналитики «Объект-Блок»

- 20.02.00 – Производство теплоэнергии.

Распределение осуществляется пропорционально фактическим затратам филиалов по этим видам деятельности, в разрезе каждого филиала и блока (аналитика- отдел).


Сформированная на счете 20\* себестоимость по видам деятельности закрывается на счета:

43 - Готовая продукция (электроэнергия) НП

43 - Готовая продукция (электроэнергия) ДП

43 - Готовая продукция (теплоэнергия)

43 - Готовая продукция (транспортировка теплоэнергии)

|   |  |                 |                  |
|---|--|-----------------|------------------|
|  | <b>Учетная политика в части<br/>бухгалтерского учета</b> | <b>СТО №</b>    | <b>УУиО-П.01</b> |
|   |  | <b>Версия №</b> | <b>1.0</b>       |

43 – Готовая продукция промышленного характера по прочему виду продукции

90.02.04 – Себестоимость по прочим видам деятельности - в части оказания услуг.

08 - Вложения во внеоборотные активы.

В случае оказания одним филиалом услуг основного производства другому филиалу, списание производится с кредита счета 20 «Основное производство» по определенному виду деятельности в дебет счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты».


На счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются затраты на содержание объектов непромышленного характера, состоящих на балансе Общества, деятельность которых не связана напрямую с основным производством, но с помощью данных объектов Общество оказывает услуги на сторону (ЖКХ, детские, спортивные учреждения, столовые и т.д.).

Счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" относится в дебет счета 90 "Продажи" (при оказании работ и услуг на сторону).

В случае оказания одним филиалом услуг другому филиалу, затраты по которым отражены в учете как «Обслуживающие производства и хозяйства», списание производится с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

19.3. Прочими расходами являются:

- расходы от реализации основных средств;
- расходы от реализации ТМЦ;
- расходы от реализации нематериальных активов
- расходы от реализации ценных бумаг;
- расходы от списания и безвозмездной передачи основных средств;
- расходы по продаже квартир;
- расходы от продажи ценных бумаг;
- продажа векселей;
- расходы по форвардным контрактам;
- расходы по опционным сделкам;
- расходы по фьючерсным контрактам;
- расходы от долевого участия в других организациях;
- расходы по договорам уступки права требования;
- содержание производственных объектов, находящихся на консервации;
- проценты, уплаченные по договорам кредита, займа (за исключением
- включаемых в стоимость инвестиционного актива), банковского счета;
- проценты, уплаченные по векселям;
- услуги кредитных организаций;
- штрафы, уплаченные за нарушение хоздоговоров;
- пени, уплаченные за нарушение хоздоговоров;
- неустойки, уплаченные за нарушение хоздоговоров;

|   |  |          |           |
|---|--|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части<br>бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |  | Версия № | 1.0       |

- возмещение убытков, ущерба сторонним организациям;
- убытки прошлых лет;
- суммы безнадежной дебиторской задолженности; курсовые разницы;
- выплаты социального характера;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.);
- расходы по созданию оценочных обязательств;
- другие.

Курсовые разницы, возникающие в учете по операциям в валюте и условным единицам, учитываются развернуто как доход по положительным курсовым разницам, как расход по отрицательным курсовым разницам. В соответствии с данными учета, доходы и расходы отражаются в отчетности Общества.

19.4. Расходы, связанные с получением бессрочных лицензий на осуществление отдельных видов деятельности, не являются расходами будущих периодов и отражаются в учете в общеустановленном порядке.

19.5. Формирование себестоимости в дочерних компаниях производится в соответствии с локальными нормативными документами, утвержденными в этих организациях.


## 20. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ.

20.1. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее – НИОКР) признаются в бухгалтерском учете как актив, если они удовлетворяют требованиям п.7 ПБУ 17/02. В случае невыполнения хотя бы одного из них, а также когда работы не дали положительного результата, данные расходы признаются прочими расходами отчетного периода.

20.2. Единицей учета НИОКР является инвентарный объект. Учет НИОКР, результаты которых используются в производстве продукции, Общество осуществляет на отдельном счете 04.02 «Расходы на НИОКР».

