

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
публичного акционерного общества
«Межрегиональная распределительная
сетевая компания Северо-Запада»
за 2018 год

Февраль 2019 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
публичного акционерного общества
«Межрегиональная распределительная
сетевая компания Северо-Запада»**

Содержание

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» за 2018 год:	
Бухгалтерский баланс	9
Отчет о финансовых результатах	12
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	14



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
St. Petersburg Branch
White Nights House Business Center
Malaya Morskaya Street, 23
St. Petersburg, 190000, Russia
Tel: +7 (812) 703 7800
Fax: +7 (812) 703 7810
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Филиал в Санкт-Петербурге
Россия, 190000, Санкт-Петербург
ул. Малая Морская, 23
Бизнес Центр «Белые ночи»
Тел.: +7 (812) 703 7800
Факс: +7 (812) 703 7810
ОКПО: 71457074

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
публичного акционерного общества
«Межрегиональная распределительная
сетевая компания Северо-Запада»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчета о финансовых результатах за 2018 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
------------------------	---

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Оценка руководством Общества вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается, тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Общества.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 15 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение дебиторской задолженности

Вопрос **Обесценение дебиторской задолженности** является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Общества.

Информация об обесценении дебиторской задолженности раскрыта в приложении 18 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, провели оценку системы внутреннего контроля за отражением этой выручки, проверку корректности определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.

Мы проанализировали адекватность учетной политики Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Общества оценок, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособностей покупателей.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Обществом для определения обесценения дебиторской задолженности, структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование корректности сумм начисленного резерва на основании оценок руководства.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 12 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Аудиторские процедуры включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и тестирование адекватности суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 21 февраля 2018 г.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» за 2016 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 10 марта 2017 г.

Прочая информация, включенная в годовой отчет публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада»

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада», но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада», предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и комитета по аудиту совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем комитету по аудиту совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения комитета по аудиту совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - А.Ю. Гребенюк.



А.Ю. Гребенюк
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

20 февраля 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23 декабря 2004 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1047855175785.

Местонахождение: 196247, Россия, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3, литер «А», помещение 16Н.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Бухгалтерский Баланс

НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

		КОДЫ		
		0710001		
Дата (год, месяц, число)		2018	12	31
Организация: ПАО «МРСК Северо-Запада»		по ОКПО 74824610		
Идентификационный номер налогоплательщика:		ИНН 7802312751		
Вид экономической деятельности: передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям		по ОКВЭД 35.12		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная		по ОКОПФ/ОКФС 1 22 47		34
Единица измерения: тыс. руб./млн.руб.		по ОКЕИ 384		
Место нахождения (адрес): 196247, Россия, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, д. 3, литер А, помещение 16Н				
		Дата утверждения 2019		
		Дата отправки (принятия) 2019		

Пояснения	АКТИВ	Код	На	На	На	
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	
БАЛАНС			1600	56 417 500	53 951 107	58 292 339
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			1100	47 561 031	44 798 746	42 727 166
Прил. 5	Нематериальные активы	1110	209	276	354	
Прил. 6-7	Результаты исследований и разработок в т.ч. затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	1120 1121	49 190 4 068	36 979 30 000	7 237 -	
Прил. 8-10	Основные средства	1150	45 020 051	42 342 058	40 730 713	
	земельные участки и объекты природопользования	1151	10 717	10 717	10 548	
	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	40 209 114	38 982 067	38 196 745	
	другие виды основных средств	1153	1 057 595	805 867	680 625	
Прил. 11	незавершенное строительство	1154	3 708 941	2 519 130	1 818 273	
Прил. 12	авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	1155	33 684	24 277	24 522	
Прил. 13-15	Финансовые вложения	1170	530 100	498 817	474 431	
	инвестиции в дочерние общества	1171	24 893	26 151	31 354	
	инвестиции в другие организации	1173	10 389	14 897	18 836	
	депозиты выданные на срок более 12 месяцев	1176	494 818	457 769	424 241	
Прил. 25	Отложенные налоговые активы	1180	1 455 911	1 476 520	931 923	
	Прочие внеоборотные активы	1190	505 570	444 096	582 508	


Пояснения	АКТИВ	Код	На	На	На
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			8 856 469	9 152 361	15 565 173
Прил. 16-17	Запасы	1210	860 151	787 908	808 615
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	860 151	787 906	808 230
	затраты в незавершенном производстве	1212	—	—	353
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	—	2	32
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	226 821	282 853	263 544
Прил. 18-19	Дебиторская задолженность	1230	6 895 321	7 182 030	13 459 391
	Платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	14 238	12 799	127 635
	покупатели и заказчики	123101	7 465	6 364	53 004
	авансы выданные	123103	6 325	5 431	—
	прочая дебиторская задолженность	123104	448	1 004	74 631
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	6 881 083	7 169 231	13 331 756
	покупатели и заказчики	123201	6 079 608	6 237 367	12 478 579
	авансы выданные	123205	86 707	185 535	72 874
	прочая дебиторская задолженность	123206	714 768	746 329	780 303
	Прил. 13-15	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 815	—
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев		1241	—	—	65 671
прочие краткосрочные финансовые вложения		1242	4 815	—	31 911
Ф.4		Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	128 835	61 594
	расчетные счета	1252	120 646	46 699	329 539
	прочие денежные средства	1254	8 189	14 895	7 757
	Прочие оборотные активы	1260	740 526	837 976	598 745

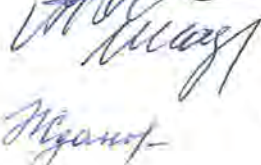
Пояснения	ПАССИВ	Код	На	На	На
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
БАЛАНС		1700	56 417 500	53 951 107	58 292 339
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		1300	25 703 951	25 103 512	27 656 147
3.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 578 592	9 578 592	9 578 592
3.1.	Переоценка внеоборотных активов	1340	15 805 927	15 814 960	15 829 168
3.1.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 318 482	1 318 482	1 318 482
3.1.	Резервный капитал	1360	437 871	437 871	415 027
3.1.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 436 921)	(2 046 393)	514 878
	прошлых лет	1371	(2 036 277)	395 069	57 989
	отчетного периода	1372	599 356	(2 441 462)	456 889
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1400	12 272 161	12 096 857	19 121 628
Прил. 22	Заемные средства, в т.ч.	1410	8 500 000	8 500 000	14 319 493
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	8 500 000	8 500 000	9 319 493
	Займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	–	–	5 000 000
Прил. 25	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 630 544	2 547 775	2 801 758
	Прочие обязательства	1450	1 141 617	1 049 082	2 000 377
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1500	18 441 388	16 750 738	11 514 564
Прил. 22	Заемные средства	1510	7 021 930	5 806 265	224 128
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	7 021 930	755 216	174 788
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	–	5 051 049	49 340
	в т.ч. облигационный	15121	–	5 051 049	–
Прил. 20-21	Кредиторская задолженность поставщики и подрядчики	1520	10 204 372	10 361 064	10 698 628
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1521	4 748 653	4 040 772	5 660 913
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	440 062	391 275	364 952
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	211 575	191 254	166 617
	задолженность по налогам и сборам	1525	813 955	814 208	1 112 925
	авансы полученные	1526	3 714 766	4 622 775	3 091 827
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1527	6 599	7 833	5 673
Прил. 24	прочая кредиторская задолженность	1528	268 762	292 947	295 721
	Доходы будущих периодов	1530	24 634	23 835	26 674
Прил. 24	Оценочные обязательства	1540	1 190 452	559 574	565 134


Генеральный директор

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности

 А.Ю. Пидник

 Л.В. Шадрина

 И.Г. Жданова

«20» февраля 2019 года

Отчет о Финансовых Результатах

ЗА ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Организация:	ПАО «МРСК Северо-Запада»	Форма № 2 по ОКУД	КОДЫ		
Идентификационный номер налогоплательщика:		Дата (год, месяц, число)	0710002		
Вид экономической деятельности:	передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКПО	2018	12	31
Организационно-правовая форма/форма собственности:	Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная	ИНН	74824610		
Единица измерения:	тыс. руб./млн.руб.	по ОКВЭД	7802312751		
		по ОКОПФ/ОКФС	35.12		
		по ОКЕИ	1 22 47	34	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	2018 год	2017 год
	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
	Выручка	2110	61 123 120	44 307 449
	Выручка от передачи электроэнергии	2111	40 427 261	42 710 491
	Выручка от технологического присоединения	2112	2 423 276	810 168
	Выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	2114	17 540 828	–
	Доходы от аренды	2116	236 449	238 066
	Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2117	490 116	545 065
	Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2118	5 190	3 659
Прил. 1	Себестоимость продаж	2120	(54 358 242)	(39 924 865)
	Себестоимость передачи электроэнергии	2121	(37 066 695)	(39 392 388)
	Себестоимость технологического присоединения	2122	(206 323)	(189 388)
	Себестоимость перепродажи электроэнергии и мощности	2124	(16 779 383)	–
	Себестоимость услуг аренды	2126	(10 826)	(11 070)
	Себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2127	(295 015)	(331 452)
	Себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2128	–	(567)
	Валовая прибыль	2100	6 764 878	4 382 584
	Коммерческие расходы	2210	(1 090 515)	(45 488)
	Управленческие расходы	2220	(1 247 159)	(1 230 721)
	Прибыль от продаж	2200	4 427 204	3 106 375
	Доходы от участия в других организациях	2310	11 244	5 324
	Проценты к получению	2320	45 478	39 950
Прил. 23	Проценты к уплате	2330	(1 104 903)	(1 407 514)
Прил. 29	Прочие доходы	2340	1 480 351	2 107 336
Прил. 29	Прочие расходы	2350	(3 792 728)	(6 684 047)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 066 646	(2 832 576)

Пояснения	Наименование показателя	Код	2018 год	2017 год
Прил. 3	Текущий налог на прибыль	2410	(369 604)	(407 428)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	265 545	175 363
Прил. 3	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(116 952)	253 984
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	7 682	544 596
Прил. 3	Прочее	2460	11 584	(38)
	Чистая прибыль/(убыток)	2400	599 356	(2 441 462)
СПРАВОЧНО				
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль/(убыток) периода	2520	—	—
Прил. 2	Базовая прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	2900	0,00626	(0,02549)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	599 356	(2 441 462)

Генеральный директор



А.Ю. Пидник

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам



Л.В. Шадрина

Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности



И.Г. Жданова

« 20 » февраля 2019 года

Отчет об Изменениях Капитала

За 2018 ГОД

Организация: ПАО «МРСК Северо-Запада»

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид экономической деятельности: передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

Организационно-правовая форма/форма собственности:

Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб.

Форма № 3 по ОКУД	КОДЫ	
Дата (год, месяц, число)	2018	12
по ОКПО	74824610	
ИНН	7802312751	
по ОКВЭД	35.12	
ОКОПФ/ОКФС	1 22 47	34
по ОКЕИ	384	

3.1 Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 года	3100	9 578 592	-	17 147 650	415 027	514 878	27 656 147
За 2017 год							
Увеличение капитала – всего	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
Уменьшение капитала – всего	3220	-	-	-	-	(2 552 635)	(2 552 635)
в том числе:							
чистый убыток	3221	x	x	x	x	(2 441 462)	(2 441 462)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(111 173)	(111 173)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(14 208)	x	14 208	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	22 844	(22 844)	x
Величина капитала на 31 декабря 2017 года	3200	9 578 592	-	17 133 442	437 871	(2 046 393)	25 103 512
За 2018 год							

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Увеличение капитала – всего	3310	–	–	–	–	600 439	600 439
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	599 356	599 356
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	–	x	1 083	1 083
Уменьшение капитала – всего	3320	–	–	–	–	–	–
в том числе:							
чистый убыток	3321	x	x	x	x	–	–
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	–	x	–	–
дивиденды	3327	x	x	x	x	–	–
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(9 033)	x	9 033	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	–	–	x
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	3300	9 578 592	–	17 124 409	437 871	(1 436 921)	25 703 951

Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Чистые активы	3600	25 728 585	25 127 347	27 682 821

Генеральный директор



А.Ю. Пидник

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам



Л.В. Шадрина

Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности



И.Г. Жданова

«20» февраля 2019 года

Отчет о Движении Денежных Средств

за 2018 год

Организация: ПАО «МРСК Северо-Запада»
 Идентификационный номер налогоплательщика:
 Вид экономической деятельности: передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
 Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная
 Единица измерения: тыс. руб./млн.руб.

Форма № 4 по ОКУД
 Дата (год, месяц, число)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по
 ОКОПФ/ОКФС
 по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
2018	12	31
74824610		
7802312751		
35.12		
1 22 47	34	
384		

Наименование показателя	Код	За 2018 год	За 2017 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	53 855 391	40 293 545
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т.ч.:	4111	51 923 642	38 072 286
от продажи товаров, работ и услуг материнским, дочерним и зависимым компаниям	411101	2 518 858	2 193 796
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, в т.ч.:	4112	213 807	215 340
от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей от материнских, дочерних и зависимых компаний	411201	5 531	5 571
прочие поступления, в т.ч.:	4119	1 717 942	2 005 919
прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	411901	59	66
бюджетные средства (субсидии)	411902	99	340
Платежи – всего	4120	(47 739 101)	(34 046 530)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т.ч.:	4121	(29 760 065)	(19 026 690)
материнским, дочерним и зависимым компаниям за сырье, материалы, работы, услуги	412101	(149 830)	(205 961)
в связи с оплатой труда работников	4122	(8 775 898)	(7 786 349)
взносы в фонды социального страхования	4123	(2 803 846)	(2 428 062)
налог на доходы физических лиц	4124	(1 296 725)	(1 146 432)
процентов по долговым обязательствам, в т.ч.:	4125	(1 142 794)	(795 564)
налога на прибыль организаций	4126	(818 227)	(546 317)
имущественное и личное страхование	4127	(300 212)	(231 387)
прочие налоги	4128	(676 015)	(489 693)
прочие платежи, в т.ч.:	4129	(2 165 319)	(1 596 036)
прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	412901	(153 336)	(138 614)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 116 290	6 247 015
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	22 801	28 125
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	984	11 899

Наименование показателя	Код	За 2018 год	За 2017 год
От продажи акций других организаций (долей участия)	4212	–	341
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в т.ч.:	4214	11 170	5 276
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях от материнских, дочерних и зависимых компаний	421401	10 670	4 903
прочие поступления	4219	10 647	10 609
Платежи – всего	4220	(7 325 403)	(5 589 520)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т.ч.	4221	(6 887 550)	(5 184 621)
платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	422101	–	(3 055)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(67 907)	(69 927)
в связи с оплатой труда работников (инвестиционная деятельность)	4225	(230 396)	(224 995)
взносы в фонды социального страхования (инвестиционная деятельность)	4226	(74 957)	(74 947)
налог на доходы физических лиц (инвестиционная деятельность)	4227	(33 873)	(33 334)
прочие платежи	4229	(30 720)	(1 696)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(7 302 602)	(5 561 395)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	36 865 697	45 687 875
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	36 865 697	45 687 875
Платежи – всего	4320	(35 612 144)	(46 649 197)
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	–	(112 016)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(35 612 144)	(46 537 181)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 253 553	(961 322)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	67 241	(275 702)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	61 594	337 296
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	128 835	61 594

Генеральный директор

А.Ю. Пидник

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Л.В. Шадрина

Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности

И.Г. Жданова

«20» февраля 2019 года

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ПАО «МРСК Северо-Запада»
за 2018 год**

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2018 года.

1. Общие сведения (Организация и виды деятельности)

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 15 по Санкт-Петербургу 23.12.2004 за основным государственным регистрационным номером 1047855175785. Свидетельство 78 № 005502120.

Полное наименование:	Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада»
Сокращенное наименование:	ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – «Общество»)
Юридический адрес:	196247, Россия, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, литер А, помещение 16Н
Почтовый адрес:	196247, Россия, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, литер А, помещение 16Н
ИНН	7802312751
ОГРН	1047855175785
Код по ОКОПФ	1 22 47
Код ОКФС	34

Учредительным документом Общества является Устав. Годовым Общим собранием акционеров Общества 07.06.2018 (протокол № 13) Устав утвержден в новой редакции.

Размер уставного капитала Общества составляет 9 578 592 313 (девять миллиардов пятьсот семьдесят восемь миллионов пятьсот девяносто две тысячи триста тринадцать) рублей 80 копеек и поделен на 95 785 923 138 (девятьсот пять миллиардов семьсот восемьдесят пять миллионов девятьсот двадцать три тысячи сто тридцать восемь) штук обыкновенных акций, номинальной стоимостью 10 (десять) копеек каждая. 14 августа 2008 года Федеральная служба по финансовым рынкам присвоила акциям ПАО «МРСК Северо-Запада» единый регистрационный номер – 1-01-03347-D.

Среднесписочная численность работников Общества за 2018 год составляет 15 627 человек (за 2017 год – 14 661 человека).

В состав Общества входят семь филиалов:

Филиал	Местонахождение филиала
«Архэнерго»	163000, Российская Федерация, г. Архангельск, ул. Свободы, дом 3
«Вологдаэнерго»	160000, Российская Федерация, г. Вологда, Пречистенская набережная, дом 68
«Карелэнерго»	185035, Российская Федерация, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кирова, дом 45
«Колэнерго»	184355, Российская Федерация, Мурманская область, Кольский район, пгт. Мурмаши, ул. Кирова, дом 2
«Комиэнерго»	167000, Российская Федерация, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Интернациональная, дом 94
«Новгородэнерго»	173003, Российская Федерация, г. Великий Новгород, ул. Большая Санкт-Петербургская, дом 3
«Псковэнерго»	180000, Российская Федерация, г. Псков, ул. Советская, дом 47-А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов.

Основные виды деятельности

- передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

Участие в саморегулируемых организациях

Общество является членом саморегулируемых организаций:

- СРО Ассоциация «Объединение строителей Санкт-Петербурга» (решение № 62-17 от 12.10.2017);
- СРО НП «ЭНЕРГОПРОЕКТ» (свидетельство от 7.02.2013 № П-0117-03-2010-0119 о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства);
- НП «Совет рынка» (свидетельство 04/2013 от 24.01.2013 о внесении в реестр субъектов ОРЭМ);
- НП «Совет рынка» (свидетельство № 551 от 24.12.2012);
- СРО Ассоциация «ЭнергоПрофАудит» (свидетельство № 78-0168-2017 от 03.10.2017 о допуске к работе по проведению энергетического обследования);
- НП Территориальных сетевых организаций (свидетельство № 345698 от 18.03.2014).

Государственное регулирование

Деятельность Общества является естественной монополией, которая испытывает на себе как давление, так и поддержку со стороны органов государственной власти. Правительство Российской Федерации напрямую контролирует деятельность Общества через государственное регулирование тарифов в электроэнергетике.

В соответствии с законодательством тарифы на услуги по передаче электроэнергии устанавливаются Региональными энергетическими комиссиями. Контроль за установлением тарифов осуществляет Федеральная антимонопольная служба России.

Исполнительные и контрольные органы

Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров, Совет директоров Общества, Правление Общества (коллегиальный исполнительный орган), Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган).

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

Совет Директоров по состоянию на 31 декабря 2018 года

Сергеева Ольга Андреевна	Председатель Совета директоров, заместитель Генерального директора – руководитель Аппарата ПАО «Россети»
Члены Совета директоров:	
Акимов Леонид Юрьевич	Директор департамента правовой защиты ПАО «Россети»
Акопян Дмитрий Борисович	Заместитель генерального директора – директор филиала ПАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго»
Жариков Алексей Николаевич	Директор по корпоративной политике и работе с акционерами АО «Электроцентраладка»
Пельмский Владимир Леонидович	Генеральный директор ООО «ТранснефтьЭлектросетьСервис»
Степанова Мария Дмитриевна	Начальник Управления взаимодействия с акционерами и инвесторами и информационно-аналитического обеспечения департамента корпоративного управления ПАО «Россети»
Федоров Олег Романович	Член Наблюдательного совета АК «АЛРОСА» (ПАО)
Филькин Роман Алексеевич	Директор, электроэнергетика, машиностроение представительства компании «Просперити Кэпитал Менеджмент (РФ) Лтд.»
Шагина Ирина Александровна	Директор департамента тарифной политики ПАО «Россети»
Шванкова Мария Михайловна	Руководитель направления казначейских операций Департамента казначейства ФГУП «Почта России»
Шевчук Александр Викторович	Исполнительный директор Ассоциации профессиональных инвесторов

Генеральный директор

Пидник Артем Юрьевич - с 11 октября 2018 избран Генеральным директором ПАО «МРСК Северо-Запада» (решение Совета директоров от 10.10.2018, протокол № 298/11).

Летягин Александр Вячеславович – с 25.04.2014 по 10.10.2018 (решение Совета директоров от 10.10.2018, протокол № 298/11).

Правление Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года

Пидник Артем Юрьевич	Председатель Правления ПАО «МРСК Северо-Запада», Генеральный директор
Члены Правления Общества:	
Ягодка Денис Владимирович	Первый заместитель Генерального директора – главный инженер
Гусев Владимир Сергеевич	Заместитель Генерального директора по безопасности
Орлов Денис Александрович ¹	Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению
Федоров Вадим Николаевич	Заместитель Генерального директора по развитию и реализации услуг
Савин Николай Олегович	Заместитель Генерального директора по инвестиционной деятельности
Шадрина Людмила Владимировна	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Ревизионная комиссия по состоянию на 31 декабря 2018 года

Лелекова Марина Алексеевна	Председатель ревизионной комиссии, Директор Департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»
Члены РК	
Ерандина Елена Станиславовна	Главный эксперт контрольно-экспертного управления Департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»
Кабизьскина Елена Александровна	Заместитель начальника Управления ревизионной деятельности Департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»
Ким Светлана Анатольевна	Начальник Управления ревизионной деятельности Департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»
Кириллов Артем Николаевич	Заместитель начальника Управления ревизионной деятельности Департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»

¹ Полномочия прекращены решением Совета директоров Общества 21.01.2019 (протокол № 306/19).

Аудитор

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг»
Юридический адрес: 115035, г. Москва, Садовническая наб., дом 77, стр. 1
Местонахождение: 115035, г. Москва, Садовническая наб., дом 77, стр. 1.
(Филиала ООО «Эрнст энд Янг» в городе Санкт-Петербурге: 190000, Малая морская улица, дом 23)
ОГРН 1027739707203
ИНН/КПП 7709383532/770501001

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), сокращенное наименование – СРО РСА (ГРН 2137799142314, запись, содержащая указанные сведения, внесена в ЕГРЮЛ 03.08.2016).

Дочерние Общества

По состоянию на 31.12.2018 и на 31.12.2017 Общество является акционером (участником) следующих организаций:

тыс. руб.

Наименование общества	Основной вид деятельности общества	Адрес местонахождения	Величина финансовых вложений на 31.12.2017	Величина финансовых вложений на 31.12.2018	Доля в уставном капитале на 31.12.2018, %
			26 151	24 893	x
Открытое акционерное общество «Псковэнергоагент»	Оказание услуг по сбору коммунальных и других платежей, по разработке и реализации программ энергосбережения. Оказание консалтинговых и инжиниринговых услуг, связанных с поставкой электрической энергии	Россия, г. Псков, ул. Старо-Текстильная, дом 32	10 636	10 636	100
Открытое акционерное общество «Энергосервис Северо-Запада»	Выполнение проектных и строительно-монтажных работ в отношении узлов учета электроэнергии, горячего и холодного водоснабжения	Россия, Ленинградская область, г. Гатчина, ул. Соборная, дом 31	2 000	2 000	100
Открытое акционерное общество «Псковэнергобыт»	Сбыт электрической энергии	Россия, г. Псков, ул. Заводская, дом 24	100	100	100
Открытое акционерное общество «Лесная сказка»	Предоставление услуг гостиничного типа, в том числе организация детских лагерей на время каникул Организация отдыха и развлечений, культуры и спорта	Россия, Республика Карелия, г. Петрозаводек, ул. Кирова, дом 47в	13 415	12 157	97,96

2. Основа составления бухгалтерской финансовой отчетности (нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность)

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МРСК Северо-Запада» подготовлена в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете Российской Федерации и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 28.12.2017 № 898.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основе образцов форм, рекомендованных для применения Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «*О формах бухгалтерской отчетности организаций*». В случае отсутствия у Общества данных по соответствующим активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям, показатели (строки, графы) по которым предусмотрены в образцах форм, эти показатели (строки, графы) в формы организации не включаются.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2018 год составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества раскрыт каждый существенный показатель. Показатель считается существенным, если его отдельное нераскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Инвентаризация

Сроки и порядок проведения инвентаризации определяются в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (с изменениями и дополнениями).

Стоимость излишков имущества, выявленных в результате инвентаризации, определяется как стоимость последнего по времени приобретения аналогичного имущества в течение предшествующих 12 месяцев, с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков. В случае отсутствия фактов приобретения аналогичного имущества и невозможности обоснованного определения их стоимости, оценка стоимости излишков имущества производится на основании отчета независимого эксперта (оценщика).

Учетная политика для налогообложения

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

В отношении налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых обособленными подразделениями Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности производится непосредственно соответствующими обособленными подразделениями.

Ответственность за ненадлежащее исчисление налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых исполнительным аппаратом Общества, несет Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества.

Ответственность за ненадлежащее исчисление налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых обособленными подразделениями Общества, несут заместители Генерального директора – директора филиалов.

В целях налогообложения ведется обособленный учет объектов основных средств, стоимость которых, сформированная по правилам налогового учета на момент их ввода в эксплуатацию, не превышает 100 000 рублей.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10% (30% – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационной группам) первоначальной стоимости основных средств для всех амортизационных групп (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также 10% (30% – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, признаются амортизируемым имуществом с момента ввода в эксплуатацию.

В целях исчисления налога на прибыль Общество принимает порядок признания доходов и расходов по методу начисления.

Изменения и дополнения учетной политики в 2018 году

Учетная политика Общества на 2018 год утверждена приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 28.12.2017 № 898.

При формировании Учетной политики по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета Обществом осуществляется выбор одного способа из нескольких способов и методов, допускаемых Положением «Единые корпоративные учетные принципы (ЕКУП) по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) для ПАО «Россети» и его дочерних обществ» (утв. приказом ПАО «Россети» от 29.12.2017 № 182) (далее – «ЕКУП»), а в случае, если данный вопрос не рассматривается в ЕКУП, то одного из нескольких способов, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В течение 2018 года в Учетную политику Общества были внесены дополнения/уточнения, направленные на наиболее полное и достоверное отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни. Внесение данных дополнений/уточнений не потребовало пересчета и приведения в сопоставимый вид показателей предыдущих отчетных периодов.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (с изменениями и дополнениями).

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА Общество признает совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

Проверка на обесценение НМА с определенным сроком полезного использования не производится.

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования (на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года так же отсутствовали).

Информация о наличии и движении нематериальных активов раскрыта в Приложении 5 и Приложении 7.

4. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки и технологические работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – «НИОКР и ТР») ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (с изменениями и дополнениями).

Единицей бухгалтерского учета НИОКР и ТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Расходы по НИОКР и ТР подлежат капитализации в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

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

Прочими расходами отчетного периода признаются также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Списание расходов по капитализированным НИОКР и ТР производится линейным способом. Срок списания капитализированных расходов на НИОКР и ТР определяется комиссиями филиалов и исполнительного аппарата по приемке, выбытию и учету основных средств, нематериальных активов, прочего имущества по каждой выполненной НИОКР и ТР (но не более 5 лет).

Информация о затратах на НИОКР и ТР и их движении приведена в Приложениях 6 и 7.

5. Основные средства и незавершенное строительство

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 06/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (с изменениями и дополнениями), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (с изменениями и дополнениями).

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 06/01 и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, за исключением объектов электросетевого оборудования и транспортных средств.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет.

В отчетности информация об основных средствах раскрывается по группам основных средств: здания и сооружения, линии электропередач (ЛЭП), энергетическое оборудование и прочие.

Наименование группы	Состав группы
Здания и сооружения	Здания производственные, дороги, площадки, открытые распределительные устройства и т.д.
ЛЭП	Воздушные и кабельные линии электропередач
Энергетическое оборудование	Машины и оборудование по производству тепло- и электроэнергии, оборудование преобразования электроэнергии.
Прочие	Насосы, компрессоры, вентиляционное оборудование, электродвигатели, оборудование химводоочистки и топливоподачи, дизель-генераторы. Строительные машины, грузоподъемные механизмы, специализированный транспорт. Автотранспорт, вычислительная техника, контрольно-измерительные приборы, средства диспетчерского управления и связи, инвентарь, инструмент, мебель и прочее. Земля.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету в соответствии с требованиями п.20 ПБУ 06/01 комиссиями филиалов и исполнительного аппарата, с учетом режима эксплуатации объектов, естественных условий, влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Амортизация не начисляется:

- в отношении земельных участков;
- в отношении объектов, находящихся на консервации сроком более 3 месяцев;
- в отношении объектов жилищного фонда, введенных в эксплуатацию до 01.01.2006, (по таким объектам, приобретенным начиная с 01.01.2006, амортизация начисляется в общем порядке);
- в отношении полностью амортизированных объектов основных средств, не списанных с баланса.

Балансовая стоимость используемых объектов основных средств в отчетном периоде увеличилась на 1 478 775 тыс. руб. В 2018 году Обществом не привлекались целевые займы на строительство, реконструкцию модернизацию основных средств. Реконструкция и модернизация производится за счет амортизационных отчислений. На эти цели в 2018 году было направлено 3 707 659 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	Здания и сооружения	ЛЭП	Энергетическое оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
Наличие на 31.12.2017	8 479 768	33 486 080	20 789 737	9 466 336	72 221 921
приобретение новых объектов	1 018	3 662	3 754	968 290	976 724
строительство новых объектов	322 314	1 566 163	1 249 423	505 875	3 643 775
модернизация и реконструкция (достройка, дооборудование) действующих объектов	8 614	1 365 664	82 173	20 745	1 477 196
прочие поступления и разукрупнение объектов	332	(12 779)	9 159	3 963	675
продажа объектов	(1 015)			(1 948)	(2 963)
списание объектов	(1 953)	(8 393)	(10 065)	(28 149)	(48 560)
прочие списания		(7)		(399)	(406)
Наличие на 31.12.2018	8 809 078	36 400 390	22 124 181	10 934 713	78 268 362
Накопленная амортизация					
Остаток на 31.12.2017	(2 663 176)	(14 828 254)	(9 186 606)	(5 745 234)	(32 423 270)
начисленная амортизация за период	(341 205)	(2 150 767)	(1 255 982)	(862 505)	(4 610 459)
выбытие амортизации по прочим списаниям	2 271	4 852	5 767	29 903	42 793
Остаток на 31.12.2018	(3 002 110)	(16 974 169)	(10 436 821)	(6 577 836)	(36 990 936)
Остаточная стоимость на 31.12.2018	5 806 968	19 426 221	11 687 360	4 356 877	41 277 426

Информация по группам основных средств, изменении стоимости и использовании приведена в Приложении 8-10.

Общество располагает объектами основных средств, стоимость которых не погашается – землей и другими объектами природопользования. Стоимость таких объектов на 31.12.2018 составила 10 717 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 10 717 тыс. руб., на 31.12.2016 – 10 548 тыс. руб.)

Стоимость объектов основных средств, переданных в аренду и находящихся на балансе Общества, на 31.12.2018 составила 130 662 тыс. руб. (на 31.12.2017 составила 124 453 тыс. руб., на 31.12.2016 – 119 660 тыс. руб.).

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.	Передано в аренду	Возврат из аренды	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	124 453	8 334	2 125	130 662
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 553	0	0	1 553

В составе основных средств, отраженных в отчетности, признаны капитальные вложения в объекты незавершенного строительства (в стоимость объектов незавершенного строительства включены материалы, приобретенные для инвестиционной деятельности):

тыс. руб.

Вид объектов незавершенного строительства	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Стоимость объектов незавершенного строительства	3 708 941	2 519 130	1 818 273
Объекты реконструкции и модернизации	746 857	673 946	619 212
Объекты нового строительства	1 261 532	1 299 870	885 536
Приобретение объектов основных средств	31 195	50 757	21 259
Материалы, собственные и давальческие для инвестиционной деятельности	1 443 549	377 801	201 843
Прочие	225 808	116 756	90 423

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений раскрыта в Приложении 11.

Обществом осуществлялась реконструкция объектов основных средств, в том числе за счет банковских кредитов, привлеченных на операционную деятельность. В стоимость капитальных вложений в незавершенное строительство, осуществленных в течение отчетного периода, включены проценты за пользование кредитными ресурсами, направленными на работы по реконструкции в течение 2018 года в сумме 67 907 тыс. руб. (в течение 2017 года – 69 927 тыс. руб.).

Авансы выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств без НДС отражаются в составе внеоборотных активов по строке 1155 «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств» в сумме 33 684 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018 (на 31.12.2017 – 24 277 тыс. руб., 31.12.2016 – 24 522 тыс. руб.). НДС с авансов, выданных под капитальное строительство и приобретение основных средств в размере 6 053 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018 отражен по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Информация об авансах, выданных под капитальное строительство и приобретение основных средств, раскрыта в Приложении 12.

6. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (с изменениями и дополнениями).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается однородная совокупность финансовых вложений.

Первоначальная стоимость ценных бумаг, приобретаемых за плату, формируется как сумма затрат, уплаченных продавцу. Затраты, которые несет организация по приобретению ценных бумаг помимо сумм, уплачиваемых продавцу, признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету указанные ценные бумаги.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, корректируется на конец каждого отчетного периода.

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

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого существенного снижения их стоимости на последнюю дату отчетного года.

Долгосрочные финансовые вложения в дочерние Общества на 31.12.2018 составили 24 893 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 26 151 тыс. руб. на 31.12.2016 – 31 354 тыс. руб.). Вложения в зависимые Общества в 2018 году не осуществлялись (на 31.12.2017 и на 31.12.2016 – не осуществлялись), прочие инвестиции по состоянию на 31.12.2018 составляют 10 389 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 14 897 тыс. руб., 31.12.2016 – 18 836 тыс. руб.). Информация о дочерних и зависимых Обществах приведена в разделе «Общие сведения об Обществе».

На 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016 у Общества имеется займ, предоставленный дочернему обществу ОАО «Энергосервис Северо-Запада» на сумму 65 671 тыс. руб. на 31.12.2018 (на 31.12.2017 – 65 671 тыс. руб., на 31.12.2016 – 65 671 тыс. руб.). На 31.12.2018 Обществом создан резерв под обесценение финансовых вложений в полной сумме данного займа.

Сумма депозитов, выданных на срок более 12 месяцев, по состоянию на 31.12.2018 составила 494 818 тыс. руб. (31.12.2017 – 457 769 тыс. руб., 31.12.2016 – 424 241 тыс. руб.).

В составе финансовых вложений по строке 1176 «Депозиты, выданные на срок более 12 месяцев» Бухгалтерского баланса на 31.12.2018 отражено финансовое вложение – субординированный депозитный вклад в Банк «Таврический» (ОАО) в рамках проекта санации Банка. На 31.12.2018 номинальная сумма депозитного вклада Общества в Банк «Таврический» (ОАО) составила 2 080 000 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 2 080 000 тыс. руб.; на 31.12.2016 – 2 080 000 тыс. руб.)

В начале 2015 года в отношении Банка «Таврический» был начата процедура санации. Особенностью проекта санации Банка «Таврический» (ОАО) является участие в нем крупнейших кредиторов Банка – ПАО «Ленэнерго» и ПАО «МРСК Северо-Запада». Проектом предусмотрено совместное финансирование мероприятий по санации путем предоставления финансовой помощи Банку государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов» (АСВ) на сумму 28 млрд. руб. сроком на 10 лет за счет средств Банка России, внесением субординированного депозита ПАО «МРСК Северо-Запада» в сумме 2 080 000 тыс. руб. сроком на 20 лет с ежеквартальной выплатой процентов, начисленных по ставке 0,51% годовых от суммы депозита.

В настоящее время Банк осуществляет свою деятельность в обычном режиме, оказывая полный комплекс услуг своим клиентам, включая своевременное проведение расчетов и платежей.

По состоянию на 31.12.2018 финансовые вложения (субординированный депозит), текущая рыночная стоимость которых не определяется, оценены по расчетной стоимости. Расчетная стоимость долговых финансовых вложений Общества определена как величина экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности.

В бухгалтерской отчетности 2015 года Обществом образован резерв под обесценение финансовых вложений (депозит в Банк «Таврический» (ОАО)) на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определялась методом дисконтирования долгосрочной задолженности с учетом наличия отраслевых, рыночных, финансовых и других рисков, в том числе риска вероятности невозврата финансовых вложений. Сумма резерва по состоянию на 31.12.2018 составила 1 585 182 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 1 622 231 тыс. руб., на 31.12.2016 – 1 655 759 тыс. руб.).

В соответствии с ПБУ 18/02 Обществом от суммы резерва под обесценение данных финансовых вложений сформирован отложенный налоговый актив, который будет возмещен при учете депозита в составе внереализационных расходов для целей налогообложения при признании нереальности его взыскания. Стоимость отложенного налогового актива на 31.12.2018 составила 317 036 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 324 446 тыс. руб., на 31.12.2016 – 331 152 тыс. руб.).

Информация о наличии и движении финансовых вложений, а также корректировка оценки стоимости финансовых вложений раскрыты в Приложениях 13, 14, 15.

7. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (с изменениями и дополнениями), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (с изменениями и дополнениями).

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер, партия или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов).

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость материально-производственных запасов.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным методом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с утвержденными нормами.

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, осуществляется по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов раскрыта в Приложении 16, 17.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в Приложении 18, о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в Приложении 19.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создан в отношении сомнительной дебиторской задолженности в зависимости от оценки вероятности погашения долга. По задолженности, в отношении которой отсутствует высокая вероятность получения денежных средств, резерв создан на полную сумму задолженности. Задолженность, по которой ведется эффективное исполнительное производство, в отчетности отражается без учета резерва.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности и просроченной кредиторской задолженности раскрыта в Приложениях 20, 21.

9. Прочие оборотные активы

Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в Бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами (пропорционально истекшему временному периоду в календарных днях) в течение периода, к которому они относятся.

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены следующие суммы:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Итого	740 526	837 976	598 745
НДС по краткосрочным авансам полученным	561 835	700 837	478 327
Программное обеспечение, лицензии, срок использования которых истекает в течение 12 месяцев после отчетной даты	144 495	105 020	87 343
Прочее	34 196	32 119	33 075

10. Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль на акцию

В процессе реорганизации Общества путем присоединения семи распределительно-сетевых компаний с 01.04.2008 на балансе Общества были отражены основные средства, полученные в результате присоединения, стоимость которых сформирована в результате ранее проведенных переоценок. При этом показатели добавочных капиталов правопреемников, как источника формирования увеличения стоимости основных средств в части переоценки, сохранились после реорганизации, и в регистрах бухгалтерского учета учитываются обособленно в составе добавочного капитала Общества, как правопреемника.

Суммы дооценки выбывающих объектов основных средств, включенные ранее в состав добавочного капитала, реклассифицируются Обществом в нераспределенную прибыль при выбытии объектов основных средств в соответствии с п. 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (с изменениями и дополнениями).

Уставный капитал Общества составляет 9 578 592 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2018 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из обыкновенных акций в количестве 95 785 923 138 штук номиналом 10 копеек. В 2018 году решения об увеличении уставного капитала не принимались, дополнительные акции не размещались.

Резервный капитал Общества по состоянию на 31.12.2018 составляет 437 871 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 437 871 тыс. руб., на 31.12.2016 – 415 027 тыс. руб.). Резервный капитал формируется за счет отчислений от чистой прибыли Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет не менее 5% от чистой прибыли до достижения Резервным фондом установленного размера (5% от уставного капитала).

В состав нераспределенной прибыли на 31.12.2018 включена дооценка основных средств в размере 9 033 тыс. руб., относящаяся к переоцененным ранее основным средствам, выбывшим в период после переоценки и в течение отчетного года.

Информация о движении капитала приведена в Приложении 3.1. «Движение капитала».

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана, как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль на акцию в 2018 году составляет 0,00626 руб. Базовый убыток на акцию в 2017 году составил 0,02549 руб.

У Общества отсутствуют конвертируемые ценные бумаги и договоры о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости.

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию, представлена в Приложении 2.

11. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (с изменениями и дополнениями).

Общество признает в качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, задолженность по полученным займам и кредитам, разделяя ее на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от срока привлечения займа (кредита) по договору.

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся к причитающимся к оплате процентам по займам и кредитам), признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют затраты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов.

Процентные ставки по долгосрочным кредитам, привлеченным в течение 2018 года, варьировались от 7,49% до 8,60% годовых (в 2017 году – от 7,75% до 9,80% годовых). Процентные ставки по краткосрочным кредитам, привлеченным в течение 2018 года, варьировались от 7,50% до 9,15% годовых (в 2017 году – от 7,90% до 9,74% годовых). Средневзвешенная процентная ставка по кредитным ресурсам, привлеченным в 2018 году, составила 7,76% годовых (в 2017 году – 8,83% годовых).

Дополнительных затрат, связанных с получением кредитов в 2018 году, у Общества не возникло. Просроченные кредиты по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017 у Общества отсутствуют.

По кредитам, привлеченным в 2018 году, сроки погашения наступают в 2019–2021 годах.

Информация по кредитам, займам и затратам по ним раскрыта в Приложениях 22, 23.

Сумма открытых, но не использованных кредитных линий по состоянию на 31.12.2018 составила 18 140 086 тыс. руб. Из них со сроком доступности до 12 месяцев – 3 830 000 тыс. руб., свыше 12 месяцев – 14 310 086 тыс. руб. (в т.ч. 3 000 000 тыс. руб. – возобновляемые кредитные линии без обязательства банка по выдаче кредитных средств).

Сумма открытых, но не использованных кредитных линий по состоянию на 31.12.2017 составила 12 760 513 тыс. руб. Из них со сроком доступности до 12 месяцев – 4 260 513 тыс. руб., свыше 12 месяцев – 8 500 000 тыс. руб.

Сумма открытых, но не использованных кредитных линий по состоянию на 31.12.2016 составила 12 191 284 тыс. руб. Из них со сроком доступности до 12 месяцев – 1 301 284 тыс. руб., свыше 12 месяцев – 10 890 000 тыс. руб.

12. Условные и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (с изменениями и дополнениями).

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

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.

Отраженные в отчетности оценочные обязательства сформированы, основываясь на оценке обязательств Общества в отношении:

- персонала: резерв под годовое вознаграждение, резерв под оценочные обязательства на суммы будущих выплат за неиспользованные на отчетную дату отпуска, использование планируется в течение 2019 года;
- контрагентов: резервы под оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2018 создан резерв под оценочные обязательства по незавершенным судебным делам в сумме 550 836 тыс. руб., в том числе:
 - 329 459 тыс. руб. по ООО «ТНС энерго Великий Новгород» по разногласиям по передаче электроэнергии по решениям суда первой инстанции за периоды с ноября 2014 года по декабрь 2015 года, с января по август 2016 года, с сентября 2016 года по ноябрь 2018 года, на основании имеющихся судебных решений по аналогичным основаниям за период с сентября 2016 года по ноябрь 2018 года. В отношении спорной задолженности по безучетному потреблению за ноябрь 2017 года в соответствии с судебным решением по аналогичному спору по безучетному потреблению данного юридического лица за декабрь 2017 года.
 - в сумме 111 043 тыс. руб., в соответствии с поступившими в адрес ПАО «МРСК Северо-Запада» претензиям от ПАО «ФСК ЕЭС» с требованиями оплатить неустойку, начисленную за нарушение сроков оплаты услуг за период 01.01.2016 – 30.04.2017.

Решением МИФНС России № 4 по крупнейшим налогоплательщикам по результатам выездной налоговой проверки за 2013–2015 годы Обществу доначислен налог на имущество в сумме 46 105 тыс. руб. Имущество, классифицируемое Обществом для целей налогообложения как «движимое», классифицировано налоговым органом как «недвижимое» (в том числе линии электропередач низкого и среднего напряжения).

Общество на основании требования оплатило данную сумму, отразив проведенную оплату в корреспонденции со счетом расчетов по претензиям, и оспаривает решение налогового органа в судебном порядке. Таким образом, у Общества на 31 декабря 2018 года образовалась прочая дебиторская задолженность.

Сумма риска по аналогичным основаниям за 2016–2018 г.г. составляет 103 202 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах Общества раскрыта в Приложении 24.

Разногласия с контрагентами

Общество полагает, что практика Общества по реализации своих услуг и исполнению обязательств в целом соответствует требованиям российского законодательства об электроэнергетике. Разногласия в оценке взаимных обязательств субъектов рынка электроэнергии, природа которых описана в разделе 3.11 «Информация о рисках хозяйственной деятельности» на протяжении нескольких отчетных периодов реализуются в том, что согласие сторон достигается в судебном порядке. Разногласия возникают по объему полезного отпуска из-за различных подходов к его исчислению, применяемым тарифам (ценам) и точкам учета (поставки). Судебные органы могут согласиться с позицией потребителей.

Различия в расчетах натуральных показателей услуг по передаче электроэнергии влияют на расчет натуральных показателей приобретаемой Обществом у сбытовых компаний электроэнергии на компенсацию потерь в сетях. Суммы дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, которые оспариваются потребителями, при условии негативной судебной практики по соответствующим спорам, включаются в резервы по сомнительным долгам, а суммы непризнанной задолженности за приобретенную электроэнергию на компенсацию потерь в таких случаях – включаются в состав оценочных обязательств. При этом споры по обязательствам оплатить электроэнергию на компенсацию потерь в судебном порядке зачастую не рассматриваются и урегулируются сторонами после разрешения спора по вырубке.

Страхование

Общество страхует некоторые активы, жизнь и здоровье сотрудников, гражданскую ответственность, а также ряд иных рисков, однако не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Привлечение кредитных ресурсов

В результате продолжающегося глобального экономического кризиса в целом ряде наиболее экономически развитых стран мира наблюдается нестабильность на рынках капитала. Ряд крупных международных финансовых институтов находится в состоянии банкротства, поглощения другими финансовыми институтами и/или получают финансовую поддержку от государства.

Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты правительством РФ для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых рынков капитала и кредитных рынков, включая Российскую Федерацию, существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования, как для Общества, так и для его контрагентов. Ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В связи с этим существует риск того, что возмещаемая стоимость активов Общества может оказаться ниже их балансовой стоимости, что соответствующим образом скажется на прибыльности Общества.

Усилия руководства по улучшению ситуации с ликвидностью Общества, в основном, направлены на увеличение потоков денежных средств от основной деятельности за счет увеличения выручки от реализации, а также на увеличение прибыли за счет реализации программ сокращения издержек и рефинансирование существующих обязательств. По мнению руководства, имеющихся у Общества на данный момент возможностей получения заемных средств и потоков денежных средств от основной деятельности будет достаточно для финансирования операций Общества в течение следующего года.

Условные обязательства налогового характера в России

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые могут быть противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Правоприменительная практика находится в стадии формирования. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако, при определенных обстоятельствах, этот срок может быть увеличен.

Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, официальных документов и судебных решений, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2017, и 31.12.2016. Однако толкования регулирующих органов могут отличаться, и, если регулирующим органам удастся настоять на правильности своей трактовки, последствия для настоящей отчетности могут быть существенными.

Судебные иски

В течение года Общество участвовало в ряде судебных разбирательств в качестве истца и ответчика. По мнению руководства Общества, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу, не могут оказать существенного негативного влияния на результаты деятельности, финансовое положение или денежные потоки Общества и информация о них была надлежащим образом отражена или раскрыта в данной финансовой отчетности. Информация об оценочных обязательствах по судебным искам представлена в Приложении 24.

13. Обеспечение обязательств

Сумма обеспечений, полученных Обществом в отношении обязательств и платежей, на 31.12.2018 составляет 216 871 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 121 087 тыс. руб., на 31.12.2016 – 13 012 тыс. руб.). Обеспечения, выданные на 31.12.2018 – 4 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 597 657 тыс. руб., на 31.12.2016 – 375 509 тыс. руб.)

Информация об обеспеченных и обязательствах выданных и полученных раскрыта в Приложении 26.

Обеспечения, выданные связанным сторонам по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016 отсутствуют.

Обеспечения, полученные от связанных сторон по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016 отсутствуют.

Общество не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с выданными обеспечениями.

14. Государственная помощь

Информация о полученной Обществом государственной помощи представлена в Приложении 27, 28.

15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (с изменениями и дополнениями).

Учет расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Расходы организации»* ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (с изменениями и дополнениями).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности (Отчете о финансовых результатах) Общество показывает доходы и расходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов и расходов за отчетный период, по каждому виду деятельности отдельно.

Независимо от доли в общей сумме доходов и расходов за отчетный период Общество раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельной строкой доходы и расходы по видам деятельности, подлежащим государственному (тарифному) регулированию.

Общество ведет раздельный учет и формирует себестоимость продукции, работ, услуг по видам деятельности.

Себестоимость услуг по передаче электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием, обслуживанием, эксплуатацией объектов электросетевого хозяйства: линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии к энергопринимающим устройствам юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями. Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети формируется в целом по данному виду деятельности.

В составе Коммерческих расходов признаются расходы, связанные с реализацией коммерческих процессов по продвижению работ, услуг Общества и управлению коммерческими подразделениями, расходы на содержание подразделений осуществляющих сбытовую деятельность.

В составе Управленческих расходов признаются общехозяйственные расходы, связанные с обслуживанием и управлением деятельностью Общества в целом.

Коммерческие и Управленческие расходы признаются Обществом в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие и Управленческие расходы раскрываются в Отчете о финансовых результатах отдельными строками.

Во исполнение требований ст. 23 Федерального закона «Об электроэнергетике» от 26.03.2003 № 35-ФЗ, Приказа Министерства энергетики РФ «Об утверждении Порядка ведения отдельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике» от 13.12.2011 № 585 Общество как организация, осуществляющая регулируемые виды деятельности, ведет отдельный учет доходов и расходов на производство, передачу и сбыт электрической энергии, а так же технологическое присоединение к электрическим сетям. В частности, отдельный учет ведется по субъектам РФ, на территории которых осуществляется тарифное регулирование.

Деятельность по реализации прочих работ и услуг не подлежит государственному регулированию и включает в себя:

- услуги по оперативно-техническому обслуживанию электросетевого оборудования сторонних организаций;
- транспортные услуги;
- услуги по введению ограничений потребления электроэнергии;
- прочие услуги промышленного и непромышленного характера.

Информация о себестоимости реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат раскрыта в Приложении 1.

16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы – доходы и расходы, отличные от доходов и расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).

Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы», без выделения по отдельным строкам отдельных видов прочих доходов и расходов, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов и расходов.

Прочие доходы и прочие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности.

Информация о прочих доходах и расходах раскрыта в Приложении 29.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отражены свернуто как следствия одного и того же события прочие доходы и расходы:

- доходы и расходы по договорам уступки права требования (цессии),
- корректировка расходов за 2016 год в связи с отзывом контрагентом первичных документов и предоставлением новых (прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде);
- корректировка выручки по решению суда за февраль 2015 года (прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде).

17. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в Бухгалтерском балансе отражаются в отдельных статьях баланса (внеоборотные активы и долгосрочные обязательства).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями) в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), отложенных налоговых активах/обязательствах и их изменениях.

В бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2018 отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 2 630 544 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 2 547 775 тыс. руб., на 31.12.2016 – 2 801 758 тыс. руб.) и отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2018 в сумме 1 455 911 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 1 476 520 тыс. руб., на 31.12.2016 – 931 923 тыс. руб.).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества развернуто.

Информация о налогообложении прибыли раскрыта в Приложении 3 и Приложении 25.

18. Денежные средства

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о денежных эквивалентах регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В качестве денежных эквивалентов в Обществе учитываются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся векселя со сроком погашения три месяца или меньше, краткосрочные государственные ценные бумаги и банковские депозиты со сроком погашения до трех месяцев по состоянию на отчетную дату.

Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признаются в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.

Высоколиквидные ценные бумаги, соответствующие критериям денежных эквивалентов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета финансовых вложений.

Денежные потоки Общества отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества.

При наличии у Общества соответствующих операций, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Информация о денежных средствах и потоках раскрыта в «Отчете о движении денежных средств».

19. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н (с изменениями и дополнениями), исходя из содержания отношений Общества и связанной стороны с учетом требования приоритета содержания над формой.

Основным управленческим персоналом Общества являются члены Совета Директоров, члены Правления, а также высшие менеджеры.

В настоящих пояснениях раскрыта существенная информация в отношении связанных сторон.

Информация об аффилированных лицах ПАО «МРСК Северо-Запада» в соответствии с Кодексом корпоративного поведения и требованиями нормативных документов Федеральной службы по финансовым рынкам России раскрывается и публикуется в сети Интернет на сайте www.mrsksevzap.ru.

ПАО «Российские сети» (далее – Основное хозяйствующее общество) принадлежит 55,38% акционерного капитала ПАО «МРСК Северо-Запада».

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям осуществляются согласно заключенным договорам, форма расчетов – безналичная. Расчеты с организациями осуществляются в рублях.

Обществом оказаны услуги по передаче электроэнергии, по технологическому присоединению, предоставлено имущество в аренду, оказаны транспортные услуги, реализованы товарно-материальные ценности следующим организациям:

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	2018 год	2017 год
Выручка от продаж (без НДС)	11 624 207	8 216 246
Основное хозяйственное общество	1 230	1 230
Дочерние хозяйственные общества	3 501 586	3 145 455
Прочие связанные стороны	8 121 391	5 069 561

Обществу оказали транспортные услуги, консультационные услуги, услуги по охране объектов, техническому обслуживанию оборудования, продали электроэнергию на уровне потерь в сетях, предоставили имущество в аренду следующие организации:

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	2018 год	2017 год
Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	22 155 124	12 396 042
Основное хозяйственное общество	155 867	201 902
Дочерние хозяйственные общества	812 124	742 923
Прочие связанные стороны	21 187 133	11 451 217

Осуществили поставку основных средств и других активов (материально-производственных запасов, программного обеспечения и лицензий и др.).

Наименование связанных сторон	2018 год	2017 год
Стоимость полученных активов (без НДС)	212 792	140 207
Основное хозяйственное общество	–	–
Дочерние хозяйственные общества	–	–
Прочие связанные стороны	212 792	140 207

Задолженность Общества по расчетам с организациями составила:

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Задолженность	1 365 134	916 982	1 918 695	1 109 856
Основное хозяйственное общество	—	—	23 079	11 381
Дочерние хозяйственные общества	260 594	218 125	—	428
Прочие связанные стороны	1 104 540	698 857	1 895 616	1 098 047

Списание дебиторской задолженности связанных сторон за счет ранее созданного резерва в 2018 году составило 1 тыс. руб. Списание дебиторской задолженности связанных сторон за счет ранее созданного резерва в 2017 году составило 178 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В отчетном периоде Обществом основному управленческому персоналу (членам Правления, Совета Директоров и руководителям категории высших менеджеров) выплачены краткосрочные вознаграждения за выполнение возложенных на них функций. В 2018 году сумма вознаграждений составила 199 925 тыс. руб., в том числе компенсации при увольнении в размере 19 655 тыс. руб., в 2017 году вознаграждение основному управленческому персоналу составило 202 438 тыс. руб., в том числе компенсации при увольнении в размере 10 711 тыс. руб.

Вознаграждение включает суммы оплаты труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, в негосударственный пенсионный фонд, оплату добровольного медицинского страхования, коммунальных услуг, ежегодный оплачиваемый отпуск, единовременные вознаграждения по окончании трудовой деятельности и иные краткосрочные вознаграждения.

В отчетном периоде Обществом основному управленческому персоналу (членам Правления, Совета Директоров и руководителям категории высших менеджеров) выплачены краткосрочные вознаграждения за выполнение возложенных на них функций:

тыс. руб.

Виды выплат	2018 год	2017 год
Итого	220 308	202 438
Оплата труда (в т.ч. отпуск, б/листы, премии)	158 289	167 809
Компенсация при увольнении	19 655	10 711
Налоги и обязательные платежи	29 518	9 766
Медицинское обслуживание (в т.ч. НПФ)	3 306	2 843
Коммунальные услуги	897	1 452
Прочее	8 643	9 857

Общество не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с основным управленческим персоналом и их близкими родственниками, за исключением вышеуказанных.

Общество не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с основным управленческим персоналом и их близкими родственниками, за исключением вышеуказанных.

20. События после отчетной даты

После 31.12.2018 не произошло событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества.

21. Информация по сегментам

Общество раскрывает информацию по отчетным сегментам в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/10, утвержденного Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н (с изменениями и дополнениями).

Основой выделения сегментов, признанных отчетными, являются:

- географические регионы, в которых Обществом осуществляется деятельность через свои структурные подразделения – филиалы (географические сегменты);
- производимая продукция, закупаемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги – деятельность по передаче электроэнергии и деятельность по реализации (сбыту) электроэнергии (операционные сегменты).

ПАО «МРСК Северо-Запада» осуществляет свою деятельность на территории семи субъектов федерации, расположенных в Северо-Западном регионе: Республика Карелия, Республика Коми, Архангельская область, Вологодская область, Мурманская область, Новгородская область, Псковская область. Исходя из места расположения активов и рынков сбыта, Общество выделяет следующие отчетные сегменты, соответствующие филиалам: Архэнерго, Вологдаэнерго, Карелэнерго, Колэнерго, Комизэнерго, Новгородэнерго, Псковэнерго. Основными видами услуг, оказываемыми Обществом, являются передача электрической энергии по распределительным электрическим сетям и технологическое присоединение энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям.

В соответствии с приказами Министерства энергетики РФ от 22.12.2017 № 1202 с 01.01.2018 и № 178 от 23.03.2018 с 01.04.2018 статус гарантирующего поставщика присвоен ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Архангельской и соответственно Вологодской области. Общество выполняло функции гарантирующего поставщика на территории Архангельской области в отношении зоны предшествующего участника рынка ПАО «Архэнергосбыт» с 01.01.2018 по 30.09.2018 и с 01.04.2018 по 31.12.2018 соответственно на территории Вологодской области (в отношении зоны деятельности ПАО «Вологдаэнергосбыт»).

тыс. руб.

Показатель	ОЭД	ОЭД
	«Энергосбыт» «Архэнерго» 2018 г.	«Энергосбыт» «Вологдаэнерго» 2018 г.
Выручка от перепродажи э/э и мощности	8 515 474	9 025 354
Себестоимость перепродажи э/э и мощности	(8 291 666)	(8 487 717)
Коммерческие расходы	(616 809)	(422 363)
Прибыль (убыток) от продаж	(393 001)	115 274

Оценка показателей отчетных сегментов осуществляется во исполнение требований ст. 23 Федерального закона «Об электроэнергетике» от 26.03.2003 № 35-ФЗ, Приказа Министерства энергетики РФ «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике» от 13.12.2011 № 585 в соответствии с критериями, изложенными в Методике распределения доходов и расходов ИА ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденной Приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 28.12.2016. № 836.