20.3. Накопление расходов по каждому НИОКР до момента признания положительного результата Общество осуществляет на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По моменту завершения НИОКР и подтверждения положительного результата комиссией затраты списываются со счета 08 на счет 04.02.НИОКР, давшие отрицательные результаты, признаются прочими расходами в месяце подтверждения отрицательного результата и подлежат списанию на счет 91 со счета 08.

20.4. Расходы по НИОКР, давшим положительные результаты, подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения работ в производстве либо для управленческих нужд Общества.

|   |  |          |           |
|---|--|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части<br>бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |  | Версия № | 1.0       |

Списание расходов производится линейным способом. Изменение принятого способа списания расходов по конкретным НИОКР в течение срока применения результатов конкретной работы не производится.

20.5. Срок списания расходов по НИОКР определяется комиссией Общества исходя из ожидаемого срока, в течение которого Общество может получать экономические выгоды, но не более 5 лет.

20.6. Расходы по НИОКР, по которым получены положительные результаты, и списание этих расходов определено более чем в один отчетный период, в бухгалтерском балансе отражаются по разделу «Внеоборотные активы» по строке «Прочие внеоборотные активы».

20.7. В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы сумма расходов по такой работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы в месяце подтверждения комиссией решения о прекращении использования НИОКР.

## 21. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ

21.1. Финансово-хозяйственные взаимоотношения филиалов регулируются Положением о филиале. Филиалы самостоятельно ведут учет своих операций. Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов обмен информацией между филиалами и/или Исполнительным аппаратом Общества и его филиалами организуется с оформлением авизо на передачу в бухгалтерском учете соответствующего филиала организации данных о движении активов, обязательств, финансовых результатов. При осуществлении внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества авизо на филиале оформляется в корреспонденции со счетом 79.02.01 «Внутрихозяйственные расчеты с ИА», при этом в Исполнительном аппарате делается проводка Дебет счета 79 Кредит счета 79 соответствующих филиалов.


21.2. Прибыль и убытки, полученные филиалами, ежемесячно передаются через счет внутрихозяйственных расчетов 79, в Исполнительный аппарат с целью формирования прибыли/убытков по Обществу в целом.

## 22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

22.1. Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

22.2. К событиям после отчетной даты относятся:



|   |  |          |           |
|---|--|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части<br>бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |  | Версия № | 1.0       |

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вела свою деятельность;

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность.

22.3. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности не возможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 15 процентов.

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

## 23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

23.1. Общество раскрывает информацию по связанным сторонам только в пояснительной записке, являющейся приложением к годовому отчету.

При этом Общество считает связанной стороной юридическое и/ или физическое лицо, если оно:


1. контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и/ или физическим лицом;
2. Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;

23.2. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества, определяется ежегодно в конце года с учетом требования приоритета содержания перед формой.

## 24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

24.1. Деятельность общества представляет собой единый операционный и географический сегмент.

Основным видом деятельности Общества является производство электрической, тепловой энергии и мощности, продажи которых абсолютно преобладают в общей структуре выручки Общества, а

|   |   |          |           |
|---|---|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |   | Версия № | 1.0       |

также процессы, производство которых является взаимозависимыми и подвержены влиянию аналогичных факторов риска. Кроме того, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

## 25. ПОРЯДОК УЧЕТА НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

В настоящей учетной политике рассматриваются только особенности бухгалтерского учета, отличные от общеустановленных правил и/или не регламентируемые законодательством по бухгалтерскому учету, налоговых обязательств, порядок начисления налогов подробно рассматривается в учетной политике для целей налогового учета.

### 25.1. Учет НДС.

25.1.1. При получении авансов (предварительной оплаты) под поставку товаров, продукции, иных ценностей либо под выполнение работ (услуг), вся сумма, указанная в документах по полученным авансам (оплате), отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту субсчета 62\* «Расчеты по полученным авансам ...».


25.1.2. Одновременно сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по установленной ставке на основании документов о полученных авансах (оплате) по прочей реализации, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 76.06.02 «НДС по авансам, полученным от клиентов» и кредиту субсчета 68.02.02 «Расчеты по НДС».