Активы и обязательства отчетных сегментов на 31.12.2018 суммарно составляют 96% и 35% соответственно от активов и обязательств Общества в целом (на 31.12.2017 – 96% и 36% соответственно).

Общество оказало услуги по передаче электроэнергии нескольким существенным покупателям, выручка от продаж которым составила около 10% от соответствующего вида выручки Общества.

тыс. руб.

Наименование услуги	Наименование покупателя	Наименование отчетного сегмента	Выручка (без НДС)/доля%			
			2018 год	%	2017 год	%
Передача электроэнергии	ОАО «Псковэнергосбыт»	Псковэнерго	3 492 343	8,64	3 133 845	7,34
	АО «Коми энергосбытовая компания»	Комиэнерго	3 442 181	8,51	3 353 645	7,85
	АО «АтомЭнергоСбыт»	Колэнерго	3 066 942	7,59	3 059 613	7,16
	АО «ТНС энерго Карелия»	Карелэнерго	2 609 328	6,45	3 037 541	7,11

В целях повышения эффективности управления денежными потоками, во исполнение Директивы Правительства РФ от 08.08.2014 № 5110п-П13 и Поручения Правительства РФ от 13.05.2014 № Пр-1032 в 2015 году осуществлен переход на единое казначейство. Все денежные расчеты осуществляются через Исполнительный аппарат Общества централизованно.

Информация по отчетным сегментам раскрыта в Приложении 30.

22. Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным

Учетная политика Общества на 2019 год утверждена приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 29.12.2018 № 858.

Учетная политика Общества актуализирована и соответствует Положению «Единые корпоративные учетные принципы (ЕКУП) по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) для ПАО «Россети» и его дочерних обществ» (утв. приказом ПАО «Россети» от 29.12.2017 № 182 с изменениями от 21.12.2018 № 224). В Учетную политику Общества на 2019 год, по сравнению с Учетной политикой на 2018 год, внесен ряд уточнений и дополнений, способствующих наиболее полному и достоверному отражению в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни не оказывающих влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

Внесение данных уточнений и дополнений не требует пересчета и приведения в сопоставимый вид показателей предыдущих отчетных периодов.

23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Политика Общества по управлению рисками утверждена Советом директоров Общества с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. Управление рисками рассматривается как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля.

В Обществе установлены стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков хозяйственной деятельности.

Отраслевые риски

Отраслевой риск обусловлен изменениями в экономическом состоянии отрасли и их степенью как внутри отрасли, так и по сравнению с другими отраслями. Отраслевой риск связан с кредитным риском и оказывает на него непосредственное влияние.

Законодательство РФ об электроэнергетике подвержено частым изменениям и допускает неоднозначное толкование. Вследствие этих причин, участники рынка электроэнергии достаточно часто фиксируют разногласия в трактовке норм законодательства и, на их основании, условий договоров, что приводит к разногласиям в оценке взаимных обязательств, возникновению риска значительного роста просроченной дебиторской задолженности, роста безнадежной дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, связанным с разногласиями с потребителями, в частности со сбытовыми компаниями по применению отраслевого законодательства в части расчетов за услуги по передаче электроэнергии.

Следствием этого является возникновение оспариваемой и просроченной дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, что приводит к снижению ликвидности и финансовой устойчивости Общества.

В целях снижения себестоимости продукции крупные энергоемкие промышленные предприятия принимают меры к оптимизации схем внешнего электроснабжения путем присоединения к ЕНЭС, сооружают собственные объекты по производству электрической энергии. Имеются случаи, когда вновь проектируемые промышленные объекты предусматривают собственную генерацию в качестве основного источника питания. В районах газонефтедобычи потребителями развивается технология использования попутного газа для выработки электрической энергии на производственные нужды. Эти обстоятельства на фоне государственной политики по сдерживанию роста тарифов естественных монополий создают условия, при которых полное возмещение постоянных расходов за счет тарифов на передачу электроэнергии на уровне предшествующих лет становится невозможным. В 2018 году в регионах деятельности ПАО «МРСК Северо-Запада» год объем электропотребления из сети Общества относительно аналогичного периода 2017 года в сопоставимых условиях снизился на 1%. Обществом предпринимаются следующие мероприятия для минимизации вышеназванных рисков:

- текущий контроль соблюдения договорных условий с контрагентами, а также своевременное инициирование договорной кампании по урегулированию спорных вопросов;
- осуществляется взаимодействие с региональными органами регулирования тарифов для установления экономически обоснованных тарифов, компенсирующих все затраты Общества и обеспечивающих реализацию инвестиционной программы в необходимом объеме;
- систематический анализ причин возникновения конфликтов с потребителями, в том числе причин разногласий при согласовании объема переданной электроэнергии и разработка планов мероприятий по устранению причин возникновения конфликтов с потребителями;
- наработка судебной практики и создание положительных прецедентов в случаях, когда потребитель неправомерно оспаривает принадлежность ему точек поставки (например, отказ исполнителей коммунальных услуг фиксировать объем электроэнергии, потребленной на общедомовые нужды или определенные по общедомовому прибору учета);
- ограничение режима потребления электрической энергии в отношении должников, в отношении которых ограничение возможно и допустимо;
- разработка жестких программ управления издержками, введение в систему оценки эффективности управления компанией показателей, отражающих снижение уровня операционных расходов, снижения стоимости закупок;
- взаимодействие с администрациями регионов с целью пересмотра и утверждения инвестиционных программ, учитывающих необходимый объем работ для поддержания надежности системы, а также выполнения работ по реконструкции объектов для присоединения новых заявителей;
- реализация программы повышения энергоэффективности и энергосбережения.

Управление рисками, связанными с капиталом

Управление капиталом направлено на поддержание устойчивой базы капитала Общества, а также обеспечение будущего развития бизнеса и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Руководство Общества регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Общество поддерживает сбалансированность общей структуры капитала за счет привлечения заемных средств и погашения существующей задолженности.

Кредитные риски

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Обществом в срок, что повлечет за собой возникновение убытков. Кредитный риск возникает в связи с денежными средствами и их эквивалентами, депозитами в банках, в том числе в связи с необеспеченной дебиторской задолженностью по основной деятельности и прочей дебиторской задолженностью.

Подверженность Общества кредитному риску определяется, в основном, индивидуальными характеристиками каждого контрагента.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, которые подлежат погашению денежными средствами или другими финансовыми активами.

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы обеспечить насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения в срок своих обязательств, как при нормальных, так и при напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Ликвидность Общества тщательно контролируется и управляется. Общество осуществляет детальное бюджетирование и прогнозирование движения денежных средств, чтобы гарантировать наличие достаточных денежных средств для покрытия платежных обязательств.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств, исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

тыс. руб.

	По требованию	Менее 6 месяцев	6-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
По состоянию на 31.12.2018						
Всего	–	10 041 536	3 470 000	8 746 687	–	22 258 223
Заемные средства (Прил. 22)	–	3 551 930	3 470 000	8 500 000	–	15 521 930
Кредиторская задолженность (Прил. 20)	–	6 489 606	–	–	–	6 489 606
Прочие обязательства (Прил. 20)	–	–	–	246 687	–	246 687
По состоянию на 31.12.2017						
Всего	–	11 544 554	–	8 760 532	–	20 305 086
Заемные средства (Прил. 22)	–	5 806 265	–	8 500 000	–	14 306 265
Кредиторская задолженность (Прил. 20)	–	5 738 289	–	–	–	5 738 289
Прочие обязательства (Прил. 20)	–	–	–	260 532	–	260 532
По состоянию на 31.12.2016						
Всего	–	7 680 929	150 000	14 415 018	–	22 245 947
Заемные средства (Прил. 22)	–	74 128	150 000	14 319 493	–	14 543 621
Кредиторская задолженность (Прил. 20)	–	7 606 801	–	–	–	7 606 801
Прочие обязательства (Прил. 20)	–	–	–	95 525	–	95 525

Процентный риск

Изменение процентных ставок влияет главным образом на стоимость заемного капитала и рост затрат на его обслуживание.

Рост процентных ставок, связанный с недостатком ликвидности в банковской системе, может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Общества, поскольку Общество использует в своей деятельности заемные средства.

В настоящее время, процентные ставки по вновь привлекаемым кредитам и ссудной задолженности повысились вследствие неоднократного повышения ключевой ставки ЦБ РФ (с 17.09.2018 – 7,50%, с 17.12.2018 – 7,75%). По итогам 2018 года уровень ключевой ставки ЦБ РФ составляет 7,75% годовых. При этом средневзвешенная ставка по ссудной задолженности Общества на 31.12.2018 года ниже ключевой ставки ЦБ РФ и составляет 7,66 % годовых.

В случае дальнейшего увеличения процентных ставок Общество диверсифицирует кредитный портфель по кредитным продуктам, банкам, срокам кредитования.

Менеджмент ПАО «МРСК Северо-Запада» полагает, что сможет обеспечивать реализацию сбалансированной финансово-экономической политики, направленной на долгосрочное развитие электросетевого комплекса в регионах присутствия Общества.

Риск возникновения дефицита оборотного капитала компенсируется наличием свободного лимита кредитования в рамках действующих кредитных договоров в объеме 18 140 086 тыс. руб.

Генеральный директор



А.Ю. Пидник

Заместитель Генерального директора по экономике
и финансам



Л.В. Шадрина

Главный бухгалтер – начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности



И.Г. Жданова

«20» февраля 2019 года

Приложение 1. 2.1. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат

Показатель		3а	3а
Наименование	Код	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
Затраты на производство	6510	54 358 242	39 924 512
в том числе			
материальные затраты	6511	35 746 634	22 986 962
затраты на оплату труда	6512	8 868 107	8 247 221
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6513	2 558 807	2 359 073
амортизация	6514	4 598 918	4 420 148
прочие затраты	6515	2 585 776	1 911 108
Справочно: Изменение запасов и резервов (прирост [+], уменьшение [-]):	6520	-	(353)
в том числе			
незавершенного производства	6521	-	(353)
готовой продукции	6522	-	-
покупных товаров	6523	-	-
товаров отгруженных	6524	-	-
вспомогательного сырья	6525	-	-
Итого себестоимость продаж	6500	54 358 242	39 924 865
Коммерческие расходы	6550	1 090 515	45 488
в том числе			
материальные затраты	6551	99 255	2 181
затраты на оплату труда	6552	620 126	30 778
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6553	184 282	9 196
амортизация	6554	2 050	2
прочие затраты	6555	184 802	3 331
Управленческие расходы	6560	1 247 159	1 230 721
в том числе			
материальные затраты	6561	108 357	62 627
затраты на оплату труда	6562	619 003	550 249
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6563	147 596	124 926
амортизация	6564	9 831	8 161
прочие затраты	6565	362 372	484 758

Приложение 2. 2.2. Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разводненная прибыль на акцию

Показатель		За	За
Наименование	Код	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	6610	599 356	(2 441 462)
Дивиденды по привилегированным акциям ³	6611	-	-
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	6612	599 356	(2 441 462)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.	6613	95 785 923 138	95 785 923 138
Базовая прибыль (убыток) на акцию	6620	0,000006	-0,000025
Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции	6621	-	-
Возможный прирост прибыли и средневзвешенного количества акций в обращении	6630	X	X
В результате конвертации привилегированных акций в обыкновенные акции	6631	X	X
возможный прирост прибыли	66311	-	-
дополнительное количество акций	66312	-	-
В результате конвертации облигаций в обыкновенные акции	6632	X	X
возможный прирост прибыли	66321	-	-
дополнительное количество акций	66322	-	-
В результате исполнения договоров купли-продажи акций по цене, ниже рыночной	6633	X	X
договорная цена приобретения	66331	-	-
возможный прирост прибыли	66332	-	-
дополнительное количество акций	66333	-	-
Разводненная прибыль на акцию	6640	0,0000	0,0000
скорректированная величина базовой прибыли	6641	-	-
скорректированная величина средневзвешенного количества акций в обращении	6642	-	-

Приложение 3. 2.3.Налогообложение прибыли

Показатель	Код	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения	6710	1 066 646	(2 832 576)
в том числе облагаемая по ставке: 20%	67101	1 066 646	(2 832 576)
другим ставкам	67102	-	-
необлагаемая	67103	-	-
Постоянные разницы	6711	1 327 727	876 813
Изменение временных вычитаемых разниц	6712	38 407	2 722 982
Изменение временных налогооблагаемых разниц	6713	(584 762)	1 269 919
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	6721	213 329	(566 515)
Постоянное налоговое обязательство (актив)	6722	265 545	175 363
Изменение отложенного налогового актива	6723	7 682	544 596
Изменение отложенного налогового обязательства	6724	(116 952)	253 984
Текущий налог на прибыль	6725	(369 604)	(407 428)
Суммы налога на прибыль за прошлые налоговые периоды (по уточненным декларациям, по налоговым проверкам)	6726	6 275	-
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли	6727	5 309	(38)
Списание отложенных налогов на прибыли и убытки	6728	-	-
справочно: из них суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива или вида обязательств	67281	-	-
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	6729	599 356	(2 441 462)

**Приложение 4. 3.4. Расчет оценки стоимости
чистых активов акционерного общества**

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2018 г. (8)	На 31 декабря 2017 г. (7)	На 31 декабря 2016 г. (6)
1		2	3	4	5
I.	Активы				
1.	Нематериальные активы	1110	209	276	354
2.	Результаты исследований и разработок	1120	49 190	36 979	7 237
3.	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
4.	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.	Основные средства	1150	45 020 051	42 342 058	40 730 713
6.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
7.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые	1170 + 1240	534 915	498 817	572 013
8.	Прочие внеоборотные активы ²	1180+1190	1 961 481	1 920 616	1 514 431
9.	Запасы	1210	860 151	787 908	808 615
10.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	226 821	282 853	263 544
11.	Дебиторская задолженность ³	1230	6 895 321	7 182 030	13 459 391
12.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	128 835	61 594	337 296
13.	Прочие оборотные активы ¹	1260	740 526	837 976	598 745
14.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 13)		56 417 500	53 951 107	58 292 339
II.	Обязательства				
15.	Долгосрочные заемные средства	1410	8 500 000	8 500 000	14 319 493
16.	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 630 544	2 547 775	2 801 758
17.	Оценочные обязательства	1430+1540	1 190 452	559 574	565 134
18.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	1 141 617	1 049 082	2 000 377
19.	Краткосрочные заемные средства	1510	7 021 930	5 806 265	224 128
20.	Кредиторская задолженность ⁴	1520	10 204 372	10 361 064	10 698 628
21.	Прочие краткосрочные обязательства ⁵	1550	-	-	-
22.	Итого обязательства, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 15 - 21)		30 688 915	28 823 760	30 609 518
23.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 14) минус итогу обязательства, принимаемые к расчету (стр. 22))		25 728 585	25 127 347	27 682 821

Приложение 5. 5.1.1.Наличие и движение нематериальных активов

Показатель	На начало года			Изменения за период						На конец периода								
	Код	Период	Первоначальная рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило			Переценка			Первоначальная рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость		
							Первоначальная рыночная стоимость	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Первоначальная рыночная стоимость	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость					Начислено амортизации	Убыток от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018 г. (1)	654	(378)	-	276	-	-	-	-	(67)	-	-	-	654	(445)	-	209
	5110	за 2017 г. (2)	715	(361)	-	354	-	(61)	61	-	(78)	-	-	-	654	(378)	-	276
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5101	за 2018 г. (1)	654	(378)	-	276	-	-	-	-	(67)	-	-	-	654	(445)	-	209
	5111	за 2017 г. (2)	715	(361)	-	354	-	(61)	61	-	(78)	-	-	-	654	(378)	-	276
в том числе:																		
у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	51011	за 2018 г. (1)	642	(366)	-	276	-	-	-	-	(67)	-	-	-	642	(433)	-	209
	51111	за 2017 г. (2)	642	(298)	-	344	-	-	-	-	(68)	-	-	-	642	(366)	-	276
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	51012	за 2018 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51112	за 2017 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	51013	за 2018 г. (1)	12	(12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	(12)	-	-
	51113	за 2017 г. (2)	73	(63)	-	10	-	(61)	61	-	(10)	-	-	-	12	(12)	-	-
Прочие	5102	за 2018 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2017 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(1) - указывается отчетный год
(2) - указывается предыдущий год

Приложение 6. 5.2.1.Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	5		выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы на расходы
							7	8				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
НИОКР - всего	5140	за 20 18 г. (1)	8 754	(1 775)	38 402	-	-	(259)	47 156	(2 034)		
	5150	за 20 17 г. (2)	8 754	(1 517)	-	-	-	(258)	8 754	(1 775)		
из НИХ:												
Патенто-способные результаты выполненных НИОКР	5141	за 20 18 г. (1)	8 754	(1 775)	38 402	-	-	(259)	47 156	(2 034)		
	5151	за 20 17 г. (2)	8 754	(1 517)	-	-	-	(258)	8 754	(1 775)		
Прочие	5142	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5152	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-		
Справочно из общей суммы НИОКР:												
Расходы на НИОКР, выполненные собственными силами	5143	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5153	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-		
Расходы на НИОКР, выполняемые силами сторонних организаций	5144	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5154	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-		

(1) - указывается отчетный год
(2) - указывается предыдущий год

Приложение 7. 5.2.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	спиcано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 18 г. (1)	30 000	12 470	-	(38 402)	4 068
	5170	за 20 17 г. (2)	-	30 000	-	-	30 000
В том числе:							
Патенто-способные результаты выполненных НИОКР	5161	за 20 18 г. (1)	30 000	12 470	-	(38 402)	4 068
	5171	за 20 17 г. (2)	-	30 000	-	-	30 000
	5162	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-
	5172	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-
	5190	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-
В том числе:							
у патентообладателя на изобретения, промышлепный образец, полезную модель	5181	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-
	5191	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5182	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-
	5192	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5183	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-
	5193	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-
	5184	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-
Прочие	5194	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

Приложение 8. 5.3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года						Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило		выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация по поступившим объектам	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего																	
в том числе:																	
Амортизируемые основные средства - всего:																	
в том числе:																	
производственные здания	52011	за 2018 г.	5 213 791	(1 572 844)	3 640 947	109 972	-	(1 003)	699	(174 788)	-	-	5 322 760	(1 746 913)	3 575 847		
	52111	за 2017 г.	5 102 248	(1 392 982)	3 709 266	118 080	-	(6 537)	1 226	(181 088)	-	-	5 213 791	(1 572 844)	3 640 947		
сооружения, кроме ЛЭП	52012	за 2018 г.	3 265 977	(1 090 332)	2 175 645	222 306	-	(1 965)	1 572	(166 437)	-	-	3 486 318	(1 255 197)	2 231 121		
	52112	за 2017 г.	2 895 179	(935 487)	1 959 692	373 839	-	(3 041)	1 485	(156 330)	-	-	3 265 977	(1 090 332)	2 175 645		
линии электропередачи и устройства к ним	52013	за 2018 г.	33 486 080	(14 828 254)	18 657 826	2 922 710	-	(8 400)	4 852	(2 150 767)	-	-	36 400 390	(16 974 169)	19 426 221		
	52113	за 2017 г.	31 448 772	(12 709 157)	18 739 615	2 041 330	-	(4 022)	2 597	(2 121 694)	-	-	33 486 080	(14 828 254)	18 657 826		
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудования для преобразования электроэнергии	52014	за 2018 г.	20 789 737	(9 186 606)	11 603 131	1 344 509	-	(10 065)	5 767	(1 255 982)	-	-	22 124 181	(10 436 821)	11 687 360		
	52114	за 2017 г.	19 057 618	(8 010 631)	11 046 987	1 737 657	-	(5 538)	5 261	(1 181 236)	-	-	20 789 737	(9 186 606)	11 603 131		
производственный и хозяйственный инвентарь	52015	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	52115	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
прочие	52016	за 2018 г.	9 455 619	(5 745 234)	3 710 385	1 498 873	-	(30 496)	29 903	(862 505)	-	-	10 923 996	(6 577 836)	4 346 160		
	52116	за 2017 г.	8 391 978	(4 970 168)	3 421 810	1 078 205	-	(14 564)	12 840	(787 906)	-	-	9 455 619	(5 745 234)	3 710 385		

Наименование показателя	Код	Период	На начало года						Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило		выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация по поступившим объектам	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего	5202	за 2018 г.	10 717	-	10 717	-	-	-	-	-	-	-	10 717	-	10 717		
в том числе:	5212	за 2017 г.	10 548	-	10 548	169	-	-	-	-	-	-	10 717	-	10 717		
земельные участки	52021	за 2018 г.	10 717	-	10 717	-	-	-	-	-	-	-	10 717	-	10 717		
объекты природопользования	52121	за 2017 г.	10 548	-	10 548	169	-	-	-	-	-	-	10 717	-	10 717		
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5203	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5213	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:	5220	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
имущество для передачи в лизинг	5230	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
имущество предоставляемое по договору аренды	5222	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5232	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

(1) - указывается отчетный год
(2) - указывается предыдущий год

Приложение 9. 5.3.3.Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 477 196	1 391 371
в том числе:			
производственные здания	5261	2 887	9 660
сооружения, кроме ЛЭП	5262	5 727	10 946
линии электропередачи и устройства к ним	5263	1 365 664	1 135 688
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5264	82 173	200 534
производственный и хозяйственный инвентарь	5265	-	34 543
прочие	5266	20 745	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	3 897	1 109
в том числе:			
производственные здания	5271	25	-
сооружения, кроме ЛЭП	5272	-	-
линии электропередачи и устройства к ним	5273	2 433	1 042
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5274	1 422	67
производственный и хозяйственный инвентарь	5275	-	-
прочие	5276	17	-

Приложение 10. 5.3.4.Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г. (1)	На 31 декабря 2017 г. (2)	На 31 декабря 2016 г. (3)
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	130 662	124 453	119 660
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	1 553	1 553	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 556 477	4 619 995	4 548 417
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	148 886	237 148	149 022
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	31 484	30 717	27 333
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год, предшествующий предыдущему

Приложение 11. 5.3.5. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений	
	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 18 г. (1)	2 519 130	7 490 665	(202 484)	(6 098 370)	3 708 941
	5250	за 20 17 г. (2)	1 818 273	6 690 314	(59 733)	(5 929 724)	2 519 130
в том числе:							
незавершенное строительство	5241	за 20 18 г. (1)	1 972 601	4 420 487	(200 935)	(4 184 041)	2 008 112
	5251	за 20 17 г. (2)	1 503 878	5 155 155	(59 563)	(4 626 869)	1 972 601
приобретение основных средств	5242	за 20 18 г. (1)	50 758	957 161	-	(976 724)	31 195
	5252	за 20 17 г. (2)	21 259	751 617	-	(722 116)	50 758
оборудование к установке	5243	за 20 18 г. (1)	116 756	522 065	(1 451)	(411 561)	225 809
	5253	за 20 17 г. (2)	56 626	640 703	(170)	(580 403)	116 756
прочие	5244	за 20 18 г. (1)	379 015	1 590 952	(98)	(526 044)	1 443 925
	5254	за 21 17 г. (2)	236 510	142 839	-	(334)	379 015

Приложение 12. 5.3.6. Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	иные начисления	начисление резерва	погашение	выбытие	восстановлены в резерва	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Авансы, выданные под капитальное строительство	2	3											
	5291	за 20 18 г. (1)	25 908	(1 631)	23 810	23 553	-	(37 956)	(1 631)	-	-	33 684	-
	5292	за 20 17 г. (2)	24 522	-	8 508	-	-	(6 900)	-	(222)	-	25 908	(1 631)
в том числе:													
капитальное строительство	52911	за 20 18 г. (1)	24 211	-	19 352	23 553	-	(37 161)	-	-	-	29 955	-
	52921	за 20 17 г. (2)	22 892	-	7 915	-	-	(6 374)	-	(222)	-	24 211	-
приобретение основных средств	52912	за 20 18 г. (1)	1 697	(1 631)	4 458	-	-	(795)	(1 631)	-	-	3 729	-
	52922	за 20 17 г. (2)	1 630	-	593	-	-	(526)	(1 631)	-	-	1 697	(1 631)
прочие	52913	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52923	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Приложение 13. 5.4.1.Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные ФВ - всего	5301	за 20 18 г. (1)	2 130 579	(1 631 762)	-	-	-	-	31 283	2 130 579	(1 600 479)
	5311	за 20 17 г. (2)	2 130 920	(1 656 489)	-	(341)	-	-	24 727	2 130 579	(1 631 762)
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53021	за 20 18 г. (1)	50 579	(9 531)	-	-	-	-	(5 766)	50 579	(15 297)
	53121	за 20 17 г. (2)	50 920	(730)	-	(341)	-	-	(8 801)	50 579	(9 531)
в том числе:											
дочерних хозяйственных обществ	530211	за 20 18 г. (1)	36 219	(10 068)	-	-	-	-	(1 258)	36 219	(11 326)
	531211	за 20 17 г. (2)	36 219	(4 865)	-	-	-	-	(5 203)	36 219	(10 068)
зависимых хозяйственных обществ	530212	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531212	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	530213	за 20 18 г. (1)	14 360	537	-	-	-	-	(4 508)	14 360	(3 971)
	531213	за 20 17 г. (2)	14 701	4 135	-	(341)	-	-	(3 598)	14 360	537
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53022	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53122	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53023	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53123	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530231	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531231	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53024	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53124	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53025	за 20 18 г. (1)	2 080 000	(1 622 231)	-	-	-	-	37 049	2 080 000	(1 585 182)
	53125	за 20 17 г. (2)	2 080 000	(1 655 759)	-	-	-	-	33 528	2 080 000	(1 622 231)
Прочие	53026	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53126	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего	5302	за 20 18 г. (1)	12 138	1 453	-	-	-	-	(4 489)	12 138	(3 036)
	5312	за 20 17 г. (2)	12 138	4 936	-	-	-	-	(3 483)	12 138	1 453
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53031	за 20 18 г. (1)	12 138	1 453	-	-	-	-	(4 489)	12 138	(3 036)
	53131	за 20 17 г. (2)	12 138	4 936	-	-	-	-	(3 483)	12 138	1 453
в том числе:											
дочерних хозяйственных обществ	530311	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531311	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ	530312	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531312	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	530313	за 20 18 г. (1)	12 138	1 453	-	-	-	-	(4 489)	12 138	(3 036)
	531313	за 20 17 г. (2)	12 138	4 936	-	-	-	-	(3 483)	12 138	1 453
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53032	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53132	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53033	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53133	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530331	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531331	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53034	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53134	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5303	за 20 18 г. (1)	2 118 441	(1 633 215)	-	-	-	-	35 772	2 118 441	(1 597 443)
	5313	за 20 17 г. (2)	2 118 782	(1 661 425)	-	(341)	-	-	28 210	2 118 441	(1 633 215)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные ФВ - всего	5305	за 20 18 г. (1)	65 671	(65 671)	17 891	(13 076)	-	-	-	70 486	(65 671)
	5315	за 20 17 г. (2)	97 582	-	54 221	(86 132)	-	-	(65 671)	65 671	(65 671)
Вклады в уставные капиталы других обществ - всего	53061	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53161	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53062	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53162	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53063	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53163	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530631	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531631	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53064	за 20 18 г. (1)	65 671	(65 671)	-	-	-	-	-	65 671	(65 671)
	53164	за 20 17 г. (2)	65 671	-	-	-	-	-	(65 671)	65 671	(65 671)
Депозитные вклады	53065	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53165	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53066	за 20 18 г. (1)	-	-	17 891	(13 076)	-	-	-	4 815	-
	53166	за 20 17 г. (2)	31 911	-	54 221	(86 132)	-	-	-	-	-
Краткосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего	5306	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53071	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53171	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53072	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53172	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53073	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53173	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530731	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531731	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53074	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53174	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5307	за 20 18 г. (1)	65 671	(65 671)	17 891	(13 076)	-	-	-	70 486	(65 671)
	5317	за 20 17 г. (2)	97 582	-	54 221	(86 132)	-	-	(65 671)	65 671	(65 671)
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 18 г. (1)	2 196 250	(1 697 433)	17 891	(13 076)	-	-	31 283	2 201 065	(1 666 150)
	5310	за 20 17 г. (2)	2 228 502	(1 656 489)	54 221	(86 473)	-	-	(40 944)	2 196 250	(1 697 433)

Приложение 14. 5.4.2.Корректировки оценок финансовых вложений

Показатель		На начало года	Изменения за период			На конец периода
Наименование	Код		Увеличение	Уменьшение	Выбытие при списании ФВ	
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные финансовые вложения	7100	(1 631 762)	(6 517)	37 800	-	(1 600 479)
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их первоначальной оценкой	7110	1 453	(5 015)	751	-	(2 811)
<i>в том числе:</i>						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7111	1 453	(5 015)	751	-	(2 811)
<i>в том числе:</i>						
дочерних хозяйственных обществ	71111	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ	71112	-	-	-	-	-
прочие	71113	1 453	(5 015)	751	-	(2 811)
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7112	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	7113	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71131	-	-	-	-	-
Прочие	7114	-	-	-	-	-
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7120	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
Ценные бумаги других организаций - всего	7121	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71211	-	-	-	-	-
Прочие	7122	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется	7130	(1 633 215)	(1 502)	37 049	-	(1 597 668)
<i>в том числе:</i>						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7131	(10 984)	(1 502)	-	-	(12 486)
<i>в том числе:</i>						
дочерних хозяйственных обществ	71311	(10 069)	(1 258)	-	-	(11 327)
зависимых хозяйственных обществ	71312	-	-	-	-	-
прочие	71313	(915)	(244)	-	-	(1 159)
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7132	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	7133	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71331	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	7134	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	7135	(1 622 231)	-	37 049	-	(1 585 182)
Прочие	7136	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	7200	(65 671)	-	-	-	(65 671)
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их первоначальной оценкой, по которым она определялась	7210	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7211	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
дочерних хозяйственных обществ	72111	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ	72112	-	-	-	-	-
прочие	72113	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	7212	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72121	-	-	-	-	-
Прочие	7213	-	-	-	-	-
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7220	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
Ценные бумаги других организаций - всего	7221	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72211	-	-	-	-	-
Прочие	7222	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости	7230	(65 671)	-	-	-	(65 671)
<i>в том числе:</i>						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7231	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
дочерних хозяйственных обществ	72311	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ	72312	-	-	-	-	-
прочие	72313	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7232	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	7233	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72331	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	7234	(65 671)	-	-	-	(65 671)
Депозитные вклады	7235	-	-	-	-	-
Прочие	7236	-	-	-	-	-

Приложение 15. 5.4.3.Иное использование финансовых вложений*

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г. (1)	На 31 декабря 2017 г. (2)	На 31 декабря 2016 г. (3)
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
облигации	5321	-	-	-
векселя	5322	-	-	-
акции	5323	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
облигации	5326	-	-	-
векселя	5327	-	-	-
акции	5328	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год, предшествующий предыдущему

* - включать в состав бухгалтерской отчетности в случае наличия данных

Приложение 16. 5.5.1.Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	за 20 18 г. (1)	788 016	(108)	15 181 788	(15 109 636)	91	-	x	860 168	(17)
	5420	за 20 17 г. (2)	808 615	-	2 487 025	(2 507 624)	4 772	(4 880)	x	788 016	(108)
сырье и материалы	5401	за 20 18 г. (1)	788 014	(108)	2 935 603	(2 863 449)	91	-	-	860 168	(17)
	5421	за 20 17 г. (2)	808 230	-	2 484 407	(2 504 623)	4 772	(4 880)	-	788 014	(108)
незавершенное производство	5402	за 20 18 г. (1)	-	-	2 203	(2 203)	-	-	-	-	-
	5422	за 20 17 г. (2)	353	-	2 365	(2 718)	-	-	-	-	-
товары отгруженные	5403	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары	5404	за 20 18 г. (1)	2	-	12 243 982	(12 243 984)	-	-	-	-	-
	5424	за 20 17 г. (2)	32	-	253	(283)	-	-	-	2	-
прочие запасы и затраты	5405	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Приложение 17. 5.5.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г. (1)	На 31 декабря 2017 г. (2)	На 31 декабря 2016 г. (3)
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
сырье и материалы	5441	-	-	-
незавершенное производство	5442	-	-	-
товары отгруженные	5443	-	-	-
готовая продукция и товары	54441	-	-	-
прочие запасы и затраты	54442	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
сырье и материалы	5446	-	-	-
товары отгруженные	5447	-	-	-
готовая продукция и товары	5448	-	-	-
прочие запасы и затраты	5449	-	-	-

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год предшествующий предыдущему

Приложение 18. 5.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода						
			На начало года					поступление					написание резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго-срочной задолженности	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	притрачиваемся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	списание за счет ранее начисленного резерва									
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15					
	5501	за 20 18 г. (1)	12 799	-	8 727	36	-	(1 744)	-	-	(5 580)	14 238	-	-					
в том числе:	5521	за 20 17 г. (2)	127 635	-	10 591	6 041	-	(80 266)	-	-	(51 202)	12 799	-	-					
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 20 18 г. (1)	6 364	-	6 115	-	-	(1 135)	-	-	(3 879)	7 465	-	-					
в том числе:	5522	за 20 17 г. (2)	53 004	-	4 945	-	-	(497)	-	-	(51 088)	6 364	-	-					
по перебазе электроэнергий	55021	за 20 18 г. (1)	1 373	-	-	-	-	-	-	-	-	1 373	-	-					
по перебазе электроэнергии	55221	за 20 17 г. (2)	47 384	-	1 373	-	-	(142)	-	-	(47 242)	1 373	-	-					
по теплоснабжению	55022	за 20 18 г. (1)	4 965	-	6 090	-	-	(1 107)	-	-	(3 878)	6 070	-	-					
	55222	за 20 17 г. (2)	5 585	-	3 572	-	-	(350)	-	-	(3 842)	4 965	-	-					
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55023	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
по производству электроэнергии и мощности	55223	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
по договорам от аренды	55024	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
по прочим	55224	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Авансы выданные	55025	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Векселя к получению	55225	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Прочая дебиторская задолженность	55026	за 20 18 г. (1)	26	-	25	-	-	(28)	-	-	(1)	22	-	-					
	55226	за 20 17 г. (2)	35	-	-	-	-	(5)	-	-	(4)	26	-	-					
	5503	за 20 18 г. (1)	5 431	-	2 467	-	-	-	-	-	(1 573)	6 325	-	-					
	5523	за 20 17 г. (2)	-	-	5 431	-	-	-	-	-	-	5 431	-	-					
	5504	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
	5524	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
	5505	за 20 18 г. (1)	1 004	-	145	36	-	(609)	-	-	(128)	448	-	-					
	5525	за 20 17 г. (2)	74 631	-	215	6 041	-	(79 769)	-	-	(114)	1 004	-	-					
в том числе:	55051	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
беспроцентные векселя	55251	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
прочие	55052	за 20 18 г. (1)	1 004	-	145	36	-	(609)	-	-	(128)	448	-	-					
	55252	за 20 17 г. (2)	74 631	-	215	6 041	-	(79 769)	-	-	(114)	1 004	-	-					
Из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности:	5506	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
	5526	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
задолженность дочерних обществ	55061	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
	55261	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
задолженность зависимых обществ	55062	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
	55262	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 18 г. (1)	14 449 292	(7 280 061)	45 500 696	134 243	(2 048 808)	(42 891 976)	(174 659)	(1 371 393)	383 380	5 710	15 651 913	(8 770 830)					
в том числе:	5530	за 20 17 г. (2)	15 747 145	(2 415 389)	25 345 818	414 019	(5 393 532)	(26 380 513)	(449 242)	(357 083)	79 618	129 148	14 449 292	(7 280 061)					
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 18 г. (1)	12 906 896	(6 669 529)	39 612 402	-	(1 365 040)	(37 443 539)	(146 120)	(1 330 388)	364 789	4 017	13 603 268	(7 523 660)					
	5531	за 20 17 г. (2)	14 567 897	(2 089 318)	23 138 698	-	(5 086 712)	(24 283 614)	(427 497)	(139 676)	79 004	51 088	12 906 896	(6 669 529)					

Приложение 19. 5.6.3. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г. (1)		На 31 декабря 2017 г. (2)		На 31 декабря 2016 г. (3)	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
1	2	3	4	5	6	7	8
Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	564	11 506 831	2 752 633	10 712 819	3 572 674	11 700 472	9 297 584
в том числе:							
покупатели и заказчики,	5641	9 965 826	2 458 786	9 761 384	3 231 440	11 003 980	8 914 661
в том числе							
<i>по передаче электроэнергии</i>	56411	7 602 380	1 652 095	8 204 626	3 147 235	8 955 781	7 471 656
<i>по техприсоединению</i>	56412	75 096	54 255	53 633	34 814	68 549	65 136
<i>по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса</i>	56413	-	-	-	-	-	-
<i>по перепродаже электроэнергии и мощности</i>	56414	2 001 710	701 710	1 215 512	-	1 592 639	1 025 718
<i>по доходам от аренды</i>	56415	2 119	2 108	2 153	1 842	2 196	2 008
<i>прочие</i>	56416	284 521	48 618	285 460	47 549	384 815	350 143
векселя к получению	5642	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5643	-	-	-	-	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5644	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5645	15 014	2 489	17 712	5 227	-	-
прочая дебиторская задолженность	5646	1 525 991	291 358	933 723	336 007	696 492	382 923

- (1) - указывается отчетная дата отчетного периода
(2) - указывается предыдущий год
(3) - указывается год предшествующий предыдущему

Приложение 20. 5.6.5. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долгосрочной задолженности	Остаток на конец периода
				поступление		погашение	списание на финансовый результат	8		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 18 г. (1)	1 049 082	510 419	-	(417 884)	-	-	1 141 617	
	5571	за 20 17 г. (2)	2 000 377	579 629	-	(1 530 924)	-	-	1 049 082	
в том числе:										
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	5552	за 20 18 г. (1)	260 532	2 040	-	(15 885)	-	-	246 687	
	5572	за 20 17 г. (2)	95 525	174 553	-	(9 546)	-	-	260 532	
в том числе:										
строительство	55521	за 20 18 г. (1)	260 532	2 040	-	(15 885)	-	-	246 687	
	55721	за 20 17 г. (2)	95 525	174 553	-	(9 546)	-	-	260 532	
прочие	55522	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	
	55722	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая кредиторская задолженность	5553	за 20 18 г. (1)	788 550	508 379	-	(401 999)	-	-	894 930	
	5573	за 20 17 г. (2)	1 904 852	405 076	-	(1 521 378)	-	-	788 550	
Из общей суммы долгосрочной задолженности	5554	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	
задолженность перед дочерними обществами	55541	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	
	55741	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	
задолженность перед зависимыми обществами	55542	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	
	55742	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 18 г. (1)	10 361 064	98 433 007	40 638	(98 609 224)	(21 113)	-	10 204 372	
	5580	за 20 17 г. (2)	10 698 628	73 595 574	37 989	(73 896 561)	(74 576)	-	10 361 064	
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 18 г. (1)	4 040 772	15 061 195	5 227	(14 348 533)	(10 008)	-	4 748 653	
	5581	за 20 17 г. (2)	5 660 913	16 142 914	80	(17 763 059)	(76)	-	4 040 772	
в том числе:										
строительство	55611	за 20 18 г. (1)	1 755 622	1 700 746	-	(1 984 285)	(4 051)	-	1 468 232	
	55811	за 20 17 г. (2)	1 788 700	3 177 027	-	(3 209 905)	-	-	1 755 822	
прочие	55612	за 20 18 г. (1)	2 284 950	13 360 449	5 227	(12 364 248)	(5 957)	-	3 280 421	
	55812	за 20 17 г. (2)	3 872 213	12 965 887	80	(14 553 154)	(76)	-	2 284 950	
Авансы полученные	5562	за 20 18 г. (1)	4 622 775	11 139 240	-	(12 046 315)	(934)	-	3 714 766	
	5582	за 20 17 г. (2)	3 091 827	2 779 268	-	(1 245 802)	(2 518)	-	4 622 775	
в том числе:										
по передаче электроэнергии	55621	за 20 18 г. (1)	19 300	66 445	-	(41 619)	-	-	44 126	
	55821	за 20 17 г. (2)	110 601	365 870	-	(457 171)	-	-	19 300	
по телеприсоединению	55622	за 20 18 г. (1)	4 491 729	3 445 575	-	(4 480 526)	(632)	-	3 456 146	
	55822	за 20 17 г. (2)	2 920 088	2 298 761	-	(724 782)	(2 338)	-	4 491 729	

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление			погашение	списание на финансовый результат		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления	7				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55623	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	55823	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
от перепродажи электроэнергии и мощности	55624	за 20 18 г. (1)	444	7 531 355	-	(7 433 249)	(192)	-	-	98 358
	55824	за 20 17 г. (2)	658	-	-	(34)	(180)	-	-	444
по участию в других организациях	55625	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	55825	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
по услугам аренды	55626	за 20 18 г. (1)	44	335	-	(125)	-	-	-	254
	55826	за 20 17 г. (2)	479	405	-	(840)	-	-	-	44
по прочим	55627	за 20 18 г. (1)	111 258	95 530	-	(90 796)	(110)	-	-	115 882
	55826	за 20 17 г. (2)	60 001	114 232	-	(62 975)	-	-	-	111 258
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5563	за 20 18 г. (1)	7 833	15	-	(1 249)	-	-	-	6 599
	5583	за 20 17 г. (2)	5 673	111 986	-	(109 826)	-	-	-	7 833
Векселя к уплате	5564	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 20 18 г. (1)	191 254	5 603 451	-	(5 583 130)	-	-	-	211 575
	5585	за 20 17 г. (2)	166 617	4 919 236	-	(4 894 596)	(3)	-	-	191 254
Расчеты по налогам и сборам	5566	за 20 18 г. (1)	814 208	45 527 078	-	(45 527 331)	-	-	-	813 955
	5586	за 20 17 г. (2)	1 112 925	31 369 542	-	(31 668 259)	-	-	-	814 208
Задолженность перед персоналом организации	5567	за 20 18 г. (1)	391 275	19 116 990	-	(19 068 203)	-	-	-	440 062
	5587	за 20 17 г. (2)	364 952	16 973 944	-	(16 947 621)	-	-	-	391 275
Прочая кредиторская задолженность	5568	за 20 18 г. (1)	292 947	1 985 038	35 411	(2 034 463)	(10 171)	-	-	268 762
	5588	за 20 17 г. (2)	295 721	1 298 684	37 909	(1 267 388)	(71 979)	-	-	292 947
Из общей суммы краткосрочной задолженности	5569	за 20 18 г. (1)	12 179	16 177	-	(21 560)	-	-	-	6 796
	5589	за 20 17 г. (2)	3 360	12 195	-	(3 376)	-	-	-	12 179
задолженность перед дочерними обществами	55691	за 20 18 г. (1)	12 179	16 177	-	(21 560)	-	-	-	6 796
	55891	за 20 17 г. (2)	3 360	12 195	-	(3 376)	-	-	-	12 179
задолженность перед зависимыми обществами	55692	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	55892	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 20 18 г. (1)	11 410 146	98 943 426	40 638	(99 027 108)	(21 113)	-	-	11 345 989
	5570	за 20 17 г. (2)	12 699 005	74 175 203	37 989	(75 427 475)	(74 576)	-	-	11 410 146

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

Приложение 21. 5.6.6. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г. (1)	На 31 декабря 2017 г. (2)	На 31 декабря 2016 г. (3)
1	2	3	4	5
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность		688 233	542 355	2 204 875
В ТОМ ЧИСЛЕ:	5691	661 804	523 573	2 109 399
Расчеты с поставщиками и подрядчиками				
в т. ч.				
строительство	56911	256 715	276 064	303 503
прочие	56912	405 089	247 509	1 805 896
Векселя к уплате	5692	-	-	-
Задолженность по оплате труда перед персоналом	5693	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5694	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	5695	-	-	-
Авансы полученные	5696	16 347	2 030	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5697	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5698	10 082	16 752	95 476

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год предшествующий предыдущему

Приложение 22. 5.6.7.Кредиты и займы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
				Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы задолженности	Погашение процентов	Перевод из долгосрочную задолженность	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочные заемные средства	7410	за 20 18 г. (1)	8 500 000	20 150 000	-	(16 650 000)	-	(3 500 000)	8 500 000	
всего	7430	за 20 17 г. (2)	14 319 493	34 548 388	-	(32 618 881)	-	(7 749 000)	8 500 000	
в том числе:										
Кредиты	7411	за 20 18 г. (1)	8 500 000	20 150 000	-	(16 650 000)	-	(3 500 000)	8 500 000	
	7431	за 20 17 г. (2)	9 319 493	34 548 388	-	(32 618 881)	-	(2 749 000)	8 500 000	
Займы	7412	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	
	7432	за 20 17 г. (2)	5 000 000	-	-	-	-	(5 000 000)	-	
Краткосрочные заемные средства	7420	за 20 18 г. (1)	5 806 265	16 715 697	1 172 810	(18 962 144)	(1 210 698)	3 500 000	7 021 930	
всего	7440	за 20 17 г. (2)	224 128	11 139 487	1 477 441	(13 299 000)	(1 484 791)	7 749 000	5 806 265	
в том числе:										
Кредиты	7421	за 20 18 г. (1)	739 487	16 715 697	-	(13 962 144)	-	3 500 000	6 993 040	
	7441	за 20 17 г. (2)	150 000	11 139 487	-	(13 299 000)	-	2 749 000	739 487	
Проценты по кредитам	74211	за 20 18 г. (1)	15 729	-	931 209	-	(918 048)	-	28 890	
	74411	за 20 17 г. (2)	24 788	-	856 432	-	(865 491)	-	15 729	
Займы	7422	за 20 18 г. (1)	5 051 049	-	241 601	(5 000 000)	(292 650)	-	-	
	7442	за 20 17 г. (2)	49 340	-	621 009	-	(619 300)	5 000 000	5 051 049	

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

Приложение 23. 5.6.8. Затраты по кредитам и займам

Показатель		По долгосрочным кредитам и займам	По краткосрочным кредитам и займам
Наименование	Код		
1	2	3	4
Затраты по кредитам всего:	7510	660 571	270 638
списанные на прочие расходы	7511	592 664	270 638
включенные в стоимость активов	7512	67 907	-
Затраты по займам всего:	7520	-	241 601
списанные на прочие расходы	7521	-	241 601
включенные в стоимость активов	7522	-	-
Из общих затрат по займам и кредитам :	7530	660 571	512 239
начисленные %	7531	660 571	512 239
другие затраты	7532	-	-

Приложение 24. 5.7.1.Оценочные обязательства

Показатель		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	559 574	1 989 280	(1 350 977)	(7 425)	1 190 452
в том числе:						
Оплата предстоящих отпусков	5701	495 063	1 338 892	(1 274 235)	-	559 720
Выплата вознаграждения по итогам года	5702	37 148	79 896	(34 856)	(2 292)	79 896
Судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату	5703	27 363	570 492	(41 886)	(5 133)	550 836
Претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок, неразрешенные на отчетную дату	5704	-	-	-	-	-
Прочие оценочные обязательства	5705	-	-	-	-	-
Из общей суммы условных обязательств:						
Созданные за счет расходов по обычным видам деятельности	5706	1 451 046				
Созданные за счет прочих расходов	5707	507 514				
Включенные в стоимость актива	5708	30 720				

Приложение 25. 5.7.2.Отложенные налоги

Наименование	Код	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5	6
Остаток на начало отчетного года	7700	7 382 602	1 476 520	12 738 873	2 547 775
Доход	7710	(43 527)	(8 706)	-	-
Расход	7720	41 939	16 387	584 762	116 952
Результат изменения налоговых ставок	7730	X	-	X	-
Результат исправления ошибок прошлых лет	7740	(143 125)	(28 625)	(170 901)	(34 180)
Постоянные разницы в стоимости активов и обязательств	7750	-	-	-	-
Списание, не вызывающее налоговых последствий	7760	1 675	335	(15)	(3)
Остаток на конец отчетного периода	7800	7 239 564	1 455 911	13 152 719	2 630 544

Приложение 26. 5.8.Обеспечения

Показатель		На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
Наименование	Код	2018 г. (1)	2017 г. (2)	2016 г. (3)
1	2	3	4	5
Полученные — всего	5800	216 871	121 087	13 012
в том числе:				
векселя	5801	-	-	-
имущество, находящееся в залоге	5802	4 106	6 847	13 012
из него:				
объекты основных средств	58021	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58022	-	-	-
прочее	58023	4 106	6 847	13 012
прочие полученные	5803	212 765	114 240	
Выданные под собственные обязательства– всего	5810	4	597 657	375 509
в том числе:				
векселя	5811	-	-	-
имущество, переданное в залог	5812	4	597 657	375 509
из него:				
объекты основных средств	58121	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58122	-	-	-
прочее	58123	4	597 657	375 509
прочие выданные	5813	-	-	-

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год предшествующий предыдущему

Приложение 27. 5.9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	7 291	(7 291)	-	-	7 741	(7 741)	-
<i>в том числе:</i>									
на текущие расходы	5901	-	-	-	-	-	-	-	-
компенсации чернобыльцам	5902	-	-	-	-	-	-	-	-
на выполнение заданий по мобилизационной подготовке	5903	-	99	(99)	-	-	680	(680)	-
на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования	5904	-	-	-	-	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие цели	5906	-	7 192	(7 192)	-	-	7 061	(7 061)	-
<i>из них:</i>									
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний	5911	-	7 192	(7 192)	-	-	7 061	(7 061)	-
финансирование углубленных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	5912	-	-	-	-	-	-	-	-

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

Приложение 28. 5.10. Государственная помощь, по которой не выполнены условия ее предоставления*

Показатель	За 2018 г. (1)		За 2017 г. (2)		
	Код	Подлежит возврату	Фактически возвращено	Подлежит возврату	Фактически возвращено
1	2	3	4	5	6
Полученные бюджетные средства, по которым не выполнены условия их предоставления	7910	-	-	-	-
<i>в том числе</i>					
на текущие расходы	7911	-	-	-	-
компенсации чернобыльцам	7912	-	-	-	-
на выполнение заданий по мобилизационной подготовке	7913	-	-	-	-
на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования	7914	-	-	-	-
прочие	7915	-	-	-	-
<i>из них:</i>					
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний	7921	-	-	-	-
финансирование углубленных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	7922	-	-	-	-

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

* - включать в состав бухгалтерской отчетности в случае наличия данных

Приложение 29. 5.11.Прочие доходы и расходы

Показатель		За ___ 2018 ___ г. (1)	За ___ 2017 ___ г. (2)
Наименование	Код		
1	2		
Прочие доходы всего	8000	1 480 351	2 107 336
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8001	709	2 699
От реализации квартир	8002	-	10 312
От реализации МПЗ	8003	4 630	32 461
От реализации валюты	8004	-	-
От реализации нематериальных активов	8005	-	-
От продажи ценных бумаг	8006	-	341
От реализации других активов	8007	-	-
От совместной деятельности	8008	-	-
Прибыль 2017 г., выявленная в отчетном периоде	8009	177 472	-
Прибыль 2016 г., выявленная в отчетном периоде	8010	32 168	106 511
Прибыль 2015 г., выявленная в отчетном периоде	8011	26 939	103 902
Прибыль до 01.01.2015 г., выявленная в отчетном периоде	8012	5 034	78 022
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8013	601 572	1 524 295
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек(более трех лет)	8014	12 973	6 902
Курсовые разницы	8015	-	-
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации	8016	1 374	1 756
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА	8017	1 310	2 330
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	8018	3 482	3 520
Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	8019	5 574	12 990
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8020	751	1 437
Доход от уменьшения (списания) резерва по сомнительным долгам	8021	324 437	56 440
Доход от уменьшения (списания) резерва под оценочные обязательства	8022	5 133	1 846
Доход от уменьшения (списания) резерва под снижение стоимости МПЗ	8023	91	4 772
Доходы по договорам уступки права требования	8024	1 238	3 284
Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	8025	126 205	47 441
Страховые выплаты к получению	8026	23 162	9 524
Доходы, связанные с участием в УК других организаций	8027	-	-
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	8028	1 160	161
Дисконт по векселям	8029	-	-
Компенсация за разницу в тарифах (бюджетное финансирование)	8030	306	300
Доход от уменьшения (списания) резерва под обесценение финансовых вложений	8031	37 049	33 528
Дооценка объектов основных средств	8032	-	-
Доход от дооценки ранее уцененных объектов ОС	8033	-	-
Доход от погашения векселей	8034	-	-
Прочие	8035	87 582	62 562

Показатель		За ___ 2018 ___ г. (1)	За ___ 2017 ___ г. (2)
Наименование	Код		
1	2		
Прочие расходы всего	8100	(3 792 728)	(6 684 047)
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8101	-	(4 097)
От реализации квартир	8102	-	(1 473)
От реализации МПЗ	8103	-	(22 220)
От реализации валюты	8104	-	-
От реализации нематериальных активов	8105	-	-
От продажи ценных бумаг	8106	-	(611)
От реализации других активов	8107	-	-
Другие налоги	8108	(1)	-
Расходы по оплате услуг банков	8109	(37 873)	(2 498)
Расходы по обслуживанию финансовых вложений	8110	(3 482)	(2 117)
Резерв по сомнительным долгам	8111	(1 551 644)	(5 395 458)
Резерв под обесценение финансовых вложений	8112	(1 502)	(70 989)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	8113	-	(4 880)
Резерв по прекращаемой деятельности	8114	-	-
Резерв по оценочным обязательствам	8115	(507 514)	(21 323)
Выбытие активов без дохода	8116	(213 041)	(72 949)
НДС по безвозмездно переданному имуществу	8117	(1 172)	(539)
Убыток 2017 г., выявленный в отчетном периоде	8118	(330 178)	-
Убыток 2016 г., выявленный в отчетном периоде	8119	(111 005)	(94 001)
Убыток 2015 г., выявленный в отчетном периоде	8120	(109 574)	(68 469)
Убыток до 01.01.2015 г., выявленный в отчетном периоде	8121	(31 630)	(52 832)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8122	(31 875)	(51 667)
Госпошлины по хозяйственным договорам	8123	-	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8124	(5 015)	(4 921)
Дисконт по векселям	8125	-	-
Расходы по договорам уступки права требования	8126	-	-
Невозмещаемый НДС	8127	(10 458)	(14 661)
Расходы по выявленному бездоговорному потреблению электроэнергии	8128	-	-
Взносы в объединения и фонды	8129	(6 200)	(6 200)
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	8130	(14 482)	(30 358)
Курсовые разницы	8131	-	-
Судебные издержки	8132	(48 091)	(28 321)
Хищения, недостачи	8133	(147)	(107)
Издержки по исполнительному производству	8134	-	-
Погашение стоимости квартир работников	8135	-	-
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	8136	(571 865)	(518 528)
Материальная помощь пенсионерам (включая единовременные выплаты, компенсации коммунальных платежей)	8137	(16 985)	(17 313)
Расходы на проведение спортивных мероприятий	8138	(8 674)	(4 106)
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий	8139	(8 110)	(8 844)
Расходы на благотворительность	8140	(63 500)	(85 500)
Стоимость погашаемых векселей	8141	-	-
Остаточная стоимость списываемых основных средств	8143	(6 736)	(3 815)
Уценка объектов основных средств	8144	-	-
Прочие	8145	(101 974)	(95 250)

Приложение 30. 5.13. Информация по отчетным сегментам

1	Код	Период	Арханерго	Вологдаэнерго	Кареланерго	Коланерго	Комизнерго	Новгородэнерго	Псковэнерго	ИА	Итого
Выручка от внешних покупателей	8310	2018	12 832 608	15 180 285	7 126 734	7 490 029	7 834 647	6 069 824	4 588 993	-	61 123 120
	8311	2017	5 566 196	7 060 545	7 763 828	7 468 903	7 475 680	4 606 225	4 366 072	-	44 307 449
Выручка от продаж между сегментами	8320	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	8321	2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого выручка сегмента	8300	2018	12 832 608	15 180 285	7 126 734	7 490 029	7 834 647	6 069 824	4 588 993	-	61 123 120
в т.ч.	8400	2017	5 566 196	7 060 545	7 763 828	7 468 903	7 475 680	4 606 225	4 366 072	-	44 307 449
выручка от передачи	8301	2018	5 136 940	6 725 359	6 893 208	7 411 114	7 144 912	4 539 064	4 383 143	-	42 233 740
	8401	2017	5 047 315	6 926 781	7 556 742	7 395 689	7 007 995	4 527 362	4 248 607	-	42 710 491
выручка от техприсоединения	8302	2018	98 902	30 315	45 092	16 887	633 868	1 433 931	164 261	-	2 423 276
	8402	2017	185 882	44 382	37 928	46 859	401 676	42 212	51 229	-	810 168
прочая выручка	8303	2018	7 596 764	8 424 611	188 435	62 027	55 848	96 829	41 590	-	16 466 104
	8403	2017	332 999	89 382	169 158	26 355	66 009	36 651	66 236	-	786 790
Проценты к получению	8303	2018	5 199	6 674	10 617	6 489	7 349	4 557	4 593	-	45 478
	8403	2017	4 654	5 422	10 848	4 861	5 393	4 352	4 420	-	39 950
Проценты к уплате	8304	2018	(495 684)	(5 382)	(191 843)	(191 843)	(178 524)	(122 849)	(110 621)	-	(1 104 903)
	8404	2017	(608 839)	(157 747)	(17 674)	(189 912)	(161 529)	(99 441)	(172 372)	-	(1 407 514)
Расходы по налогу на прибыль	8305	2018	(65 053)	(101 819)	(40 977)	(37 658)	(105 663)	(54 722)	(61 198)	-	(467 290)
	8405	2017	49 743	81 623	35 642	31 744	91 110	47 363	53 889	-	391 114
Прибыль/(убыток) сегмента	8306	2018	(399 854)	70 655	(116 693)	130 531	100 793	861 351	(47 427)	-	599 356
	8406	2017	(3 224 262)	870 096	(306 997)	(601 216)	(706 419)	701 901	211 441	-	(2 441 462)
Активы сегментов	8307	2018	6 166 629	11 571 738	4 658 672	5 477 091	13 798 251	7 355 538	5 161 504	2 228 077	56 417 500
	8407	2017	5 881 081	11 123 167	4 595 851	4 965 432	13 070 203	7 060 220	5 143 816	2 111 337	53 951 107
в т.ч. внеоборотные активы	8308	2018	4 420 321	9 126 088	3 768 067	4 399 246	12 687 148	6 492 188	4 667 834	2 000 119	47 561 031
	8408	2017	4 219 234	9 234 150	3 538 468	3 935 052	11 939 511	5 313 242	4 638 239	1 980 850	44 798 746
Обязательства сегментов	8309	2018	1 165 833	2 592 924	1 030 998	1 665 860	3 016 811	909 884	483 144	19 848 095	30 713 549
	8409	2017	1 160 510	831 284	1 010 550	1 421 491	3 499 749	2 028 818	498 877	18 396 316	28 847 595
Амортизация ОС и НМА	8390	2018	480 278	1 133 245	467 615	352 604	1 112 890	546 143	478 093	9 831	4 610 799
	8490	2017	457 172	1 124 544	432 052	351 619	1 058 083	545 817	450 881	8 161	4 428 329