25.1.3. По полученным авансам по основной деятельности сумма налога на добавленную стоимость определяется в конце месяца на сальдо по кредиту субсчета 62\* «Расчеты по полученным авансам ...» и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 76.06.02 «НДС по авансам, полученным от клиентов» и кредиту субсчета 68.02.02 «Расчеты по НДС».

25.1.4. При выплате поставщику/подрядчику авансов согласно условиям договора и получении от контрагента счета - фактуры на полученный аванс, сумма НДС возмещается из бюджета с одновременным отражением кредиторской задолженности по счету 76.06.03 «НДС по авансам, выданным поставщикам».

25.1.5. Для целей правильности расчета и своевременности вычетов НДС Компания ведет следующие субсчета по счету 19:

|          |                         |
|----------|-------------------------|
| 19.01.00 | НДС при приобретении ОС |
|----------|-------------------------|

|   |   |          |           |
|---|---|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |   | Версия № | 1.0       |

|          |  |
|----------|--|
| 19.02.00 | НДС по приобретенным НМА                                     |
| 19.03.00 | НДС по приобретенным ТМЦ и услугам, оборудованию к установке |
| 19.04.00 | НДС по строительству хозспособом                             |
| 19.05.00 | НДС по вводимым объектам                                     |
| 19.06.00 | НДС, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам   |

Общество отражает НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам), относящимся к общехозяйственным расходам, подлежащим распределению на облагаемые и необлагаемые виды деятельности на счете 19\*.

25.1.6. Общество начинает распределять входной НДС в квартале, когда согласно учетной политике для целей налогообложения наступает событие, обязывающее вести отдельный учет по НДС. По моменту наступления этого события (превышения 5% барьера за налоговый период (квартал)) Общество в конце этого же квартала распределяет НДС, накопленный на счете 19\* согласно правилам, установленным в учетной политике для целей налогообложения. При этом НДС, не подлежащий возмещению из бюджета, относится на счет прочих расходов как расходы по деятельности, необлагаемой НДС.

## **25.2. Учет сумм начисленных страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования.**

25.2.1. Учет обязательств по начисленным страховым взносам в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ Общество осуществляет на счете 69\* «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и субсчетах, открытых к нему.

25.2.2. Общество обособляет взносы, начисленные до 2017 года и после 01.01.2017 г. путем деления задолженности по контрагентам – фонды/ налоговые органы.


25.2.3. Суммы начисленных страховых взносов, относящиеся к суммам начисленных работникам отпускных, относятся на использование созданного резерва по отпускам.

25.2.3. Суммы начисленных взносов, начисляемые на выплаты в пользу работников, не принимаемые в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль, относятся на счета учета затрат на производство, и учитываются как принимаемые расходы для целей исчисления налога на прибыль.

## **25.3. Учет налога на прибыль.**

25.3.1. Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

|   |   |          |           |
|---|---|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |   | Версия № | 1.0       |

25.3.2. Бухгалтерская прибыль (убыток) – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

25.3.3. Постоянные и временные разницы.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают, к примеру, в случае:


- превышения фактических расходов (доходов), учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами (доходами), принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам, в том числе:
  - формирование резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете и в налоговом учете;
  - формирования оценочных резервов в бухгалтерском учете;
  - прочие аналогичные расходы.
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- прочих аналогичных различий.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы образуются к примеру, в том числе:

|   |  |                 |                  |
|---|--|-----------------|------------------|
|  | <b>Учетная политика в части<br/>бухгалтерского учета</b> | <b>СТО №</b>    | <b>УУиО-П.01</b> |
|   |  | <b>Версия №</b> | <b>1.0</b>       |

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- убытка от продажи объектов основных средств, включаемого в налоговый учет в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации
- прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы образуются, к примеру, в том числе:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета;
- расходы, формирующие первоначальную стоимость объектов ОС и НМА в бухгалтерском учете, которые принимаются в уменьшение налогооблагаемой прибыли единовременно в периоде их возникновения;
- применения различных критериев для целей бухгалтерского учета и налогообложения при принятии к учету основных средств, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», в случае принятия к бухгалтерскому учету активов, стоимостью до 100 000 рублей;
- применение в налоговом учете амортизационной премии
- прочих аналогичных различий.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, при этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.