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 27 листа(ов)

Бухгалтерский Баланс

НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

		КОДЫ		
		0710001		
Дата (год, месяц, число)		2018	12	31
Организация: ПАО «МРСК Северо-Запада»		по ОКПО 74824610		
Идентификационный номер налогоплательщика:		ИНН 7802312751		
Вид экономической деятельности: передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям		по ОКВЭД 35.12		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная		по ОКОПФ/ОКФС 1 22 47		34
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб.		по ОКЕИ 384		
Место нахождения (адрес): 196247, Россия, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, д. 3, литер А, помещение 16Н				
Дата утверждения		2019		
Дата отправки (принятия)		2019		

Пояснения	АКТИВ	Код	На	На	На	
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	
БАЛАНС			1600	56 417 500	53 951 107	58 292 339
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			1100	47 561 031	44 798 746	42 727 166
Прил. 5	Нематериальные активы	1110	209	276	354	
Прил. 6-7	Результаты исследований и разработок в т.ч. затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	1120 1121	49 190 4 068	36 979 30 000	7 237 -	
Прил. 8-10	Основные средства	1150	45 020 051	42 342 058	40 730 713	
	земельные участки и объекты природопользования	1151	10 717	10 717	10 548	
	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	40 209 114	38 982 067	38 196 745	
	другие виды основных средств	1153	1 057 595	805 867	680 625	
Прил. 11	незавершенное строительство	1154	3 708 941	2 519 130	1 818 273	
Прил. 12	авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	1155	33 684	24 277	24 522	
Прил. 13-15	Финансовые вложения	1170	530 100	498 817	474 431	
	инвестиции в дочерние общества	1171	24 893	26 151	31 354	
	инвестиции в другие организации	1173	10 389	14 897	18 836	
	депозиты выданные на срок более 12 месяцев	1176	494 818	457 769	424 241	
Прил. 25	Отложенные налоговые активы	1180	1 455 911	1 476 520	931 923	
	Прочие внеоборотные активы	1190	505 570	444 096	582 508	


Пояснения	АКТИВ	Код	На	На	На
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			8 856 469	9 152 361	15 565 173
Прил. 16-17	Запасы	1210	860 151	787 908	808 615
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	860 151	787 906	808 230
	затраты в незавершенном производстве	1212	—	—	353
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	—	2	32
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	226 821	282 853	263 544
Прил. 18-19	Дебиторская задолженность	1230	6 895 321	7 182 030	13 459 391
	Платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	14 238	12 799	127 635
	покупатели и заказчики	123101	7 465	6 364	53 004
	авансы выданные	123103	6 325	5 431	—
	прочая дебиторская задолженность	123104	448	1 004	74 631
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	6 881 083	7 169 231	13 331 756
	покупатели и заказчики	123201	6 079 608	6 237 367	12 478 579
	авансы выданные	123205	86 707	185 535	72 874
	прочая дебиторская задолженность	123206	714 768	746 329	780 303
	Прил. 13-15	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 815	—
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев		1241	—	—	65 671
прочие краткосрочные финансовые вложения		1242	4 815	—	31 911
Ф.4		Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	128 835	61 594
	расчетные счета	1252	120 646	46 699	329 539
	прочие денежные средства	1254	8 189	14 895	7 757
	Прочие оборотные активы	1260	740 526	837 976	598 745

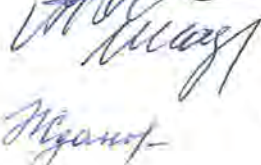
Пояснения	ПАССИВ	Код	На	На	На
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
БАЛАНС		1700	56 417 500	53 951 107	58 292 339
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		1300	25 703 951	25 103 512	27 656 147
3.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 578 592	9 578 592	9 578 592
3.1.	Переоценка внеоборотных активов	1340	15 805 927	15 814 960	15 829 168
3.1.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 318 482	1 318 482	1 318 482
3.1.	Резервный капитал	1360	437 871	437 871	415 027
3.1.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 436 921)	(2 046 393)	514 878
	прошлых лет	1371	(2 036 277)	395 069	57 989
	отчетного периода	1372	599 356	(2 441 462)	456 889
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1400	12 272 161	12 096 857	19 121 628
Прил. 22	Заемные средства, в т.ч.	1410	8 500 000	8 500 000	14 319 493
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	8 500 000	8 500 000	9 319 493
	Займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	—	—	5 000 000
Прил. 25	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 630 544	2 547 775	2 801 758
	Прочие обязательства	1450	1 141 617	1 049 082	2 000 377
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1500	18 441 388	16 750 738	11 514 564
Прил. 22	Заемные средства	1510	7 021 930	5 806 265	224 128
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	7 021 930	755 216	174 788
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	—	5 051 049	49 340
	в т.ч. облигационный	15121	—	5 051 049	—
Прил. 20-21	Кредиторская задолженность поставщики и подрядчики	1520	10 204 372	10 361 064	10 698 628
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1521	4 748 653	4 040 772	5 660 913
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	440 062	391 275	364 952
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	211 575	191 254	166 617
	задолженность по налогам и сборам	1525	813 955	814 208	1 112 925
	авансы полученные	1526	3 714 766	4 622 775	3 091 827
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1527	6 599	7 833	5 673
Прил. 24	прочая кредиторская задолженность	1528	268 762	292 947	295 721
	Доходы будущих периодов	1530	24 634	23 835	26 674
Прил. 24	Оценочные обязательства	1540	1 190 452	559 574	565 134


Генеральный директор

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности

 А.Ю. Пидник

 Л.В. Шадрина

 И.Г. Жданова

«20» февраля 2019 года

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
**публичного акционерного общества «Межрегиональная
распределительная сетевая компания Северо-Запада»
и его дочерних организаций**
за 2018 год
Март 2019 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
публичного акционерного общества «Межрегиональная
распределительная сетевая компания Северо-Запада»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о финансовом положении	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	15
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	16
3 Основные принципы учетной политики	25
4 Оценка справедливой стоимости	36
5 Основные дочерние общества	37
6 Информация по сегментам	37
7 Резервы	43
8 Выручка	43
9 Чистые прочие доходы	43
10 Операционные расходы	44
11 Расходы на вознаграждения работникам	44
12 Финансовые доходы и расходы	45
13 Налог на прибыль	45
14 Основные средства	47
15 Нематериальные активы	51
16 Финансовые вложения	51
17 Отложенные налоговые активы и обязательства	53
18 Запасы	54
19 Торговая и прочая дебиторская задолженность	55
20 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	55
21 Уставный капитал	56
22 Прибыль на акцию	56
23 Кредиты и займы	57
24 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	59
25 Вознаграждения работникам	61
26 Торговая и прочая кредиторская задолженность	64
27 Управление финансовыми рисками и капиталом	64
28 Операционная аренда	72
29 Обязательства капитального характера	72
30 Условные обязательства	72
31 Операции со связанными сторонами	74

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
публичного акционерного общества
«Межрегиональная распределительная
сетевая компания Северо-Запада»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» и его дочерних организаций «Группа», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии</i>	
<p>Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы.</p>	<p>Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, провели оценку системы внутреннего контроля за отражением этой выручки, проверку корректности определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательства в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.</p>
<p>Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 8 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.</p>	
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности</i>	
<p>Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.</p>	<p>Мы проанализировали адекватность учетной политики Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Группы оценок, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособностей покупателей.</p>
<p>Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 19 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование корректности сумм начисленного резерва на основании оценок руководства.</p>

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
------------------------	---

Оценка пенсионных и прочих обязательств перед работниками

Группа имеет пенсионные планы с установленными выплатами.

Оценка пенсионных и прочих обязательств перед работниками является существенным вопросом для аудита, поскольку балансовая стоимость пенсионных планов с установленными выплатами и дисконтированная стоимость соответствующих обязательств определяются руководством на основе актуарных оценок, включающих ряд допущений, и величина обязательств по планам с установленными выплатами на отчетную дату высоко чувствительна к изменениям этих допущений. Такие допущения включают, в том числе, уровень смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучесть кадров, ставку дисконтирования, будущий уровень оплаты труда и выплачиваемых вознаграждений, а также ожидаемую прибыль на активы плана.

Информация об обязательствах по выплате пенсий раскрыта в пункте 25 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках проведения аудиторских процедур нами, в том числе, был осуществлен анализ использованных допущений, проведены тесты, на выборочной основе, данных о сотрудниках Группы, используемых в актуарных расчетах, а также выполнены аналитические процедуры в отношении балансовой стоимости обязательств по планам с установленными выплатами и их изменения за период. Мы привлекли наших экспертов-актуариев для оказания нам содействия в выполнении аудиторских процедур в данной области. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» и его дочерних организаций за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 15 марта 2018 г.

Прочая информация, включенная в годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и комитета по аудиту совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем комитету по аудиту совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения комитета по аудиту совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - А.Ю. Гребенюк.



А.Ю. Гребенюк
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

18 марта 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23 декабря 2004 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1047855175785.

Местонахождение: 196247, Россия, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3, литер «А», помещение 16Н.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 год	2017 год
Выручка	8	64 853 952	47 869 112
Операционные расходы	10	(62 811 113)	(50 368 497)
Чистые прочие доходы	9	716 684	1 332 812
Результаты операционной деятельности		2 759 523	(1 166 573)
Финансовые доходы	13	82 194	126 083
Финансовые расходы	12	(1 269 130)	(1 571 883)
Итого финансовые расходы, нетто		(1 186 936)	(1 445 800)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 572 587	(2 612 373)
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	11	(426 684)	440 119
Прибыль/(убыток) за период		1 145 903	(2 172 254)
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, исключая и исключив для продажи		-	(5 484)
Плюс/на прибыль		-	697
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		-	(2 787)
Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Изменение и справедливой стоимости рыночных инвестиций учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(4 497)	-
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленным выплатами	25	(44 186)	(323 919)
Налог на прибыль		9 736	64 783
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(38 947)	(259 136)
Прочий совокупный расход за период, за вычетом налога на прибыль		(38 947)	(261 923)
Общий совокупный доход(расход) за период		1 106 956	(2 434 177)
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Государству Калинин		1 145 972	(2 172 229)
Держателям неконтролирующих долей		(69)	(25)
Общий совокупный доход(убыток), причитающийся:			
Государству Калинин		1 107 025	(2 434 152)
Держателям неконтролирующих долей		(69)	(25)
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	22	0,0120	(0,0227)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 19 марта 2019 года и подписана от имени руководства следующим образом:

Генеральный директор



А.Ю. Поднок

Заместитель Генерального
директора по экономике и
финансам



И.В. Шадрина

Главный бухгалтер –
начальник департамента
бухгалтерского и налогового
учета и отчетности



Н.Г. Зданов

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	40 447 544	37 267 819
Нематериальные активы	15	268 400	206 972
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	160 391	146 169
Право на возмещение	25	370 051	414 244
Финансовые вложения	16	505 219	472 667
Отложенные налоговые активы	17	29 127	10 258
Итого внеоборотные активы		41 780 732	38 518 129
Оборотные активы			
Запасы	18	858 074	785 535
Предоплата по налогу на прибыль		233 636	2 111
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	8 130 965	8 990 103
Денежные средства и их эквиваленты	20	151 123	84 471
Итого оборотные активы		9 382 798	9 862 220
Итого активы		51 163 530	48 380 349
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	9 578 592	9 578 592
Резерв, связанный с объединением компаний		10 457 284	10 457 284
Прочие резервы		(45 186)	(6 239)
Накопленный убыток		(645 455)	(1 792 510)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		19 345 235	18 237 127
Неконтролирующая доля		253	322
Итого капитал		19 345 488	18 237 449
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	8 517 335	8 522 335
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	1 141 617	1 049 082
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	1 912 467	2 116 145
Отложенные налоговые обязательства	17	949 701	884 362
Итого долгосрочные обязательства		12 521 120	12 571 924
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	7 026 929	5 811 561
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	11 571 534	11 611 538
Резервы	7	698 268	27 363
Задолженность по текущему налогу на прибыль		191	120 514
Итого краткосрочные обязательства		19 296 922	17 570 976
Итого обязательства		31 818 042	30 142 900
Итого капитал и обязательства		51 163 530	48 380 349

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		1 145 903	(2 172 254)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10	4 305 535	4 108 596
Финансовые расходы	12	1 269 130	1 571 883
Финансовые доходы	12	(82 194)	(126 083)
Убыток от выбытия основных средств		116 830	54 902
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	10	1 237 102	5 368 409
Списание безнадежных долгов		17 246	49 266
Списание кредиторской задолженности		(28 224)	(6 995)
Изменение резервов		713 667	—
Доход от безвозмездно полученных ОС		(4 856)	(6 038)
Прочие неденежные операции		—	10 962
Расход/(доход) по налогу на прибыль		426 684	(440 119)
Итого влияние корректировок		9 116 823	8 412 529
Изменение права на возмещение		44 193	26 182
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(387 181)	353 704
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		8 773 835	8 792 415
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(391 369)	503 272
Изменение запасов		(73 415)	21 618
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(63 957)	(745 645)
Изменение резервов		—	(32 116)
Прочее		3 854	(102 756)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		8 248 948	8 436 788
Налог на прибыль уплаченный		(723 863)	(402 294)
Проценты уплаченные		(1 234 934)	(1 513 083)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		6 290 151	6 521 411

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(7 516 350)	(6 230 695)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		1 095	11 996
Закрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		-	341
Проценты полученные		42 602	10 742
Дивиденды полученные		574	421
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(7 472 079)	(6 207 195)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		39 095 697	47 967 575
Погашение заемных средств		(37 842 144)	(48 446 581)
Дивиденды выплаченные	20	-	(110 425)
Платежи по обязательствам финансовой аренды		(4 973)	(1 933)
Чистые денежные средства, полученные/использованные от/(в) финансовой деятельности		1 248 580	(591 364)
Чистое увеличение(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		66 652	(277 148)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19	84 471	361 619
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	151 123	84 471

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Резерв, связанный с объединением компаний	Прочие резервы	Перестре- деленная прибыль	Неконтро- лирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 года	9 578 592	10 457 284	255 684	490 891	20 782 451	347 20 782 798
Убыток за отчетный период	-	-	-	(2 172 229)	(2 172 229)	(2 172 254)
Прочий совокупный убыток	-	-	(327 403)	-	(327 403)	(327 403)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	-	-	65 480	-	65 480	65 480
Общий совокупный убыток за отчетный период	-	-	(261 923)	(2 172 229)	(2 434 152)	(2 434 177)
Операции с собственниками Компании	-	-	-	(111 172)	(111 172)	-
Дивиденды акционерам (Примечание 21)	-	-	(6 239)	(1 792 510)	(1 798 749)	322 18 237 449
Остаток на 31 декабря 2017 года	9 578 592	10 457 284	(6 239)	(1 792 510)	18 237 127	322 18 237 449
Остаток на 1 января 2018 года	9 578 592	10 457 284	(6 239)	(1 792 510)	18 237 127	322 18 237 449
Прибыль за отчетный период	-	-	-	1 145 972	1 145 972	1 145 903
Прочий совокупный убыток	-	-	(48 683)	-	(48 683)	(48 683)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	-	-	9 736	-	9 736	9 736
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	(38 947)	1 145 972	1 107 025	(69) 1 106 956
Операции с собственниками Компании	-	-	-	1 083	1 083	-
Дивиденды акционерам (Примечание 21)	-	-	(45 186)	(645 455)	(690 641)	253 19 345 488
Остаток на 31 декабря 2018 года	9 578 592	10 457 284	(45 186)	(645 455)	19 345 235	253 19 345 488

Примечание: операции являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (далее именуемое ПАО «МРСК Северо-Запада» или «Компания») было зарегистрировано в декабре 2004 года в соответствии с законодательством Российской Федерации. Компания была образована в процессе реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России» («РАО ЕЭС»), являвшегося владельцем и оператором сетей передачи и распределения электроэнергии в Северо-Западном регионе России.

27 апреля 2007 года Совет директоров РАО ЕЭС утвердил структуру Межрегиональных распределительных сетевых компаний. В соответствии с утвержденной структурой в МРСК Северо-Запада вошли МРСК Северо-Запада и семь филиалов, расположенных в Архангельске, Вологде, Сыктывкаре, Новгороде, Пскове, Петрозаводске и Мурманске и дочерние Общества («Группа»). Основные дочерние общества перечислены в Примечании 5.

Филиалы были образованы на основе семи Региональных Распределительных Сетевых Компаний: ОАО «Карелэнерго», ОАО «ЛЭК Комзэнерго», ОАО «Архэнерго», ОАО «Вологдаэнерго», ОАО «Колэнерго», ОАО «Новгородэнерго», ОАО «Псковэнерго», каждая из которых была дочерним предприятием РАО ЕЭС до формирования Группы. Слияние рассматривалось в качестве объединения предприятий с участием компаний, находящихся под общим контролем, и учитывалось в соответствии с методом учета предшественника.

Основной деятельностью ПАО «МРСК Северо-Запада» и его дочерних обществ (далее – совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю на территории Северо-Западного региона России.

Головной материнской компанией ПАО «МРСК Северо-Запада» является ПАО «Россети».

Юридический адрес (местонахождение) Компании: 196247, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, д. 3, лит. А, помещение 16Н.

(б) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

На бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающееся ухудшение политической ситуации, вызванное ростом напряженности между Российской Федерацией и США, Европейским союзом и связанные с этим события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения.

Направление экономического развития Российской Федерации во многом зависит от эффективности мер, принимаемых Правительством в сфере экономики, финансов и монетарной политики, а также совершенствования системы налогообложения, законодательно-правовой базы и развития политических процессов.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

1. Общие сведения (продолжение)

(в) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании.

По состоянию на 31 декабря 2018 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов. В соответствии с российским законодательством тарифы Группы регулируются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. В число потребителей услуг Группы входит большое количество предприятий, находящихся под контролем государства.

Приказом Минэнерго РФ от 22 декабря 2017 года № 1202 с 1 января 2018 года и до даты вступления в силу решения о присвоении статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса в отношении зоны деятельности, но не более чем на 12 месяцев, статус гарантирующего поставщика на территории Архангельской области присвоен ПАО «МРСК Северо-Запада» (филиалу Архэнерго, далее – сегмент Архэнерго).

В соответствии с приказом Минэнерго РФ от 14 сентября 2018 года № 763 с 1 октября 2018 года статус гарантирующего поставщика в отношении зоны деятельности ПАО «МРСК Северо-Запада» (сегмента Архэнерго) присвоен ООО «ТГК-2 Энергосбыт».

Приказом Минэнерго РФ от 23 марта 2018 года № 178 с 1 апреля 2018 года и до даты вступления в силу решения о присвоении статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса в отношении зоны деятельности ПАО «Вологодская сбытовая компания», но не более чем на 12 месяцев, статус гарантирующего поставщика присвоен ПАО «МРСК Северо-Запада» (филиалу Вологдаэнерго, далее – сегмент Вологдаэнерго).

В соответствии с приказом Минэнерго РФ от 29 ноября 2018 года № 1110 с 1 января 2019 года статус гарантирующего поставщика в отношении зоны деятельности ПАО «МРСК Северо-Запада» (сегмента Вологдаэнерго) присвоен ООО «Северная сбытовая компания».

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета согласно РСБУ с внесением корректировок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО.

(б) Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о том, что Группа осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжает осуществлять ее в обозримом будущем. Несмотря на дефицит оборотного капитала, который по состоянию на 31 декабря 2018 года составил 9 914 124 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 7 708 756 тыс. руб.), Группа имеет положительный денежный поток от операционной деятельности, который составил за 2018 год 6 290 151 тыс. руб. (за 2017 год: 6 521 411 тыс. руб.), и неиспользованные кредитные линии, сумма которых по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 18 680 086 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 13 120 513 тыс. руб.), что подтверждает обоснованность использования допущения о непрерывности деятельности.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**(в) База для определения стоимости**

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в примечании «Основные средства».

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)***Обязательства по выплате пенсий*

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

Признание отложенных налоговых активов

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Признание выручки от технологического присоединения

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

(е) Изменение учетной политики

С 1 января 2018 года Группой начали применяться следующие новые стандарты:

1. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Выручка оценивается по цене сделки или ее части равной сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая суммы, полученные от третьих сторон (например, за вычетом возмещаемых налогов).

Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от передачи и продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электрической энергии). Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии на регулируемом рынке (в отношении субъектов Российской Федерации, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка электроэнергии) утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов (далее – региональные регулирующие органы) в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**(е) Изменение учетной политики (продолжение)***Услуги по технологическому присоединению к электросетям*

Признание выручки от предоставления данного вида услуг произойдет в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети на основании акта об осуществлении технологического присоединения. Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 15, Группа выбрала возможность применить стандарт ретроспективно с призыванием суммарного влияния первоначального применения в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы, соответственно остаток нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года не корректировался.

*ii. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**Финансовые активы*

Группа принимает к учету финансовый актив только в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного актива. С 1 января 2018 года при первоначальном признании Группа относит финансовые активы в одну из следующих категорий:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

До 1 января 2018 года Группа классифицировала финансовые активы как займы и дебиторскую задолженность (оцениваемые по амортизированной стоимости), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, имеющиеся в наличии для продажи или удерживаемые до погашения (оцениваемые по амортизированной стоимости).

Классификация финансовых активов в части долговых инструментов при первоначальном признании определяется бизнес-моделями, используемыми Группой для управления финансовыми активами, и характеристиками денежных потоков. Для управления долговыми инструментами Группа использует бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, и финансовые активы, оцениваемые через прибыль или убыток, принимаются к учету по справедливой стоимости.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(е) Изменение учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме дебиторской задолженности оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, непосредственно связанных с приобретением или выпуском данного финансового актива.

Последующая оценка финансовых активов зависит от того, к какой категории они были отнесены Группой в момент первоначального признания.

По состоянию на каждую отчетную дату после первоначального признания Группа отражает:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход по справедливой стоимости в части долевого инструмента и по справедливой стоимости в части остальных финансовых активов;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, по справедливой стоимости.

Изменение за отчетный период справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, учитывается Группой следующим образом:

- списывается на доходы или расходы периода через прибыль или убыток – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;
- списывается на прочий совокупный доход – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход (в части долевого инструмента за исключением дивидендов и в части остальных финансовых активов за исключением убытков от обесценения, курсовых разниц, процентов, рассчитанных методом эффективной ставки процента, и дивидендов).

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, увеличивается за счет начисления процентного дохода. Процентный доход относится на финансовые доходы периода в составе прибыли и убытков.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Группа отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**(е) Изменение учетной политики (продолжение)***Финансовые обязательства*

Группа признает финансовое обязательство в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового обязательства. При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.
- Группа классифицирует финансовое обязательство в качестве оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если:
- Группа принимает это обязательство с целью обратной покупки в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен; или
- обязательство является производным финансовым инструментом.

Финансовые обязательства, не классифицированные в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, являются прочими финансовыми обязательствами.

Группа относит к финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

- кредиты и займы полученные;
- облигации и векселя;
- обязательства по финансовой аренде;
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

При первоначальном признании финансовое обязательство, отнесенное к категории финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, понесенных в связи с принятием этого обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, на каждую отчетную дату оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости этих обязательств за отчетный период относятся на доходы или расходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость финансовых обязательств оцениваемых по амортизированной стоимости, увеличивается за счет начисления процентного расхода. Сумма процентного расхода определяется путем умножения эффективной ставки процента по финансовому обязательству на его амортизированную стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного периода.

Процентный расход относится на финансовые расходы отчетного периода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если только он не включается в стоимость квалифицируемого актива (см. раздел 10.6 настоящей Учетной политики по МСФО).

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(е) Изменение учетной политики (продолжение)

Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства на момент прекращения признания и суммой вознаграждения, уплаченного Группой при погашении или передаче данного обязательства (включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства), относится на доходы или расходы периода в составе прибыли и убытка.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9, Группа применила новые правила ретроспективно, за исключением инструментов, признание которых уже было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 года. Группа также воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

Первоначальное применение данного стандарта не привело к каким-либо существенным изменениям в оценке финансовых инструментов.

На 1 января 2018 года, дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Группа оценила бизнес-модели, применяемые ею для управления финансовыми активами и классифицировала удерживаемые финансовые инструменты по соответствующим категориям МСФО (IFRS) 9. Основные эффекты проведенной классификации были следующие:

	Реклассификация финансовых вложений на 1 января 2018 года				Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IFRS) 9
	Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IAS) 39	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
Финансовые активы, высвобождающиеся для продажи	14 898	-	(14 898)	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	457 769	-	-	(457 769)	-
Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	14 898	-	14 898
Оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	457 769	457 769
Итого	472 667	-	-	-	472 667

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(е) Изменение учетной политики (продолжение)

Ниже представлена исходная оценочная категория согласно IAS 39 и новая оценочная категория согласно IFRS 9:

	Оценочная категория		Балансовая стоимость		Разница
	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9	МСФО (IAS 39)	МСФО (IFRS 9)	
Внеоборотные финансовые активы					
<i>Финансовые активы, в том числе:</i>					
Акции	Используется в качестве для продажи	Оценочная по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14 898	14 898	—
Депозиты со сроком погашения более чем через 12 месяцев	Увержательные до выплаты	Амортизированная стоимость	457 769	457 769	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	146 169	146 169	—
Оборотные финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	8 990 103	8 990 103	—
Денежные средства и их эквиваленты			84 471	84 471	—
Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства					
Кредиты и займы, кредиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства	Амортизированная стоимость	19 637 944	19 637 944	—

(ж) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 2 (д), следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2018 года, не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**(ж) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций**

Следующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренды. Группа намерена применить оба освобождения.

На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Группа будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 16, Группа выбрала возможность применить новые правила ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, признаваемым по состоянию на 1 января 2019 года с признанием обязательства по аренде в оценке по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей с использованием ставки привлечения. Группой дополнительных заемных средств на дату первоначального применения и признанием активов в форме права пользования по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей.

Основными объектами аренды Группы являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки. Договоры аренды земли были заключены в предыдущие периоды в отношении участков, на которых расположены собственные линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы Группы. Кроме того, Группа арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Группа находится в процессе пересчета эффектов от применения МСФО (IFRS) 16 и ожидает, что эффект от применения МСФО (IFRS) 16 может оказать следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	<u>На 1 января 2019 года</u>
Активы	
Активы в форме права пользования	764 036
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(7 911)
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде	628 393
Краткосрочные обязательства по аренде	147 547
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(19 815)

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**(ж) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций**

Следующие стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 *«Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»*;
- *«Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»* (Поправки к МСФО (IFRS) 9);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года):
 - Поправки к МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнесов»*;
 - Поправки к МСФО (IFRS) 11 *«Совместное предпринимательство»*;
 - Поправки к МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»* – Налоговые последствия выкупов по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала;
 - Поправки к МСФО (IAS) 23 *«Затраты по заимствованиям»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 *«Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 *«Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»*;
- *«Концептуальные основы представления финансовых отчетов»*;
- МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»*;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – *«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»*;
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8;
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3.

3. Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением изменений в учетной политике, раскрытых в пояснении 2(г) и связанных с началом применения с 1 января 2018 года МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по договорам с покупателями»* и МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*.

(а) Принципы консолидации**1. Дочерние общества**

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ii. Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- 1) справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- 2) сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- 3) справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- 4) нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретения неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

iv. Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

ix. *Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)*

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

xi. *Операции, исключаемые при консолидации*

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль.

(б) Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления таких расчетов по данным операциями при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков.

(в) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

(г) Основные средства

i. *Признание и оценка*

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**(г) Основные средства (продолжение)**

Если объект основных средств состоит из существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «Чистые прочие доходы/(расходы)» в составе прибыли или убытка за период.

ii. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

iii. Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|--|-----------|
| • здания | 7-50 лет; |
| • сети линий электропередачи | 7-33 лет; |
| • оборудование для передачи электроэнергии | 5-29 лет; |
| • прочие активы | 1-50 лет. |

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

(д) Нематериальные активы*i. Нематериальные активы*

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

ii. Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**(д) Нематериальные активы (продолжение)***iii. Амортизация*

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвила, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Лицензии и сертификаты 1-5 лет;
- Программное обеспечение 3-15 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(е) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применяемой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

(ж) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(з) Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(и) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. Суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, а также предоплата по НДС отражаются на нетто-основе в составе дебиторской задолженности (НДС к возмещению), при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(к) Обесценение активов

i. Финансовые активы

До 1 января 2018 года Группа оценивала наличие объективного свидетельства обесценения финансового актива на каждую отчетную дату. Обесценение имело место, если одно или более событий, произошедших с момента первоначального признания актива (наступление «события, приводящего к убытку»), оказали влияние на расчетные будущие денежные потоки по финансовому активу, величина которого могла быть надежно оценена. Сумма убытка от выявленного обесценения оценивалась как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтировалась по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижалась посредством использования счета оценочного резерва, а убыток признавался в отчете о прибыли или убытке. Начисление процентного дохода (который отражался как финансовый доход в отчете о прибыли или убытке) по сниженной балансовой стоимости продолжался, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования

будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивалась либо уменьшалась ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивалась либо уменьшалась посредством корректировки счета оценочного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливалось, сумма восстановления признавалась как уменьшение затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

С 1 января 2018 года в отношении учета обесценения МСФО (IFRS) 9, заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (далее – «ОКУ»), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную. По дебиторской задолженности оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение активов (продолжение)

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах. Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

ii Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования возмещаемая стоимость рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств (ЕГДС)»). Подробная информация по ЕГДС раскрыта в примечании 14. Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвила, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств, к которым он относится.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на разумной и последовательной основе, и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение активов (продолжение)

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением ранее переоцененных объектов основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(л) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которой Компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

ii. Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения работникам (продолжение)

Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

iv. Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(м) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(н) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(о) Прочие расходы

i. Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в отчете о прибылях и убытках равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

Определение наличия в соглашении признаков финансовой аренды

В момент заключения соглашения Группа анализирует его на предмет соответствия его определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Актив является объектом аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям данного соглашения Группа получает право контролировать использование этого актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается уменьшенный финансовый расход.

ii. Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(н) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, финансовой аренде, долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(р) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательства, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательства в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законодательных актов по состоянию на отчетную дату.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(р) Расход по налогу на прибыль (продолжение)

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(с) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

4. Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

4. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в следующих Примечаниях 27.

5. Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ОАО «Псковэнергосбыт»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Псковэнергосетей»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Энергосервис Северо-Запада»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Лесная сказка»	Российская Федерация	98*	98*

* В связи с незначительностью величин контролирующей долей участия по ОАО «Лесная сказка» (2%) подробная информация по ней в разрезе статей в консолидированной финансовой отчетности не раскрывается.

6. Информация по сегментам

Правление ПАО «МРСК Северо-Запада» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

6. Информация по сегментам (продолжение)

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ и на регулярной основе анализируются и оцениваются Правлением. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации. Правление считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данной отрасли.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Правлению, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Сегменты по передаче электроэнергии – Архэнерго, Вологдаэнерго, Карелияэнерго, Колэнерго, Комизэнерго, Новгородэнерго, Псковэнерго.
- Сегменты по реализации электроэнергии – Псковэнергосбыт, Архэнерго, Вологдаэнерго.
- Прочие сегменты – прочие компании Группы.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

6. Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	Переданная электроэнергия						Реализованная электроэнергия				Прочие	Изменение показате- ля
	Архангельск	Вологда энерго	Карел энерго	Кола энерго	Новгород энерго	Искон энерго	Архангельск	Вологда энерго	Центр интер- област	Итого		
Выручка от продажи электроэнергии от продаж между сегментами	4 317 133	6 134 931	7 126 632	7 490 029	6 069 819	1 087 469	8 315 479	7 210 642	31 775	-	64 853 952	
Выручка сегментов	4 317 133	6 154 931	7 126 534	7 490 029	6 069 825	4 588 993	8 515 475	7 860 899	323 418	-	4 854 261	
Итого	4 080 047	5 975 273	6 893 208	7 431 114	4 539 064	4 383 143	-	-	-	-	40 427 261	
Переданная электроэнергия Услуг от потребителей организаций и предприятий	88 002	30 315	45 092	16 887	1 433 933	104 263	-	-	-	-	2 423 276	
Доставленная в энергосети	138 184	148 843	188 434	62 028	86 820	41 539	8 533 479	7 859 914	334 193	-	25 490 423	
Финансовые доходы	3 199	6 678	10 617	6 349	4 557	4 503	-	2 294	248	-	1 087 253	
Финансовые расходы	(987 213)	(5 382)	(10 617)	(191 833)	(112 849)	(110 621)	(8 409)	(21 481)	15 418	-	(1 131 800)	
Амортизация	(489 278)	(1 133 253)	(492 613)	(382 604)	(546 143)	(978 093)	-	(25)	(1 290)	-	(4 612 414)	
Итого	1 211 262	3 468 086	391 899	742 836	1 585 666	692 485	(570 194)	75 319	2 371	-	6 860 036	
Активы сегментов	8 811 562	10 695 341	4 658 672	5 477 091	7 347 539	5 161 594	355 067	999 692	67 769	-	2 236 076	
В т.ч. основные средства и депозиты	4 274 908	9 031 519	3 710 568	4 312 099	6 408 287	4 598 487	-	43	(6 240)	-	38 739	
Капитальные вложения	694 665	990 256	705 967	871 838	1 682 924	498 376	-	-	3 841	-	2 782	
Обязательства сегментов	1 124 199	2 556 340	1 030 958	1 665 809	909 884	483 144	41 074	899 890	158 165	-	19 848 095	
											57 084 961	
											45 036 337	
											2 294 894	
											31 771 294	

6. Информации по сегментам (продолжение)

(а) Информации об отчетных сегментах (продолжение)

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

	Переданная электроэнергия						Реализованная электроэнергия				Нераспределенная электроэнергия	
	Архангельск	Вологдаэнерго	Карелияэнерго	Костромаэнерго	Иркутскэнерго	Ижевскэнерго	Архангельскэнерго	Вологдаэнерго	Костромаэнерго	Иркутскэнерго		Ижевскэнерго
Выручка от продажи электроэнергии	5 566 193	7 090 545	7 763 777	7 468 903	7 475 680	4 406 187	1 225 710	—	—	9 683 363	15 734	47 863 077
Выручка от продажи тепловой энергии	5 566 193	7 090 545	7 763 777	7 468 903	7 475 680	4 406 226	1 145 303	—	—	588 138	312 101	4 048 693
Выручка сегментов	11 132 386	14 181 090	15 527 554	14 937 806	14 951 360	8 812 413	2 371 013	—	—	1 576 501	624 201	81 911 770
И.Т.С.	5 047 314	6 926 783	7 556 743	7 395 089	7 007 995	4 327 362	4 248 697	—	—	—	—	42 710 491
Лицензия на производство электроэнергии	185 881	44 382	37 928	46 839	603 676	42 211	53 279	—	—	—	—	810 168
Лицензия на производство тепловой энергии	332 908	89 382	369 158	26 535	60 070	36 631	66 237	—	—	7 270 803	127 837	7 270 803
Прочие нематериальные активы	4 154	5 422	10 848	4 861	5 393	4 352	4 420	—	—	2 698	473	1 117 323
Финансовые активы	(608 839)	(137 747)	(17 674)	(189 912)	(161 529)	(99 881)	(172 372)	—	—	(26 783)	(6 011)	(1 440 308)
Финансовые расходы	(457 172)	(1 124 544)	(432 052)	(353 659)	(1 058 083)	(545 817)	(450 881)	—	—	(263)	(1 928)	(4 430 520)
Активы сегментов	12 207 996	2 070 764	721 080	(91 429)	422 083	1 295 796	789 806	—	—	53 010	1 743	3 058 033
Активы сегментов	5 881 081	11 123 167	4 695 853	4 965 217	13 070 203	7 060 220	5 143 816	—	—	1 007 487	75 899	55 034 373
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	4 167 826	9 176 991	3 488 616	3 825 902	11 810 062	5 263 790	4 373 633	—	—	71	13 980	42 336 119
Клиентские балансы	608 718	1 431 388	603 234	646 519	1 476 210	669 623	659 349	—	—	—	2 343	4 008 008
Обязательства сегментов	1 160 516	831 284	1 010 559	1 421 491	3 499 749	2 038 817	498 877	—	—	947 539	159 087	18 496 316
В т.ч. отложенные налоговые обязательства	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Клиентские балансы	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Обязательства сегментов	1 160 516	831 284	1 010 559	1 421 491	3 499 749	2 038 817	498 877	—	—	947 539	159 087	18 496 316
В т.ч. отложенные налоговые обязательства	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Клиентские балансы	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Обязательства сегментов	1 160 516	831 284	1 010 559	1 421 491	3 499 749	2 038 817	498 877	—	—	947 539	159 087	18 496 316

6. Информация по сегментам (продолжение)

(б) Сверка основных показатели сегментов, представляемых Правлению Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Выручка сегментов	69 338 213	51 908 785
Исключение выручки от продаж между сегментами	(4 484 261)	(4 045 693)
Переклассификация из прочих доходов	-	6 020
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	64 853 952	47 869 112

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
EBITDA отчетных сегментов	6 860 036	3 058 018
Дисконтирование дебиторской задолженности	1 003	16 741
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	(10 567)	33 207
Корректировка по финансовой аренде	3 675	3 085
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	247 864	(26 182)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(44 193)	(29 785)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (первое переоценки в капитал)	5 767	8 586
Корректировка стоимости основных средств	78 042	(9 048)
Прочие корректировки	(134 690)	(122 951)
EBITDA	7 006 937	2 931 671
Амортизация	(4 305 535)	(4 108 596)
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(1 126 384)	(1 434 297)
Процентные расходы по обязательствам финансовой аренды	(2 431)	(1 151)
Расход/(доход) по налогу на прибыль	(426 684)	440 119
Консолидированная прибыль/(убыток) за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 145 903	(2 172 254)

6. Информация по сегментам (продолжение)

(б) Сверка основных показатели сегментов, представляемых Правлению Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Итоговая сумма активов сегментов	57 484 961	55 034 373
Расчеты между сегментами	(350 002)	(322 991)
Внутригрупповые финансовые активы	(24 893)	(26 151)
Корректировка стоимости основных средств	(2 986 922)	(3 334 373)
Обесценение основных средств	(1 630 956)	(1 788 735)
Корректировка в связи с оценкой запасов	(284 978)	(243 859)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	370 051	414 244
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки и по обеспечению авансов выданных	22 640	33 207
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 440 007)	(1 477 809)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(784)	(1 787)
Признание активов, приобретенных в рамках финансовой аренды	20 956	26 805
Прочие корректировки	(16 536)	67 425
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	51 163 530	48 380 349

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	31 771 594	29 954 520
Расчеты между сегментами	(350 002)	(322 991)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(1 681 060)	(1 663 673)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	1 912 467	2 116 145
Корректировка резервов под оценочные обязательства	147 432	-
Признание обязательств по финансовой аренде	22 334	27 308
Прочие корректировки	(4 723)	31 591
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	31 818 042	30 142 900

(в) Существенный покупатель

Группа осуществляет свою деятельность на территории Северо-Западного региона Российской Федерации. Группа не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, у Группы не было контрагентов, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы.

7. Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Остаток на 1 января	27 363	59 479
Увеличение за период	717 924	21 323
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(5 133)	(1 846)
Использование резервов	(41 886)	(51 593)
Остаток на 31 декабря	698 268	27 363

Резервы созданы по незавершенным судебным делам, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, в том числе:

- в сумме 329 459 тыс. руб. по ООО «ТНС энерго Великий Новгород» по разногласиям по передаче электроэнергии по решениям суда первой инстанции за периоды с ноября 2014 года по декабрь 2015 года, с января по август 2016 года, с сентября 2016 года по ноябрь 2018 года, на основании имеющихся судебных решений по аналогичным основаниям за период с сентября 2016 года по ноябрь 2018 года. В отношении спорной задолженности по безучетному потреблению за ноябрь 2017 года в соответствии с судебным решением по аналогичному спору по безучетному потреблению данного юридического лица за декабрь 2017 года;
- в сумме 111 043 тыс. руб., в соответствии с поступившими в адрес Компании претензиям от ПАО «ФСК ЕЭС» с требованиями оплатить неустойку, начисленную за нарушение сроков оплаты услуг за период 1 января 2016 года – 30 апреля 2017 года;
- в сумме 147 432 тыс. руб. Компанией был начислен риск по налогу на имущество за 2016-2018 годы. Подробное описание налогового риска в примечании 30.

Группа ожидает, что судебные разногласия разрешатся в течение 12 месяцев после отчетной даты.

8. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Передача электроэнергии	36 932 840	39 574 758
Передача электроэнергии и мощности	24 750 165	6 665 467
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 423 276	810 168
Доходы от аренды	231 161	232 723
Прочая выручка	516 510	579 975
Государственные субсидии	-	6 021
Итого	64 853 952	47 869 112

В состав прочей выручки в основном входит выручка от услуг по оперативно-техническому обслуживанию электросетевого оборудования.

9. Чистые прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	126 205	47 441
Доходы в виде штрафов, пеней и неустоек по хозяйственным договорам	643 015	1 302 359
Убыток от выбытия основных средств	(116 830)	(54 902)
Страховое возмещение, нетто	23 236	9 560
Списание кредиторской задолженности	28 224	6 995
Прочие чистые доходы	12 834	21 359
Итого	716 684	1 332 812

10. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Расходы на вознаграждения работникам	13 452 179	12 020 152
Амортизация	4 305 535	4 108 596
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электросиêuergia для компенсации технологических потерь	4 523 276	4 807 804
Электросиêuergia для продаж	15 337 147	3 886 441
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	259 874	269 372
Прочие материальные расходы	2 610 158	2 154 507
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	15 215 045	14 077 018
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	908 076	749 936
Прочие работы и услуги производственного характера	203 519	186 810
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	691 423	519 798
Аренда	323 525	175 601
Страхование	63 498	63 435
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	169 672	113 412
Охрана	282 992	225 212
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	76 731	67 583
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	70 427	51 848
Транспортные услуги	173 463	147 357
Прочие услуги	592 916	456 128
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	1 237 102	5 368 409
Резервы	712 791	19 477
Прочие расходы	1 601 764	899 601
	62 811 113	50 368 497

11. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Заработная плата	10 152 247	8 935 062
Взносы на социальное обеспечение	3 428 525	3 013 880
(Доходы)/расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	(128 593)	71 210
	13 452 179	12 020 152

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 14 298 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 28 266 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 31.

12. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	42 602	35 927
Прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	–	3 015
Прибыль от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37 049	33 528
Дивиденды к получению	574	421
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	–	35 028
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 969	18 164
	82 194	126 083
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 126 384)	(1 434 297)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(2 431)	(1 151)
Убыток от обесценения финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости	–	(115)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(139 317)	(134 826)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(998)	(1 494)
	(1 269 130)	(1 571 883)

13. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	376 753	416 341
Корректировка налога за прошлые периоды	(6 276)	(1)
Итого	370 477	416 340
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	56 207	(856 459)
Итого	56 207	(856 459)
Расход по налогу на прибыль	426 684	(440 119)

13. Налог на прибыль (продолжение)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года			За год, закончившийся 31 декабря 2017 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продаж	-	-	-	(3 484)	697	(2 787)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(4 496)	899	(3 597)	-	-	-
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	(44 186)	8 837	(35 349)	(323 919)	64 783	(259 136)
	<u>(48 682)</u>	<u>9 736</u>	<u>(38 946)</u>	<u>(327 403)</u>	<u>65 480</u>	<u>(261 923)</u>

В 2018 и 2017 годах ПАО «МРСК Северо-Запада» и его дочерние общества применяли стандартную ставку налога на прибыль российских компаний в размере 20%. Указанная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

Прибыль (убыток) до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
		%		%
Прибыль(убыток) до налогообложения	<u>1 572 587</u>		<u>(2 612 373)</u>	
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	314 517	20	(523 326)	20
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	118 443	7	83 208	(3)
Корректировки за предшествующие годы	(6 276)	0	(1)	0
	<u>426 684</u>	<u>27</u>	<u>(440 119)</u>	<u>17</u>

14. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная (условно-первоначальная) стоимость</i>						
На 1 января 2017 года	7 581 817	32 299 040	17 702 840	7 821 378	1 812 653	67 217 710
Реклассификация между группами	21 580	2 929	(11 002)	(13 507)	—	—
Поступления	108 454	805 654	232 375	794 539	4 489 892	6 470 914
Ввод в эксплуатацию	387 307	1 219 581	1 469 187	113 113	(3 389 188)	—
Выбытия	(5 603)	(5 214)	(6 535)	(17 708)	(410 211)	(445 271)
На 31 декабря 2017 года	8 093 551	34 321 493	19 426 865	8 897 815	2 503 126	73 242 850
<i>Накопленные амортизации и обесценения</i>						
На 1 января 2017 года	(2 837 232)	(17 184 799)	(7 119 344)	(4 759 794)	(98 036)	(31 999 205)
Реклассификация между группами	(6 536)	(299)	6 835	—	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(1 053)	(20 983)	(6 094)	(4 132)	32 262	—
Накопленная амортизация	(328 065)	(1 855 320)	(1 073 469)	(754 677)	—	(4 011 531)
Выбытия	3 500	3 841	4 460	16 955	6 949	35 705
На 31 декабря 2017 года	(3 169 386)	(19 057 560)	(8 187 612)	(5 501 648)	(58 825)	(35 975 031)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2017 года	4 744 585	15 114 241	10 583 496	3 061 584	1 714 597	35 218 505
На 31 декабря 2017 года	4 924 165	15 263 933	11 239 253	3 396 167	2 444 301	37 267 819
<i>Первоначальная (условно-первоначальная) стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	8 093 551	34 321 494	19 426 865	8 897 815	2 503 126	73 242 850
Реклассификация между группами	22 178	(3 421)	1 053	(19 810)	—	—
Поступления	—	—	—	—	7 508 263	7 508 263
Ввод в эксплуатацию	345 814	2 911 368	1 339 064	1 510 524	(6 106 770)	—
Выбытия	(5 238)	(18 611)	(12 951)	(39 526)	(134 035)	(210 381)
На 31 декабря 2018 года	8 456 305	37 210 830	20 754 031	10 349 003	3 770 563	80 540 732
<i>Накопленные амортизации и обесценения</i>						
На 1 января 2018 года	(3 169 387)	(19 057 560)	(8 187 611)	(5 501 647)	(58 826)	(35 975 031)
Реклассификация между группами	(7 495)	3 582	(712)	4 623	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(291)	(3 777)	(969)	(229)	5 266	—
Накопленная амортизация	(339 986)	(1 869 124)	(1 145 385)	(832 783)	—	(4 187 278)
Выбытия	2 958	16 839	8 410	35 504	5 410	69 121
На 31 декабря 2018 года	(3 514 199)	(20 910 840)	(9 326 267)	(6 294 532)	(48 150)	(40 093 188)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	4 924 164	15 263 934	11 239 254	3 396 168	2 444 299	37 267 819
На 31 декабря 2018 года	4 942 106	16 300 790	11 427 764	4 054 471	3 722 413	40 447 544

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 29 946 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 24 272 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 1 443 549 тыс. руб., (на 31 декабря 2017 года: 377 801 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, капитализированные проценты составили 67 907 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 69 927 тыс. руб.), значение ставки капитализации составило 6,00%-6,80 % (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 6,80%-8,30%).

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

14. Основные средства (продолжение)

Арендные основные средства

В стоимость основных средств включен ряд объектов, полученных по договорам финансовой аренды (лизинга). На 31 декабря 2018 года остаточная стоимость арендованных основных средств составила 20 956 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 26 805 тыс. руб.). Арендное оборудование оформлено в залог в обеспечение арендных обязательств.

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2018 года. Были проанализированы потоки денежных средств, после чего рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2018 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства (далее – ЕГДС), определяются Группой на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы. ЕГДС Группы определены филиал «Архэнерго», филиал «Вологдаэнерго», филиал «Карелэнерго», филиал «Колэнерго», филиал «Комиэнерго», филиал «Новгородэнерго», филиал «Поковэнерго».

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2019 год – 2023 год на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2019 год.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии со Среднесрочным прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 года (базовый вариант) от 1 октября 2018 года. При этом, доходная часть бизнес-плана существенно превышает показатели, утвержденные в тарифных моделях, за исключением ЕГДС «Комиэнерго».
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2019-2023 годы.
- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,0%.
- Темп роста чистых денежных потоков в постпрогнозируемом периоде составил 4,0%.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года не было выявлено обесценения основных средств.

14. Основные средства (продолжение)

Обесценение основных средств (продолжение)

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования основных средств на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2018 года и анализ чувствительности к изменениям в допущениях

При расчете ценности использования основных средств наибольшее влияние на результат теста оказывают допущения, сделанные в отношении следующих показателей: темп прироста выручки от передачи электроэнергии к предыдущему году, показатель отношения уровня капитальных вложений к сумме амортизации, изменение уровня операционных расходов.

В таблицах ниже представлены значения ключевых допущений Руководства, использованные при проведении теста на обесценение основных средств:

%	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Постпрогнозный (терминальный) период
Архангельск							
Темп прироста выручки от передачи электроэнергии к предыдущему году	9,83	4,16	4,68	4,43	4,40	4,00	4,00
Показатель отношения уровня капитальных вложений к сумме амортизации	56,13	39,64	36,48	36,87	25,63	100,00	100,00
Изменение уровня операционных расходов	50,61	3,67	4,28	2,57	3,01	0,89	0,89
Вологдаэнерго							
Темп прироста выручки от передачи электроэнергии к предыдущему году	-0,07	0,35	5,33	3,32	3,33	4,00	4,00
Показатель отношения уровня капитальных вложений к сумме амортизации	62,57	48,36	59,28	61,03	84,01	100,00	100,00
Изменение уровня операционных расходов	22,19	2,91	2,50	2,74	1,50	0,39	0,39
Карелияэнерго							
Темп прироста выручки от передачи электроэнергии к предыдущему году	-0,61	2,21	4,18	4,11	4,07	4,00	4,00
Показатель отношения уровня капитальных вложений к сумме амортизации	88,19	54,26	120,10	115,38	47,94	100,00	100,00
Изменение уровня операционных расходов	-18,29	2,93	4,51	6,08	1,12	0,35	0,35
Калужск							
Темп прироста выручки от передачи электроэнергии к предыдущему году	3,88	4,38	4,39	4,55	4,58	4,00	4,00
Показатель отношения уровня капитальных вложений к сумме амортизации	15,98	58,31	72,66	63,93	110,80	100,00	100,00
Изменение уровня операционных расходов	2,94	3,56	2,79	2,98	1,67	1,57	1,57
Коммуналэнерго							
Темп прироста выручки от передачи электроэнергии к предыдущему году	-1,14	5,33	4,06	4,06	4,07	11,70	11,70
Показатель отношения уровня капитальных вложений к сумме амортизации	54,67	42,91	22,05	65,70	76,54	100,00	100,00
Изменение уровня операционных расходов	-3,14	0,80	6,75	5,64	3,83	0,94	0,94
Новгородэнерго							
Темп прироста выручки от передачи электроэнергии к предыдущему году	-0,15	4,79	5,10	5,08	5,08	4,00	4,00
Показатель отношения уровня капитальных вложений к сумме амортизации	43,48	27,27	67,04	72,51	72,11	100,00	100,00
Изменение уровня операционных расходов	-4,73	3,01	1,00	4,82	3,45	-0,85	-0,85
Псковэнерго							
Темп прироста выручки от передачи электроэнергии к предыдущему году	3,87	3,77	4,44	4,62	3,97	4,00	4,00
Показатель отношения уровня капитальных вложений к сумме амортизации	58,74	48,27	58,39	59,17	57,20	100,00	100,00
Изменение уровня операционных расходов	2,62	4,98	4,21	2,51	2,70	1,11	1,11

14. Основные средства (продолжение)

Обесценение основных средств (продолжение)

В настоящее время обсуждается проект Постановления Правительства РФ о введении эталонов затрат для сетевых организаций, который планируется принять в I полугодии 2019 года. Данная законодательная инициатива предусматривает предоставление с 2021 года возможности любой сетевой компании перейти на метод эталонов затрат по окончании долгосрочного периода по заявлению сетевой организации. Руководство планирует переход «Комизэнерго» на эталонный метод с 2024 года, в связи с чем в модели «Комизэнерго» в постпрогнозируемом периоде был заложен данный метод затрат. Если переход на эталонный метод не произойдет, то обесценение в «Комизэнерго» за 2018 год составит 1 214 950 тыс. руб.

Модели всех ЕГДС не чувствительны к снижению долгосрочного темпа роста до 3%, кроме «Вологдаэнерго», обесценение которой при снижении долгосрочного темпа роста до 3% составило бы 127 946 тыс. руб.

Изменение темпа роста выручки: для «Вологдаэнерго» ежегодное снижение выручки в каждом периоде на 0,9% привело бы к обесценению в сумме 58 124 тыс. руб.; для «Комизэнерго» ежегодное снижение выручки в каждом периоде на 1,6% привело бы к обесценению в сумме 26 723 тыс. руб.; для «Новгородэнерго» ежегодное снижение выручки в каждом периоде на 1,5% привело бы к обесценению в сумме 95 052 тыс. руб.; для «Псковэнерго» ежегодное снижение выручки в каждом периоде на 1,2% привело бы к обесценению в сумме 84 298 тыс. руб.

Изменение ставки дисконтирования: для «Вологдаэнерго» изменение ставки дисконтирования до 11,2% привело бы к обесценению в сумме 104 102 тыс. руб.; для «Комизэнерго» изменение ставки дисконтирования до 11,7% привело бы к обесценению в сумме 53 682 тыс. руб.; для «Новгородэнерго» изменение ставки дисконтирования до 11,8% привело бы к обесценению в сумме 63 214 тыс. руб.; для «Псковэнерго» изменение ставки дисконтирования до 11,8% привело бы к обесценению в сумме 42 242 тыс. руб.

15. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2017 года	298 790	28 686	13 797	341 273
Поступления	97 556	3 350	40 571	141 477
Выбытия	(67 432)	(3 692)	(61)	(71 185)
На 31 декабря 2017 года	328 914	28 344	54 307	411 565
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2017 года	(161 075)	(15 427)	(1 789)	(178 291)
Начисленная амортизация	(90 584)	(6 283)	(198)	(97 065)
Выбытия	67 179	3 690	(106)	70 763
На 31 декабря 2017 года	(184 480)	(18 020)	(2 093)	(204 593)
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2018 года	328 914	28 344	54 307	411 565
Поступления	132 370	5 056	45 016	182 442
Выбытия	(55 621)	(1 798)	-	(57 419)
На 31 декабря 2018 года	405 663	31 602	99 323	536 588
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2018 года	(184 480)	(18 020)	(2 093)	(204 593)
Начисленная амортизация	(110 613)	(7 403)	(241)	(118 257)
Выбытия	52 871	1 791	-	54 662
На 31 декабря 2018 года	(242 222)	(23 632)	(2 334)	(268 188)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2018 года	144 434	10 324	52 214	206 972
На 31 декабря 2018 года	163 441	7 970	96 989	268 400

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 118 257 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 97 065 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за 2018 год составила 258 тыс. руб. (за 2017 год: 258 тыс. руб.)

16. Финансовые вложения

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается через прочий совокупный доход	10 401	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	494 818	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	14 898
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	457 769
	505 219	472 667

16. Финансовые вложения (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход, включают акции ПАО «ТГК-1» и ПАО «ФСК ЕЭС», а также другие ценные бумаги справедливая стоимость которых составила 10 401 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (14 898 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года). На конец каждого отчетного периода оценка справедливой стоимости акций ПАО «ТГК-1» и ПАО «ФСК ЕЭС» производится с использованием рыночных котировок (исходные данные 1 уровня), других ценных бумаг – без использования наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные – уровень 3).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, уменьшение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход, в общей сумме 4 497 тыс. руб. отражено в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 3 484 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 года финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены депозитным вкладом в Банке «Таврический» (ОАО) в сумме 2 080 000 тыс. руб. под 0,51% годовых, со сроком погашения 12 апреля 2035 года (на 31 декабря 2017 года: 2 080 000 тыс. руб.).

В начале 2015 года в отношении Банка «Таврический» был начата процедура санации. Особенностью проекта санации Банка «Таврический» (ОАО) является участие в нем крупнейших кредиторов Банка – ПАО «Ленэнерго» и ПАО «МРСК Северо-Запада». Проектом предусмотрено совместное финансирование мероприятий по санации путем предоставления финансовой помощи Банку государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов» (АСВ) на сумму 28 млрд. руб. сроком на 10 лет за счет средств Банка России, внесении субординированного депозита ПАО «МРСК Северо-Запада» в сумме 2 080 000 тыс. руб. сроком на 20 лет с ежеквартальной выплатой процентов, начисленных по ставке 0,51% годовых от суммы депозита.

В настоящее время Банк осуществляет свою деятельность в обычном режиме, оказывая полный комплекс услуг своим клиентам, включая своевременное проведение расчетов и платежей.

В консолидированной финансовой отчетности Группы образован ожидаемый кредитный убыток от финансовых вложений (депозит в Банк «Таврический» (ОАО)) на величину разницы между первоначальной стоимостью и справедливой стоимостью финансовых вложений. Справедливая стоимость финансовых вложений определялась методом дисконтирования долгосрочной задолженности с учетом наличия отраслевых, рыночных, финансовых и других рисков, в том числе риска вероятности невозврата финансовых вложений. Сумма резерва по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 1 585 182 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 622 231 тыс. руб.).

В соответствии с МСФО (IAS) 12 Группой от суммы резерва под обесценение данных финансовых вложений сформирован отложенный налоговый актив. Стоимость отложенного налогового актива на 31 декабря 2018 года составила 317 036 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 337 580 тыс. руб.).

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, на 31 декабря 2018 года и финансовые активы, удерживаемые до погашения на 31 декабря 2017 года, представляют собой банковские депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев:

	<u>Процентная ставка</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Банк	0,51%	494 818	457 769

17. Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Основные средства	-	-	(2 266 751)	(2 079 222)	(2 266 751)	(2 079 222)
Нематериальные активы	-	55	(844)	-	(844)	55
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	(1 570)	-	(1 570)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	-	-	(671)	-	(671)	-
Запасы	-	55	(125)	-	(125)	55
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	534 045	549 568	-	-	534 045	549 568
Обязательства по финансовой аренде	4 467	5 461	-	-	4 467	5 461
Резервы	268 087	112 349	-	-	268 087	112 349
Обязательства по вознаграждениям работникам	132 974	180 592	-	-	132 974	180 592
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	791	(3 337)	-	(3 337)	791
Прочее	412 000	357 818	(419)	-	411 581	357 818
Налоговые активы/ (обязательства)	1 351 573	1 206 689	(2 272 147)	(2 080 792)	(920 574)	(874 103)
Зачет налога	(1 322 446)	(1 196 431)	1 322 446	1 196 431	-	-
Чистые налоговые активы/обязательства	29 127	10 258	(949 701)	(884 362)	(920 574)	(874 103)

Совокупная величина временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые активы, составила на 31 декабря 2018 года 85 742 тыс.руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 51 190 тыс. руб.).

(б) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2018 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года
Основные средства	(2 079 222)	(187 529)	-	(2 266 751)
Нематериальные активы	55	(899)	-	(844)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(1 570)	-	899	(671)
Запасы	55	(180)	-	(125)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	549 568	(15 523)	-	534 045
Обязательства по финансовой аренде	5 461	(994)	-	4 467
Резервы	112 349	155 738	-	268 087
Обязательства по вознаграждениям работникам	180 592	(56 455)	8 837	132 974
Торговая и прочая кредиторская задолженность	791	(4 128)	-	(3 337)
Прочее	357 818	53 763	-	411 581
	(874 103)	(56 207)	9 736	(920 574)

17. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Движение временных разниц в течение года (продолжение)

	1 января 2017 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2017 года
Основные средства	(1 940 554)	(138 668)	–	(2 079 222)
Нематериальные активы	69	(14)	–	55
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(2 267)	–	697	(1 570)
Запасы	73	(18)	–	55
Торговая и прочая дебиторская задолженность, и авансы	(428 893)	978 461	–	549 568
Обязательства по финансовой аренде	–	5 461	–	5 461
Резервы	113 449	(1 100)	–	112 349
Обязательства по вознаграждениям работникам	113 011	2 797	64 783	180 592
Торговая и прочая кредиторская задолженность	775	16	–	791
Прочее	348 294	9 524	–	357 818
	<u>(1 796 043)</u>	<u>856 459</u>	<u>65 480</u>	<u>(874 103)</u>

18. Запасы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	453 072	415 829
Резерв под обесценение сырья и материалов	(214)	(7)
Прочие запасы	410 755	374 583
Резерв под обесценение прочих запасов	(5 539)	(4 870)
	<u>858 074</u>	<u>785 535</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года 2 610 158 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года 2 154 507 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	6 858	5 026
Прочая дебиторская задолженность	3 410	8 474
Итого финансовые активы	10 268	13 500
Авансы выданные	7 972	12 340
НДС по авансам покупателей и заказчиков	142 151	120 329
	160 391	146 169
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	14 525 061	13 831 446
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(7 772 528)	(6 854 567)
Прочая дебиторская задолженность	1 133 268	1 356 721
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(695 723)	(564 840)
Итого финансовые активы	7 190 078	7 768 760
Авансы выданные	144 172	218 253
Резерв под обесценение авансов выданных	(12 525)	(14 410)
НДС к возмещению	218 743	987 495
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	582 725	4 757
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	16 772	25 248
	8 139 965	8 990 103

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об обеспечении торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 27.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 31.

20. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе			151 123	82 471
Эквиваленты денежных средств			-	2 000
			151 123	84 471
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Банк 1	ruAA	Эксперт РА	107 697	731
Банк 2	ruAA	Эксперт РА	8 883	35
Банк 3	ruAA	Эксперт РА	7	-
Банк 4*	-	-	3 882	3 654
Банк 5*	ruAA+	Эксперт РА	7 031	39 705
Банк 6*	ruAAA	Эксперт РА	6 083	5 565
Банк 7*	Ba1	Moody's Investors Service	15 728	31 679
Денежные средства в кассе			1 812	1 102
			151 123	82 471

* Связанные с государством.

20. Денежные средства и эквиваленты денежных средств (продолжение)

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты:

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Банк 1*	5,42	Ba1	Moody's Investors Service	–	2 000

* Связанные с государством.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

21. Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,1	0,1
В обращении на 1 января (шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138
В обращении на конец года и полностью оплаченные (шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138

(б) Резерв, связанный с объединением компаний

Группа была сформирована в 2008 году в рамках объединения бизнеса, находящегося под общим контролем. В связи с применением метода учета предшественника, основная часть чистых активов Группы была признана по исторической стоимости чистых активов объединяемого бизнеса согласно балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности предшественника, подготовленной в соответствии с МСФО, а не по справедливой стоимости. В соответствии с применением метода учета предшественника, разница между стоимостью выпущенных акций и балансовой стоимостью в соответствии с МСФО внесенных активов и доли неконтролирующих акционеров была учтена как резерв, связанный с объединением компаний, в составе капитала.

(в) Дивиденды

Базой для распределения прибыли Компании среди акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

По итогам 2017 года дивиденды не объявлялись (по итогам 2016 года: сумма объявленных дивидендов составила 111 188 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма невостребованных дивидендов составила 1 083 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 16 тыс. руб.)

22. Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за 2018 год, в размере 1 145 972 тыс. руб. (за 2017 год: убыток 2 172 229 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2018 год 95 785 923 138 штук (за 2017 год: 95 785 923 138 штук).

22. Прибыль на акцию (продолжение)

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	2018 год	2017 год
Обыкновенные акции на 1 января (шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря (шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138
	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 31 декабря (шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	1 145 972	(2 172 229)
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая (в российских рублях)	0,0120	(0,0227)

23. Кредиты и займы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	12 000 000	13 500 000
Обязательства по финансовой аренде	22 335	27 308
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	(5 000)	(4 973)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(3 500 000)	(5 000 000)
	8 517 335	8 522 335
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	3 521 929	806 588
Текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	5 000	4 973
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	3 500 000	5 000 000
	7 026 929	5 811 561
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	28 890	16 052
	28 890	16 052

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

24. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и лизингам к уплате	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Проценты по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и лизингов к уплате	Финансовая аренда	Дивиденды к уплате	Итого
На 1 января 2018 года	8 500 000	5 739 487	67 101	27 308	7 833	14 341 729	
Привлечение заемных средств	20 150 000	18 945 697	x	x	x	39 095 697	
Доходные выплаты долгосрочных заемных средств	(16 650 000)	x	x	x	x	(16 650 000)	
Погашение краткосрочных заемных средств	x	(21 192 144)	x	x	x	(21 192 144)	
Денежный поток по финансовой аренде	x	x	x	(4 973)	x	(4 973)	
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, сфинансиро)	x	x	(1 232 503)	(2 431)	x	(1 234 934)	
Плывущие проценты и дивиденды к уплате	x	x	1 126 384	2 431	x	1 128 815	
Капитализация процентов	x	x	67 907		x	67 907	
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	(3 500 000)	3 500 000	x	x	x	-	
Прочие изменения, нетто	-	-	-	-	(1 234)	(1 234)	
На 31 декабря 2018 года	8 500 000	6 993 040	28 889	22 335	6 599	15 550 863	

24. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендам к уплате		Критическая часть	Долгосрочная часть	Проценты по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендов к уплате	Финансовая аренда	Дивиденды к уплате	Итого
	Итого	Долгосрочная часть						
На 1 января 2017 года	14 718 493	14 319 493	399 000		74 809	-	5 673	14 798 975
Десятилетний лоток по финансовой деятельности, нетто	(479 006)	(819 493)	340 487	x		(1 933)	(110 425)	(593 364)
Десятилетний лоток по процентам уплаченным (оверколлону деятельности, сиринчано)	x	x	x	(1 511 932)		(1 151)	x	(1 513 083)
Поступления по финансовой аренде	x	x	x	x		29 241	x	29 241
Изменение: проценты и дивиденды к уплате	x	x	x	(1 434 297)		1 151	111 188	1 546 636
Капитализация процентов Перевод из долгосрочной части в краткосрочную	x	x	x	69 927		x	x	69 927
Прочие изменения, нетто	-	(5 000 000)	5 000 000	x		x	x	-
На 31 октября 2017 года	14 239 487	8 500 000	5 739 487	67 101		27 408	7 833	14 341 729

25. Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных планов, предоставляющих одновременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

3 октября 2018 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный Закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам выплаты и назначения пенсий». Закон вступает в силу с 1 января 2019 года и предусматривает поэтапное увеличение пенсионного возраста. Чистая стоимость пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года отражена с учетом влияния изменений пенсионного законодательства.

Суммы обязательств по программам с установленными выплатами, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 775 254	1 986 261
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	137 213	129 884
Итого чистая стоимость обязательств	1 912 467	2 116 145

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Стоимость активов на 1 января	414 244	440 426
Доход на активы плана	-	35 028
Взносы работодателя	132 870	68 179
Прочее движение по счетам	6 309	6 651
Выплата вознаграждений	(183 372)	(136 040)
Стоимость активов на 31 декабря	370 051	414 244

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом НПФ «Открытие», Негосударственным пенсионным фондом «Профессиональный».

Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондами Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

25. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
	Вознагражде- ния по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознагражде- ния
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	1 986 261	129 884	1 640 352	122 089
Стоимость текущих услуг	52 040	4 170	63 564	10 424
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(195 214)	22 931	-	-
Процентный расход по обязательствам	130 761	8 556	125 250	9 576
Эффект от переоценки:				
- убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	-	-	(16 093)	1 691
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(145 081)	(35 457)	98 890	15 372
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	189 267	22 937	241 122	(19 841)
Взносы в программу	(242 780)	(15 808)	(166 824)	(9 427)
Обязательства по программе с установленными выплатами на 31 декабря	1 775 254	137 213	1 986 261	129 884

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Стоимость услуг работников	(116 073)	73 988
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(12 520)	(2 778)
Процентные расходы	139 317	134 826
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	10 724	206 036

(Доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	-	(16 093)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(145 081)	98 890
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	189 267	241 122
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	44 186	323 919

25. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменение резерва по переоценке обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Переоценка на 1 января	17 436	(306 483)
Изменение переоценки	44 186	323 919
Переоценка на 31 декабря	61 622	17 436
Основные актуарные допущения:		
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,7%	7,5%
Увеличение заработной платы в будущем	4,6%	4,5%
Ставка инфляции	4,1%	4,0%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	60
Женщины	60	55

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	-3,8%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	3,3%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	0,9%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-1,2%
Уровень смертности	Рост на 10%	-0,9%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2019 год составляет 144 565 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 127 670 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 16 895 тыс. руб.

26. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	246 687	260 532
Итого финансовые обязательства	246 687	260 532
Авансы покупателей	894 930	788 550
	1 141 617	1 049 082
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 019 265	4 321 776
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	583 716	713 907
Дивиденды к уплате	6 599	7 833
Итого финансовые обязательства	5 609 580	5 043 516
Авансы от покупателей	3 805 283	4 712 383
Задолженность перед персоналом	1 089 938	939 256
	10 504 801	10 695 155
Налоги к уплате		
НДС	588 920	514 362
Налог на имущество	157 555	109 531
Взносы на социальное обеспечение	216 863	197 942
Прочие налоги к уплате	103 395	94 548
	1 066 733	916 383
	11 571 534	11 611 538

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

По состоянию на 31 декабря 2018 года долгосрочные авансы покупателей включают авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 757 928 тыс. руб. (754 769 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года).

27. Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск, риск ликвидности и отраслевые риски.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков у Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей или контрагентов по финансовым инструментам.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

В целях управления кредитным риском Группы, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями. Как правило, предоплата за услуги технологического присоединения потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Группа принимает соответствующие меры по своевременному взысканию дебиторской задолженности. В целях реализации мероприятий по снижению и предупреждению роста дебиторской задолженности, задолженность подразделяется в основном на текущую, просроченную, сомнительную и безнадежную. При осуществлении мониторинга кредитного риска покупатели группируются по видам дебиторской задолженности и срокам погашения задолженности. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность покупателей, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие гарантийных писем о погашении задолженности, текущие общеэкономические условия.

Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	14 898
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10 401	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки/резерва под обесценение)	7 200 346	9 136 272
Денежные средства и их эквиваленты	151 123	84 471
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	494 818	457 769
	7 856 688	9 693 410

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (без учета прочей дебиторской задолженности) по группам покупателей составил:

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под обесценение
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	4 184 547	(1 862 977)	2 568 808	(1 657 590)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	10 047 257	(5 877 938)	11 061 262	(5 164 178)
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	5 535	(4 403)	6 088	(4 000)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	117 983	(20 643)	87 647	(18 823)
Прочие покупатели	176 597	(6 567)	112 667	(9 976)
	14 531 919	(7 772 528)	13 836 472	(6 854 567)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 3 400 629 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 3 647 495 тыс. руб.).

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлено ниже:

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под обесценение
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года
Непросроченная задолженность	4 403 364	(20)	3 833 111	(356 117)
Просроченная менее чем на 3 месяца	2 149 216	(90 877)	2 509 173	(341 022)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	527 157	(217 835)	1 479 329	(721 196)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	1 332 548	(953 873)	1 810 793	(1 200 700)
Просроченная на срок более года	7 256 312	(7 205 646)	5 545 087	(4 800 372)
	15 668 597	(8 468 251)	15 177 493	(7 419 407)

Группа считает, что просроченная необесцененная дебиторская задолженность является с высокой степенью вероятности, возмещаемой по состоянию на отчетную дату.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности (резерва под обесценение дебиторской задолженности согласно IAS 39) представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года и по состоянию на эту дату	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года и по состоянию на эту дату
На 1 января 2017 года согласно IAS 39	-	(2 553 566)
Входящее сальдо по резерву под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2018 года согласно IFRS 9	(7 419 407)	-
Увеличение резерва за период	(1 691 980)	(5 439 375)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	188 217	500 643
Восстановление сумм резерва за период	454 919	72 891
Остаток на 31 декабря 2018 года согласно IFRS 9	(8 468 251)	-
На 31 декабря 2017 года согласно IAS 39	-	(7 419 407)

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, и также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**(б) Риск ликвидности (продолжение)**

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 18 680 086 тыс. руб. (13 120 513 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Риск ликвидности (продолжение)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачета. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

31 декабря 2018 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года				
			От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	
Непривязанные финансовые обязательства							
Кредиты и займы	15 521 929	16 057 528	3 023 712	6 172 415	—	—	
Обязательства по финансовым арендам	22 333	26 530	7 403	7 403	4 321	—	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 946 205	6 946 205	246 687	—	—	—	
	22 490 469	23 030 263	3 277 802	6 179 818	4 321	—	
Денежные потоки по договору							
31 декабря 2017 года							
Непривязанные финансовые обязательства							
Кредиты и займы	14 306 588	16 563 648	7 097 290	1 135 602	1 031 849	—	
Обязательства по финансовой аренде	27 308	33 933	7 403	7 403	7 403	4 321	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 243 262	6 243 262	260 532	—	—	—	
	20 577 158	22 840 843	7 365 225	1 143 005	1 039 252	4 321	
Денежные потоки по договору							

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

i. Валютный риск

Большая часть доходов и расходов, а также монетарных активов и обязательств Группы выражена в российских рублях. Следовательно, влияние изменения курсов валют на доходы и расходы Группы незначительно.

ii. Процентный риск

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Однако при принятии решений о заимствованиях руководство Группы отдает предпочтение кредитам и займам с фиксированными ставками, и, как следствие, Группа подвержена риску изменения этих ставок в ограниченной степени.

При этом в кредитных договорах, заключаемых Группой, как правило, отсутствуют запретительные комиссии банков-кредиторов за досрочное погашение долга по инициативе заемщика, что предоставляет Группе дополнительную гибкость при оптимизации процентных ставок в текущих экономических условиях.

Ниже представлен количественный анализ чувствительности изменения процентной ставки на прибыль до налогообложения:

	Изменение процентной ставки	Влияние на прибыль до налого- обложения, тыс. рублей
Влияние на 2018 год	+1.25	165 849
	-1.40	(185 751)
Влияние на 2017 год	+0.75	77 707
	-1.75	(181 317)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**(г) Отраслевые риски**

Отраслевой риск обусловлен изменениями в экономическом состоянии отрасли и их степенью как внутри отрасли, так и по сравнению с другими отраслями. Отраслевой риск связан с кредитным риском и оказывает на него непосредственное влияние.

Законодательство РФ об электроэнергетике подвержено частым изменениям и допускает неоднозначное толкование. Вследствие этих причин, участники рынка электроэнергии достаточно часто фиксируют разногласия в трактовке норм законодательства и, на их основании, условий договоров, что приводит к разногласиям в оценке взаимных обязательств, возникновению риска значительного роста просроченной дебиторской задолженности, роста безнадежной дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, связанным с разногласиями с потребителями, в частности со сбытовыми компаниями по применению отраслевого законодательства в части расчетов за услуги по передаче электроэнергии.

Следствием этого является возникновение оспариваемой и просроченной дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, что приводит к снижению ликвидности и финансовой устойчивости Группы.

В целях снижения себестоимости продукции крупные энергоемкие промышленные предприятия принимают меры к оптимизации схем внешнего электроснабжения путем присоединения к ЕНЭС, сооружают собственные объекты по производству электрической энергии. Имеются случаи, когда вновь проектируемые промышленные объекты предусматривают собственную генерацию в качестве основного источника питания. В районах газонефтедобычи потребителями развивается технология использования попутного газа для выработки электрической энергии на производственные нужды. Эти обстоятельства на фоне государственной политики по сдерживанию роста тарифов естественных монополий создают условия, при которых полное возмещение постоянных расходов за счет тарифов на передачу электроэнергии на уровне предшествующих лет становится невозможным. В 2018 году в регионах деятельности Группы год объем электропотребления из сети Группы относительно аналогичного периода 2017 года в сопоставимых условиях снизился на 1%. Обществом предпринимаются следующие мероприятия для минимизации вышеназванных рисков:

- текущий контроль соблюдения договорных условий с контрагентами, а также своевременное инициирование договорной кампании по урегулированию спорных вопросов;
- осуществляется взаимодействие с региональными органами регулирования тарифов для установления экономически обоснованных тарифов, компенсирующих все затраты Общества и обеспечивающих реализацию инвестиционной программы в необходимом объеме;
- систематический анализ причин возникновения конфликтов с потребителями, в том числе причины разногласий при согласовании объема переданной электроэнергии, и разработка планов мероприятий по устранению причин возникновения конфликтов с потребителями;
- выработка судебной практики и создание положительных прецедентов в случаях, когда потребитель неправомерно оспаривает принадлежность ему точек поставки (например, откат исполнителей коммунальных услуг фиксировать объем электроэнергии, потребленной на общедомовые нужды или определенные по общедомовому прибору учета);
- ограничение режима потребления электрической энергии в отношении должников, в отношении которых ограничение возможно и допустимо;
- разработка жестких программ управления издержками, введение в систему оценки эффективности управления компанией показателей, отражающих снижение уровня операционных расходов, снижения стоимости закупок;
- взаимодействие с администрациями регионов с целью пересмотра и утверждения инвестиционных программ, учитывающих необходимый объем работ для поддержания надежности системы, а также выполнения работ по реконструкции объектов для присоединения новых заявителей;
- реализация программы повышения энергоэффективности и энергосбережения.

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(д) Справедливая и балансовая стоимость

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, за исключением тех финансовых инструментов балансовая стоимость которых соответствует их справедливой стоимости:

	Прим.	31 декабря 2018 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	10 401	10 401	9 101	–	1 300
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	15	494 818	786 323	–	–	786 323
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	22	(15 544 264)	(15 033 562)	–	–	(15 033 562)
		<u>(15 039 045)</u>	<u>(14 236 838)</u>	<u>9 101</u>	<u>–</u>	<u>(14 245 939)</u>

	Прим.	31 декабря 2017 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	15	14 898	14 896	13 365	–	1 531
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	15	457 771	457 771	–	–	457 771
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	22	(14 333 896)	(14 015 571)	–	–	(14 015 571)
		<u>(13 861 227)</u>	<u>(13 542 904)</u>	<u>13 365</u>	<u>–</u>	<u>(13 556 269)</u>

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2018 года составила 9,27% (на 31 декабря 2017 года: 9,65%).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

(е) Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Группа контролирует динамику показателей структуры капитала (заемного и собственного), включая коэффициент доли заемных средств (целевой лимит по финансовому рычагу), рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности по РСБУ. В соответствии с кредитной политикой, компании Группы должны поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала, на уровне не выше 1.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов данные требования выполнялись.

28. Операционная аренда

Расходы по операционной аренде за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отражены в составе операционных расходов в сумме 323 525 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 175 601 тыс. руб.)

Платежи по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Менее 1 года	172 981	57 336
От 1 года до 5 лет	326 959	188 216
Свыше 5 лет	1 046 483	1 278 671
	<u>1 546 423</u>	<u>1 524 223</u>

29. Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 4 638 874 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 3 540 697 тыс. руб. с учетом НДС).

30. Условные обязательства

(а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(б) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2018 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого с 2019 года общая ставка НДС увеличивается до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

30. Условные обязательства (продолжение)

(б) Условные налоговые обязательства (продолжение)

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Решением МИФНС России № 4 по крупнейшим налогоплательщикам по результатам выездной налоговой проверки за 2013-2015 годы Компании доначислен налог на имущество в сумме 66 179 тыс. руб. Имущество, классифицируемое Компанией для целей налогообложения как «движимое», классифицировано налоговым органом как «недвижимое» (в том числе линии электропередач низкого и среднего напряжения).

Компания на основании требования оплатило данную сумму, отразив проведенную оплату в корреспонденции со счетом расчетов по претензиям, и оспаривает решение налогового органа в судебном порядке.

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущей законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

31. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческой персонал Компании. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Ковечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ПАО «Россети», его дочерними и ассоциированными компаниями:

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость	
	2018 года	2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы				
<i>Материнская компания</i>				
Прочая выручка	1 230	1 230	—	—
Дивиденды к получению	—	61 576	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	—	85	—	—
Продажа электроэнергии	703	24	—	—
Прочая выручка	55 346	6 879	55 031	22 720
Прочие операционные доходы	2 582	18 940	—	—
Дивиденды к получению	38	39	—	—
	<u>59 899</u>	<u>88 773</u>	<u>55 031</u>	<u>22 720</u>
Операционные расходы, финансовые расходы				
<i>Материнская компания</i>				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	126 607	201 902	23 079	11 381
Прочие работы и услуги производственного характера	28 413	—	—	—
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	241 601	621 009	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Электричество для продажи	47 280	12 619	—	243
Услуги по передаче электроэнергии	7 279 030	8 242 815	635 715	685 238
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	1 460	59	10	—
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	—	46	—	—
Аренда	573	4 647	257	227
Резервы	170 314	—	—	974
Прочие расходы	55 015	54 245	31 177	28 134
	<u>7 950 293</u>	<u>9 137 342</u>	<u>690 238</u>	<u>726 197</u>

31. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями (продолжение)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	-	5 051 049
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	14 232	14 496
Авансы полученные	2 436	2 535
	<u>16 668</u>	<u>5 068 080</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует (на 31 декабря 2017 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствовала).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета директоров Компании, Генеральный директор и его заместители.

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	220 308	248 337
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	2 477	3 831
	<u>222 785</u>	<u>252 168</u>

На 31 декабря 2018 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 18 074 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 21 457 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

В ходе осуществления деятельности Группа совершает значительное количество операций с компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам либо в соответствии с рыночными ценами.

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 14,08% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 10,72%), включая 11,82% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 8,47%).

Затраты на передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 54,91% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 58,12%).

31. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(г) Операции с компаниями, связанными с государством (продолжение)

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составили 83% от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 98%).

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 32 724 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 80 601 тыс. руб.)

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 22.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 76 листа(ов)

Отчет о Финансовых Результатах

ЗА ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Организация:	ПАО «МРСК Северо-Запада»	Форма № 2 по ОКУД	КОДЫ		
Идентификационный номер налогоплательщика:		Дата (год, месяц, число)	0710002		
Вид экономической деятельности:	передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКПО	2018	12	31
Организационно-правовая форма/форма собственности:	Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная	ИНН	74824610		
Единица измерения:	тыс. руб./млн.руб.	по ОКВЭД	7802312751		
		по ОКОПФ/ОКФС	35.12		
		по ОКЕИ	1 22 47	34	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	2018 год	2017 год
	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
	Выручка	2110	61 123 120	44 307 449
	Выручка от передачи электроэнергии	2111	40 427 261	42 710 491
	Выручка от технологического присоединения	2112	2 423 276	810 168
	Выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	2114	17 540 828	–
	Доходы от аренды	2116	236 449	238 066
	Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2117	490 116	545 065
	Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2118	5 190	3 659
Прил. 1	Себестоимость продаж	2120	(54 358 242)	(39 924 865)
	Себестоимость передачи электроэнергии	2121	(37 066 695)	(39 392 388)
	Себестоимость технологического присоединения	2122	(206 323)	(189 388)
	Себестоимость перепродажи электроэнергии и мощности	2124	(16 779 383)	–
	Себестоимость услуг аренды	2126	(10 826)	(11 070)
	Себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2127	(295 015)	(331 452)
	Себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2128	–	(567)
	Валовая прибыль	2100	6 764 878	4 382 584
	Коммерческие расходы	2210	(1 090 515)	(45 488)
	Управленческие расходы	2220	(1 247 159)	(1 230 721)
	Прибыль от продаж	2200	4 427 204	3 106 375
	Доходы от участия в других организациях	2310	11 244	5 324
	Проценты к получению	2320	45 478	39 950
Прил. 23	Проценты к уплате	2330	(1 104 903)	(1 407 514)
Прил. 29	Прочие доходы	2340	1 480 351	2 107 336
Прил. 29	Прочие расходы	2350	(3 792 728)	(6 684 047)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 066 646	(2 832 576)

Пояснения	Наименование показателя	Код	2018 год	2017 год
Прил. 3	Текущий налог на прибыль	2410	(369 604)	(407 428)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	265 545	175 363
Прил. 3	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(116 952)	253 984
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	7 682	544 596
Прил. 3	Прочее	2460	11 584	(38)
	Чистая прибыль/(убыток)	2400	599 356	(2 441 462)
СПРАВОЧНО				
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль/(убыток) периода	2520	—	—
Прил. 2	Базовая прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	2900	0,00626	(0,02549)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	599 356	(2 441 462)

Генеральный директор



А.Ю. Пидник

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам



Л.В. Шадрина

Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности



И.Г. Жданова

« 20 » февраля 2019 года

ПРИКАЗ

29.12.2018

Санкт-Петербург

№ 858

Об Учетной политике

В целях актуализации организационно-распорядительных документов в области регулирования бухгалтерского и налогового учета ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – Общество), руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, Налоговым кодексом Российской Федерации, Положением «Единые Корпоративные учетные принципы (ЕКУП) по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) для ПАО «Россети» и его дочерних обществ», утвержденным приказом ПАО «Россети» от 21.12.2018 № 224, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2019:

1.1. Положение по Учетной политике для целей бухгалтерского учета (прилагается);

1.2. Положение по Учетной политике для целей налогообложения (прилагается);

1.3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета в соответствии с приложением 1 к настоящему приказу;

1.4. График документооборота первичных учетных документов бухгалтерского и налогового учета исполнительного аппарата Общества в соответствии с приложением 2 к настоящему приказу;

1.5. Журнал форм первичных учетных документов в соответствии с приложением 3 к настоящему приказу;

1.6. Формы годовой бухгалтерской отчетности для публикации в печатных изданиях в соответствии с приложением 4 к настоящему приказу;

1.7. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей представления внешним пользователям в соответствии с приложением 5 к настоящему приказу;

1.8. Формат Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с приложением 6 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ от 28.12.2017 № 898 «Об Учетной политике» с 23:59 31.12.2018.

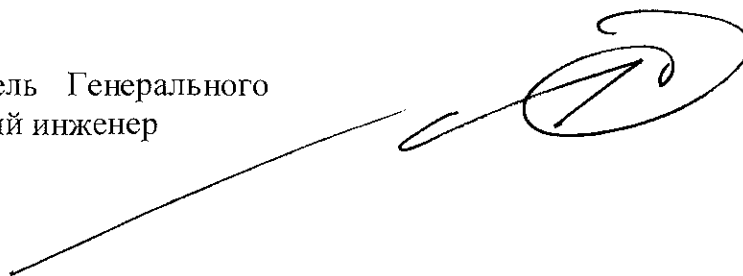
3. Заместителям Генерального директора по направлениям деятельности, руководителям структурных подразделений исполнительного аппарата, заместителям Генерального директора – директорам филиалов Общества обеспечить применение документов, утвержденных настоящим приказом, в рамках своей компетенции.

4. Начальнику отдела организационного проектирования и менеджмента качества департамента управления персоналом и организационного проектирования Васильеву А.Н. обеспечить размещение изменений, утвержденных настоящим приказом, в электронной Библиотеке НТД на корпоративном портале Общества.

Срок: не позднее трех рабочих дней с даты выхода настоящего приказа.

5. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Жданову И.Г.

Первый заместитель Генерального
директора – главный инженер



Д.В. Ягодка

Рассылается: в дело, ЗГД, руководителям структурных подразделений Общества, филиалы.
Жданова И.Г.

Комогорцева Н.В. (812) 305-10-10 (доб. 356)

Визы: Алёшин Д.Н., Васильев А.Н., Чернигина Е.Н., Кузьменко Е.В., Шадрина Л.В., Жданова И.Г.,
Козлов Н.Н., Гладышев А.М.