#### 25.3.4. Признание постоянных налоговых обязательств (активов)

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки», субсчет 99.02.03 «Постоянное налоговое обязательство» («Постоянный налоговый актив») в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета 68.

|   |  |                 |                  |
|---|--|-----------------|------------------|
|  | <b>Учетная политика в части<br/>бухгалтерского учета</b> | <b>СТО №</b>    | <b>УУиО-П.01</b> |
|   |  | <b>Версия №</b> | <b>1.0</b>       |

#### 25.3.5. Признание отложенных налоговых обязательств (активов)

Под отложенным налоговым обязательством понимается часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77. При этом в аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцировано (по видам обязательств).

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09. При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцировано (по видам активов).

#### 25.3.6. Выбытие отложенных налоговых обязательств (активов)


При выбытии актива и/или вида обязательств, по которому были начислены отложенные налоговые обязательства (активы), остаток таких отложенных налоговых обязательств (активов), учтенных на счетах бухгалтерского учета 09 и/или 77 списываются на счет расчетов по налогу на прибыль 68.

В случае истечения срока признания в налоговом учете ранее признанных убытков, суммы ранее созданных отложенных налоговых активов подлежит списанию по дате окончания срока на соответствующий счет 99 «Прибыли и убытки».

#### 25.3.7. Учет налога на прибыль

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

|   |  |                 |                  |
|---|--|-----------------|------------------|
|  | <b>Учетная политика в части<br/>бухгалтерского учета</b> | <b>СТО №</b>    | <b>УУиО-П.01</b> |
|   |  | <b>Версия №</b> | <b>1.0</b>       |

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

Текущим налогом на прибыль Общества признается налог на прибыль, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В случае, если на территории представительства/ филиала Общества согласно региональному законодательству действует пониженная ставка по налогу на прибыль, Исполнительный аппарат ежемесячно после формирования налогового регистра по распределению налога между регионами, начисляет постоянный налоговый актив в части экономии на налоге на прибыль.

Общество ежемесячно определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация о сумме текущего налога на прибыль с учетом влияния постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов (обязательств) формируется на соответствующем счете 68. По окончании отчетного квартала на основании сформированной налоговой декларации сумма налога за квартал переносится на соответствующие счета «Налог на прибыль (расчеты с бюджетом)» счета 68, в зависимости от бюджета получателя.

Излишне перечисленные в бюджет суммы налога на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на соответствующем счете по расчетам по налогу на прибыль счета 68.03.01 «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль».

25.3.8. Расчеты по штрафам, пеням, по налогу на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете на соответствующем счете 99 в корреспонденции со счетом 68.03.01 «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль» по ЦЗ «Пени», «Штрафы».

25.3.9. Раскрытие информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской отчетности


В Бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается развернуто. При этом:

- сальдо суммы отложенных налоговых активов, отражается в качестве внеоборотных активов по группе статей «Отложенные налоговые активы»;
- сальдо суммы отложенных налоговых активов отражается в качестве долгосрочных обязательств по группе статей «Отложенные налоговые обязательства».

В Бухгалтерском балансе также отражается:

- задолженность по текущему налогу на прибыль в размере неоплаченной суммы в составе статьи «задолженность по налогам и сборам»;
- переплата по текущему налогу на прибыль в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога в составе статьи «прочие дебиторы».

В Отчете о финансовых результатах отражаются признанные и оказавшие влияние на сумму текущего налога на прибыль в отчетном периоде:

|   |  |          |           |
|---|--|----------|-----------|
|  | Учетная политика в части<br>бухгалтерского учета | СТО №    | УУиО-П.01 |
|   |  | Версия № | 1.0       |

- отложенные налоговые активы - по группе статей «Изменение отложенных налоговых активов»;
- отложенные налоговые обязательства - по группе статей «Изменение отложенных налоговых обязательств»;
- текущий налог на прибыль - по группе статей «Текущий налог на прибыль»;
- постоянные налоговые обязательства (активы) - по статье «в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)».