Публичное акционерное общество
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада»



УТВЕРЖДЕНО
приказом ПАО «МРСК Северо-Запада»
от 29.12.2018 № 158

Система менеджмента качества

ПОЛОЖЕНИЕ
по Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Санкт-Петербург
2018

Содержание

1	ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	8
	Введение	8
1.1	ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	8
1.2	ЦЕЛИ	9
1.3	ЗАДАЧИ	9
1.4	ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ	9
1.5	ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ	9
1.6	ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
1.6.1	Общие положения.....	10
1.6.2	Порядок работы с Учетной политикой	11
1.6.3	Применяемые локальные нормативные документы в области бухгалтерского учета	11
1.6.4	Виды деятельности Общества	12
1.6.5	Организация и задачи бухгалтерского учета. Документы бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета	12
1.6.6	Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов.....	15
1.6.7	Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности	15
1.6.8	Хранение документов бухгалтерского учета	16
2	ОБЩИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
2.1	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
2.1.1	Определения	17
2.1.2	Основания для изменения учетной политики	18
2.1.3	Порядок проведения корректировок.....	18
2.1.4	Раскрытие информации в отчетности	19
2.2	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК	20
2.2.1	Определения.....	20
2.2.2	Квалификация ошибок	20
2.2.3	Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок	20
2.2.4	Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок	21
2.2.5	Раскрытие информации в отчетности	22
2.3	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22
2.3.1	Определения.....	22
2.3.2	Квалификация	22
2.3.3	Корректирующие события после отчетной даты.....	23
2.3.4	Некорректирующие события после отчетной даты.....	23
2.3.5	Раскрытие информации в отчетности	23
2.4	ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	24
2.4.1	Определения.....	24
2.4.2	Раскрытие информации о связанных сторонах.....	24
2.4.3	Аналитический учет	25
2.4.4	Раскрытие информации в отчетности	25
2.5	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ	26
2.5.1	Определения.....	26
2.5.2	Порядок выделения сегментов	26
2.5.3	Раскрытие информации в отчетности	26
3	ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	28
3.1	УЧЕТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА	28
3.1.1	Определения	28
3.1.2	Объект учета капитального строительства.....	30
3.1.3	Аналитический учет затрат на капитальное строительство.....	30
3.1.4	Учет затрат на капитальное строительство	31
3.1.5	Фактические затраты на создание объектов капитального строительства.....	31
3.1.6	Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль	32
3.1.7	Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для капитального строительства	32
3.1.8	Обременения, связанные со строительством	32
3.1.9	Приостановление строительства. Консервация строительства	32
3.1.10	Объекты, законченные строительством.....	33
3.1.11	Выбытие объектов капитального строительства	33
3.1.12	Раскрытие информации в отчетности.....	34

3.2	ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ	34
3.2.1	Учет оборудования, требующего монтажа	34
3.2.2	Учет оборудования, не требующего монтажа	36
3.2.3	Раскрытие информации в отчетности	36
3.3	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	36
3.3.1	Определения	36
3.3.2	Квалификация основных средств (общие положения)	36
3.3.3	Книги, брошюры и т.п. издания	37
3.3.4	Квалификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе	37
3.3.5	Лимит стоимости основных средств	37
3.3.6	Основные группы основных средств	37
3.3.7	Единица бухгалтерского учета основных средств	38
3.3.8	Аналитический учет основных средств	38
3.3.9	Первоначальная стоимость основных средств	38
3.3.10	Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал	40
3.3.11	Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), а также выявленные при инвентаризации	40
3.3.12	Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	40
3.3.13	Момент признания основных средств	41
3.3.14	Последующие затраты и последующая оценка основных средств	41
3.3.15	Переоценка основных средств	41
3.3.16	Срок полезного использования	42
3.3.17	Амортизация основных средств	42
3.3.18	Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей	43
3.3.19	Консервация основных средств	43
3.3.20	Восстановление основных средств	44
3.3.21	Частичная ликвидация основных средств	45
3.3.22	Разукрупнение основных средств	46
3.3.23	Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства	46
3.3.24	Выбытие основных средств	46
3.3.25	Раскрытие информации в отчетности	47
3.4	АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	48
3.4.1	Определения	48
3.4.2	Общие положения по учету аренды	49
3.4.3	Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендатора	49
3.4.4	Операционная аренда в отчетности арендатора	50
3.4.5	Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендодателя	50
3.4.6	Операционная аренда в отчетности арендодателя	51
3.4.7	Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	51
3.4.8	Учет имущества и операций концессионного соглашения	52
3.4.9	Раскрытие информации в отчетности	53
3.5	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	53
3.5.1	Определения	53
3.5.2	Условия признания НМА	54
3.5.3	Состав и основные группы НМА	54
3.5.4	Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования	55
3.5.5	Единица учета НМА	55
3.5.6	Аналитический учет НМА	56
3.5.7	Первоначальная оценка НМА	56
3.5.8	Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении	57
3.5.9	Первоначальная оценка внутренне созданных НМА	57
3.5.10	Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами	57
3.5.11	Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно	58
3.5.12	Оценка НМА после первоначального признания	58
3.5.13	Срок полезного использования	58
3.5.14	Уточнение СПИ	58
3.5.15	Тестирование на обесценение	59
3.5.16	Амортизация НМА с определенным СПИ	59
3.5.17	Учет НМА с неопределенным СПИ	60

3.5.18 Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии	60
3.5.19 Выбытие НМА	60
3.5.20 Получение НМА в пользование	61
3.5.21 Передача НМА в пользование	61
3.5.22 Раскрытие информации в отчетности	61
3.6 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	62
3.6.1 Определения	62
3.6.2 Критерии признания расходов по НИОКР	63
3.6.3 Не относятся к НИОКР	63
3.6.4 Объекты учета НИОКР	63
3.6.5 Единица бухгалтерского учета	64
3.6.6 Аналитические признаки	64
3.6.7 Первоначальная оценка	64
3.6.8 Учет опытных образцов	65
3.6.9 Списание расходов по НИОКР	66
3.6.10 Прекращение использования НИОКР	66
3.6.11 Раскрытие информации в отчетности	66
3.7 Материально-производственные запасы	67
3.7.1 Определения	67
3.7.2 Квалификация МПЗ	67
3.7.3 Единица учета МПЗ	68
3.7.4 Оценка МПЗ	68
3.7.5 Оценка МПЗ, изготовленных в Обществе	69
3.7.6 Оценка МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал	69
3.7.7 Оценка МПЗ, полученных безвозмездно или по договору дарения	70
3.7.8 Оценка МПЗ, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных как излишки при инвентаризации	70
3.7.9 Оценка МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами	70
3.7.10 Оценка МПЗ, поступающих по неотфактурованным поставкам	70
3.7.11 Оценка МПЗ, находящихся в пути	71
3.7.12 Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета	71
3.7.13 Аналитический учет МПЗ	71
3.7.14 Порядок применения учетных цен при принятии к учету сырья и материалов	71
3.7.15 Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР	72
3.7.16 Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов и порядок списания ТЗР (отклонений в стоимости материалов)	72
3.7.17 Выбытие МПЗ	73
3.7.18 Оценка сырья и материалов при их выбытии	73
3.7.19 Учет спецоснастки	73
3.7.20 Учет специальной одежды	74
3.7.21 Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей	74
3.7.22 Резерв под снижение стоимости МПЗ	75
3.7.23 Учет аварийного запаса	75
3.7.24 Раскрытие информации в отчетности	76
3.8 ТОВАРЫ	77
3.8.1 Квалификация (определение)	77
3.8.2 Порядок отражения операций по поступлению товаров на счетах бухгалтерского учета	77
3.8.3 Оценка товаров (кроме общественного питания) при их приобретении за плату	77
3.8.4 Оценка товаров для общественного питания при их приобретении за плату	77
3.8.5 Оценка товаров при их выбытии	77
3.8.6 Раскрытие информации в отчетности	78
3.9 ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ	78
3.9.1 Квалификация (определение)	78
3.9.2 Оценка товаров отгруженных	78
3.9.3 Признание расходов по товарам отгруженным	78
3.9.4 Раскрытие информации в отчетности	78
3.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ОТЛОЖЕННЫЕ ЗАТРАТЫ)	78
3.10.1 Определения	79
3.10.2 Квалификация РБП	79
3.10.3 Классификация РБП	80
3.10.4 Оценка объектов РБП	80
3.10.5 Период списания объектов РБП	80
3.10.6 Порядок списания объектов РБП	80

3.10.7 Раскрытие информации в отчетности	80
3.11 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	81
3.11.1 Определение	81
3.11.2 Аналитический учет	82
3.11.3 Основные группы дебиторской и кредиторской задолженности	82
3.11.4 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	84
3.11.5 Расчеты с покупателями и заказчиками	86
3.11.6 Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	87
3.11.7 Расчеты по социальному страхованию	88
3.11.8 Расчеты с персоналом по оплате труда	89
3.11.9 Расчеты с подотчетными лицами	89
3.11.10 Расчеты с работниками по прочим операциям	90
3.11.11 Расчеты с членами совета директоров	91
3.11.12 Расчеты с учредителями	91
3.11.13 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	91
3.11.14 Внутрихозяйственные расчеты	92
3.11.15 Резерв сомнительных долгов	92
3.11.16 Списание безнадежной дебиторской задолженности	93
3.11.17 Списание кредиторской задолженности	93
3.11.18 Раскрытие информации в отчетности	93
3.12 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	94
3.12.1 Определение	94
3.12.2 Квалификация	96
3.12.3 Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы	97
3.12.4 Не относятся к финансовым вложениям	98
3.12.5 Единица учета	98
3.12.6 Синтетический и аналитический учет	98
3.12.7 Долгосрочные и краткосрочные ФВ	99
3.12.8 Первоначальная стоимость	100
3.12.9 Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности	102
3.12.10 Последующая оценка ФВ	102
3.12.11 Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте	103
3.12.12 Формирование резерва под обесценение ФВ	103
3.12.13 Выбытие финансовых вложений	105
3.12.14 Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями	105
3.12.15 Раскрытие информации в отчетности	106
3.13 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	107
3.13.1 Определения	108
3.13.2 Денежные средства: квалификация, классификация, учет	108
3.13.3 Денежные документы: квалификация, классификация, учет	109
3.13.4 Денежные эквиваленты	110
3.13.5 Представление данных о движении денежных средств	110
3.13.6 Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	110
3.14 КАПИТАЛ	112
3.14.1 Определения	112
3.14.2 Уставный капитал	113
3.14.3 Собственные акции	113
3.14.4 Резервный капитал	113
3.14.5 Добавочный капитал	114
3.14.6 Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	114
3.14.7 Раскрытие информации в отчетности	115
3.15 ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	117
3.15.1 Определения	117
3.15.2 Определение понятия целевого финансирования	117
3.15.3 Признание целевых средств	117
3.15.4 Оценка средств целевого финансирования	118
3.15.5 Использование средств целевого финансирования	118
3.15.6 Учет средств целевого финансирования	118
3.15.7 Раскрытие информации в отчетности	119
3.16 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	119
3.16.1 Определения	119
3.16.2 Квалификация займов и кредитов	119
3.16.3 Квалификация инвестиционного актива	120

3.16.4 Классификация займов и кредитов	120
3.16.5 Реклассификация задолженности по кредитам и займам	121
3.16.6 Аналитический учет задолженности по кредитам и займам	121
3.16.7 Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам	122
3.16.8 Отражение в учете основной суммы займов и кредитов	122
3.16.9 Расходы по займам	122
3.16.10 Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору)	123
3.16.11 Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям	123
3.16.12 Проценты (дисконт) по собственным облигациям	123
3.16.13 Капитализируемые проценты	124
3.16.14 Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива	125
3.16.15 Дополнительные расходы по займам (кредитам)	126
3.16.16 Раскрытие информации в отчетности	126
3.17 НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ	127
3.17.1 Квалификация потерь	127
3.17.2 Учет потерь	127
3.17.3 Признание потерь	127
3.17.4 Оценка потерь	127
3.17.5 Списание потерь	128
3.17.6 Раскрытие информации в отчетности	128
3.18 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	128
3.18.1 Определения	128
3.18.2 Формируемые оценочные обязательства	128
3.18.3 Квалификация и признание	129
3.18.4 Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества	130
3.18.5 Оценочные обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом	130
3.18.6 Оценочные обязательства по оплате отпусков	131
3.18.7 Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	132
3.18.8 Оценочные обязательства по выходным пособиям	132
3.18.9 Резерв под снижение стоимости МПЗ	133
3.18.10 Резерв по сомнительным долгам	133
3.18.11 Формирование резерва под обесценение ФВ	134
3.18.12 Раскрытие информации в отчетности	134
3.19 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ	136
3.19.1 Определения	136
3.19.2 Квалификация вознаграждения работникам	137
3.19.3 Признание в учете вознаграждения работникам	138
3.19.4 Оценка вознаграждения работников	139
3.19.5 Оценочные обязательства по оплате отпусков	139
3.19.6 Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	139
3.19.7 Оценочные обязательства по выходным пособиям	139
3.19.8 Раскрытие информации в отчетности	139
3.20 ДОХОДЫ	140
3.20.1 Определения	140
3.20.2 Квалификация поступлений доходами	140
3.20.3 Классификация доходов	140
3.20.4 Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности	141
3.20.5 Оценка доходов по обычным видам деятельности	142
3.20.6 Порядок признания доходов по обычным видам деятельности	143
3.20.7 Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии	143
3.20.8 Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети	143
3.20.9 Особенности признания выручки в учете комитента по договорам комиссии (агентским договорам)	144
3.20.10 Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера	144
3.20.11 Квалификация прочих доходов	144
3.20.12 Оценка прочих доходов	145
3.20.13 Порядок признания прочих доходов	145
3.20.14 Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением безоговорочного потребления электроэнергии	146
3.20.15 Раскрытие информации в отчетности	146
3.21 ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО	147
3.21.1 Определения	147

3.21.2 Допущения	147
3.21.3 Квалификация затрат на производство	147
3.21.4 Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство	149
3.21.5 Признание расходов (затрат). Общие положения	150
3.21.6 Оценка расходов (затрат). Общие положения	151
3.21.7 Затраты на основное производство	152
3.21.8 Затраты на вспомогательное производство	152
3.21.9 Общепроизводственные затраты	153
3.21.10 Общехозяйственные затраты	153
3.21.11 Затраты обслуживающих производств и хозяйств	154
3.21.12 Коммерческие расходы	154
3.21.13 Оценка незавершенного производства и определение себестоимости законченной производством продукции (работ, услуг)	154
3.21.14 Раскрытие информации в отчетности	154
3.22 РАСХОДЫ	154
3.22.1 Определения	155
3.22.2 Квалификация расходов	155
3.22.3 Классификация расходов	155
3.22.4 Состав расходов по обычным видам деятельности	155
3.22.5 Состав прочих расходов	156
3.22.6 Признание расходов (общие положения)	156
3.22.7 Оценка расходов по обычным видам деятельности	156
3.22.8 Оценка прочих расходов	157
3.22.9 Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета	157
3.22.10 Раскрытие информации в отчетности	157
3.23 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЭНЕРГОСБЫТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	158
3.23.1 Определения	158
3.23.2 Общие положения	158
3.23.3 Порядок отражения операций по приобретению электроэнергии и мощности	159
3.23.4 Порядок списания стоимости, приобретенных электроэнергии и мощности. Учет технологических потерь электроэнергии	159
3.23.5 Порядок учета расходов, связанных с осуществлением энергосбытовой деятельности	159
3.23.6 Порядок учета выручки по энергосбытовой деятельности	160
3.24 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	160
3.24.1 Определения	160
3.24.2 Объект, в отношении которого определяются разницы	161
3.24.3 Классификация разниц	161
3.24.4 Аналитический учет постоянных и временных разниц	161
3.24.5 Квалификация постоянной разницы	163
3.24.6 Квалификация временной разницы	164
3.24.7 Классификация временных разниц	164
3.24.8 Квалификация отложенного налога на прибыль	164
3.24.9 Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива	165
3.24.10 Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательства	166
3.24.11 Оценка текущего налога на прибыль	166
3.24.12 Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности	167
3.25 РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАБАЛАНСОВЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	167
3.25.1 Общие положения	167
3.25.2 Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах	168
3.25.3 Момент отражения объектов на забалансовых счетах	168
3.25.4 Оценка объектов, учитываемых за балансом	168
3.25.5 Порядок учета на забалансовых счетах	169
3.25.6 Другие объекты учета	169
3.25.7 Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	169
3.26 НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	170
Приложение 1 – РЕЕСТР РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ИСПОЛЪЗУЕМЫХ в ПАО «МРСК СЕВЕРО-ЗАПАДА»	178
Приложение 2 – ФОРМЫ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ИСПОЛЪЗУЕМЫХ в ПАО «МРСК СЕВЕРО-ЗАПАДА»	179

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/ комментарии
1 Вводные положения		
Введение	Положение по Учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – Положение) разработано в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету и отчетности.	
1.1 Термины и определения, обозначения и сокращения	<p>В настоящем Положении используются следующие обозначения и сокращения:</p> <p>Общество – Исполнительный аппарат и филиалы ПАО «МРСК Северо-Запада»; Филиалы – филиалы ПАО «МРСК Северо-Запада»; Положение – Положение по Учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО «МРСК Северо-Запада»; НК РФ – Налоговый Кодекс Российской Федерации; СМР – строительно-монтажные работы; ОС – основные средства; НМА – нематериальные активы; МПЗ – материально-производственные запасы; МВЗ – место возникновения затрат, подразделение; ЛЭП – линии электропередач; ЦБ – ценные бумаги; ВОЛС – волоконно-оптические линии связи; АИС – автоматизированная информационная система; ОРЭМ – оптовый рынок электроэнергии и мощности; ОРД – организационно-распорядительный документ; МСФО – международные стандарты финансовой отчетности; НИОКР – научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы; ПБНУиО – подразделение бухгалтерского и налогового учета и отчетности; ДБНУиО – департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества; ЕКУП – Положение «Единые корпоративные учетные принципы (ЕКУП) по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) для ПАО «Россети» и его дочерних обществ» (утв. приказом ПАО «Россети» от 29.12.2017 № 182 с изменениями от 21.12.2018 № 224); ЕКПС – Единый корпоративный план счетов; КИС НБУ «Энерго» - корпоративная информационная система бухгалтерского и налогового учета; АИС УП – автоматизированная информационная система «Управление персоналом»;</p> <p>В настоящем Положении используются следующие <u>термины и определения</u>:</p> <p>Подразделение бухгалтерского и налогового учета и отчетности - бухгалтерская служба (департамент, управление, отдел) как структурное подразделение Общества, возглавляемое главным бухгалтером.</p> <p>Отчетный период – для целей составления промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом является квартал.</p>	П.29 Приказа № 34н ст. 6 закона № 208-ФЗ

	<p>Единый корпоративный план счетов – система счетов и аналитических признаков, разработанная для автоматизации загрузки и хранения фактических данных бухгалтерского учета в автоматизированной системе управленческого учета на базе программного обеспечения, используемого в Обществе.</p> <p>Другие понятия и определения приводятся непосредственно в разделах Положения, описывающих методологические аспекты учета.</p>		
1.2 Цели	<p>Учетная политика призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых Обществом учетных принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности Общества.</p>	П.2 1/2008	ПБУ
1.3 Задачи	<p>Учетная политика обеспечивает:</p> <ul style="list-style-type: none"> – единообразие и непротиворечивость применяемых учетных политик, принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности Обществом; – единообразие утверждения способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, единообразие принципов проведения инвентаризации активов и обязательств Общества; – единообразие методов оценки активов и обязательств; – единообразие иных способов и приемов, необходимых для ведения бухгалтерского учета. 	П.4 1/2008	ПБУ
1.4 Область действия	<p>Настоящее Положение обязательно для применения всеми работниками Общества, в том числе задействованными в реализации бизнес-процессов, регламентируемых Учетной политикой:</p> <ul style="list-style-type: none"> – руководителями и работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в ПБНУиО Общества; – руководителями и работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до подразделений-исполнителей; – руководителями и работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей; – работниками ПБНУиО Общества, отвечающими за разработку Учетной политики Общества, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности. <p>Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы Общества не должны противоречить требованиям настоящего Положения.</p> <p>Требования настоящего Положения после его утверждения в установленном порядке становятся обязательными для исполнения в Обществе.</p>		
1.5 Период действия и порядок внесения	<p>Общество, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами, самостоятельно разрабатывает Учетную политику для целей бухгалтерского учета и, начиная с 01.04.2008,</p>	П.10 1/2008	ПБУ

<p>изменений</p>	<p>последовательно от одного отчетного года к другому применяет установленные способы ведения бухгалтерского учета.</p> <p>Настоящее Положение по Учетной политике вводится в действие с 01.01.2019 приказом Генерального директора/заместителя Генерального директора ПАО «МРСК Северо-Запада».</p> <p>Изменения в настоящее Положение вносятся в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> – изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету; – разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета, когда применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации; – существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией Общества, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п. <p>В случае возникновения в деятельности Обществ новых фактов, не имевших место ранее, в настоящее Положение вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете и отчетности.</p> <p>Основания для внесения изменений в настоящее Положение, порядок проведения корректировок, раскрытие информации об изменении учетной политики в отчетности рассмотрены в разделе «Изменение Учетной политики» настоящего Положения.</p> <p>Ответственность за разработку и актуализацию настоящего Положения, в том числе за его переутверждение при необходимости внесения изменений (дополнений), несет ДБНУиО Общества.</p> <p>Контроль выполнения требований настоящего Положения осуществляется в ходе проведения внешних аудитов, проводимых независимым аудитором; внутренних аудитов, проводимых подразделением внутреннего аудита Общества; а так же текущих контролей, осуществляемых главным бухгалтером – начальником департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества.</p>	
<p>1.6 Организационные аспекты учетной политики</p>		
<p>1.6.1 Общие положения</p>	<p>Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета составлена на основании законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и обязательна к применению в Обществе. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании настоящей Учетной политики осуществлялась разработка соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерском учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.</p> <p>Формирование Учетной политики осуществляется на основе следующих допущений:</p> <p><i>Имущественной обособленности.</i> Это допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности, а также полученное по договорам</p>	<p>П.5 Приказа №106н П.6, 7 ПБУ 1/2008</p>

	<p>лизинга.</p> <p><i>Непрерывности деятельности.</i> Это допущение означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.</p> <p><i>Последовательности применения учетной политики.</i> Это допущение означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение изменений в учетную политику допускается только при наличии существенных причин.</p> <p><i>Временной определенности фактов хозяйственной деятельности.</i> Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все подразделения Общества обязаны своевременно представлять в подразделение бухгалтерского и налогового учета и отчетности первичные документы. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерском учете в Обществах применяется метод начисления.</p> <p><i>Рациональности.</i> Это допущение означает, что ведение бухгалтерского учета подразумевает выбор способов учета не только исходя из условий хозяйствования и величины организации, но также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.</p>	
<p>1.6.2 Порядок работы с Учетной политикой</p>	<p>При формировании учетной политики по конкретному вопросу и ведения бухгалтерского учета Обществом осуществляется выбор одного способа из нескольких способов и методов, допускаемых ЕКУП, а в случае, если данный вопрос не рассматривается в ЕКУП, то один из нескольких способов, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.</p> <p>Если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество использует последовательно следующие документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - международные стандарты финансовой отчетности; - положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам; - рекомендации в области бухгалтерского учета. 	<p>П.7 ПБУ 1/2008</p>
<p>1.6.3 Применяемые локальные нормативные документы в области бухгалтерского учета</p>	<p>Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями Положения «Единые Корпоративные учетные принципы по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ)» (утв. приказом ПАО «Россети» от 29.12.2017 № 182, с изменениями от 21.12.2018 № 224).</p> <p>В целях упорядочения организации и ведения бухгалтерского учета с учетом отраслевой специфики и условий хозяйствования Общество разрабатывает внутренние (локальные) стандарты учета (положения, методические</p>	

	<p>указания), которые содержат требования и подробный инструктивный материал к ведению бухгалтерского учета и организации документооборота по конкретным фактам хозяйственной жизни Общества.</p> <p>Внутренние стандарты учета (положения, методические указания) утверждаются Генеральным директором Общества по представлению главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета Общества и применяются равным образом и в равной мере ПБНУиО и всеми структурными подразделениями Общества, включая филиалы, независимо от их места нахождения.</p>	
<p>1.6.4 Виды деятельности Общества</p>	<p>К основным видам деятельности Общества относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – передача электроэнергии; – технологическое присоединение к электрической сети; – реализация (сбыт) электроэнергии (и мощности); – аренда; – продажа прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера; – продажа прочих товаров (работ, услуг) непромышленного характера; – прочие основные виды деятельности. 	
<p>1.6.5 Организация и задачи бухгалтерского учета. Документы бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета.</p>	<p>Бухгалтерский учет осуществляется ПБНУиО в составе Общества.</p> <p>Для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности Общества учреждены:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в исполнительном аппарате – департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности, возглавляемый главным бухгалтером – начальником департамента, который подчиняется Генеральному директору Общества. – в филиале Общества – управление бухгалтерского и налогового учета и отчетности, возглавляемое главным бухгалтером – начальником управления бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиала, который подчиняется заместителю Генерального директора – директору филиала Общества. <p>Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, за обеспечение проведения обязательного аудита несут:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Генеральный директор Общества; – заместители Генерального директора – директора филиалов Общества. <p>Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование Учетной политики, подготовку и предоставление внутренним и внешним пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности Общества, несет главный бухгалтер – начальник ДБНУиО Общества.</p> <p>Бухгалтерский учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в рублях и копейках без округления до целых рублей путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций, – путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности. <p>Общество самостоятельно разрабатывает рабочий План счетов, содержащий полный перечень синтетических и</p>	<p>Ст.10, 12, 21 Закона № 402-ФЗ П.4 ПБУ 1/2008 Ст.9-10, 13 Закона № 402-ФЗ П.4 ПБУ 1/2008</p>

	<p>аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета и обеспечивающих формирование бухгалтерской, статистической и управленческой отчетности. Минимальные требования к представлению информации в аналитическом и синтетическом учете содержатся в ЕКУП.</p> <p>Бухгалтерский учет в Обществе ведется по автоматизированной форме с применением программных продуктов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - КИС НБУ «Энерго» на платформе «1С: Предприятие 8»; - АИС Управление персоналом на платформе «1С: Зарплата и управление персоналом 8». <p>В составе Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» наряду с настоящим Положением утверждаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Журнал форм первичных учетных документов, - Формы регистров бухгалтерского учета, - Рабочий план счетов бухгалтерского учета, - График документооборота первичных учетных документов. <p>Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, в том числе расчеты (бухгалтерские справки, ведомости) бухгалтерской службы, которые должны содержать все реквизиты, предусмотренные ст.9 ФЗ №402-ФЗ.</p> <p>Общество применяет следующие формы первичных учетных документов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - унифицированные – для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым до 31.12.2012 были предусмотрены унифицированные (типовые) формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата России и Центрального Банка России; - самостоятельно разработанные – для оформления фактов хозяйственной жизни Общества, по которым не предусмотрены унифицированные (типовые) формы первичных учетных документов; - содержащие все обязательные реквизиты и подписанные (утвержденные) руководителем Общества, или его уполномоченными лицами (как в качестве приложений к договорам Общества, так и при их непосредственном составлении). <p>Право подписи первичных учетных документов имеет Генеральный директор Общества на основании Устава Общества, и другие руководители Общества на основании выданных им доверенностей.</p> <p>Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью в соответствии с ФЗ №63-ФЗ.</p> <p>В первичных учетных документах допускаются исправления, которые производятся путем зачеркивания неправильного текста одной чертой. Над зачеркнутым текстом пишется «исправление», проставляется дата исправления, подпись лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Исправление должно быть произведено таким образом, чтобы можно было прочитать исправленное.</p> <p>Первичные учетные документы, составляемые в обособленных структурных подразделениях, имеют сквозную</p>	<p>ст. 9 закона №402-ФЗ, п. 4.2. Положения №10</p> <p>ст. 10 закона №402-ФЗ</p>
--	--	---

	<p>нумерацию в каждом структурном подразделении.</p> <p>Структура кодировки первичных учетных документов по структурным подразделениям Общества приведена в приложении 1.</p> <p>Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, которые должны содержать обязательные реквизиты, перечисленные в п.4 ст.10 ФЗ №402-ФЗ.</p> <p>Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью в соответствии с ФЗ №63-ФЗ.</p> <p>Общество использует регистры бухгалтерского учета, предусмотренные применяемым программным обеспечением на базе 1С.</p> <p>Реестр основных регистров бухгалтерского учета, используемых Обществом, и их формы приведены в приложениях 1, 2 к настоящему Положению.</p> <p>Кроме перечисленных основных регистров бухгалтерского учета в КИС НБУ «Энерго» возможно формирование настраиваемых по требованиям пользователей дополнительных регистров бухгалтерского учета – компоновщиков данных с учетом выбранных фильтров по аналитическим/синтетическим разрезам к оборотно-сальдовой ведомости по отдельным элементам; регистров сводных проводок и т.д.</p> <p>Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала ПБНУиО Общества регистры бухгалтерского учета распечатываются, подписываются составившими их ответственными работниками, отвечающими за правильность отражения фактов хозяйственных жизни в накопительных регистрах</p> <ul style="list-style-type: none"> - ежемесячно: Оборотно-сальдовые ведомости по используемым счетам, Анализ счета по используемым счетам; - ежеквартально: Книга покупок, Книга продаж; - ежегодно: Главная книга. <p>Регистры бухгалтерского учета после формирования бухгалтерской отчетности за соответствующий период переносятся на бумажные носители для дальнейшего хранения.</p> <p>Юридическая сила документов, хранимых, обрабатываемых и передаваемых с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, может подтверждаться электронной цифровой подписью. Юридическая сила электронной цифровой подписи признается при наличии в автоматизированной информационной системе программно-технических средств, обеспечивающих идентификацию подписи, и соблюдении установленного регламента их использования.</p> <p>При хранении регистров бухгалтерского учета Общество обеспечивает их защиту от несанкционированных исправлений.</p> <p>В целях минимизации рисков, связанных с утратой регистров КИС НБУ «Энерго» и АИС УП, а так же в целях защиты регистров бухгалтерского учета от их несанкционированного исправления, осуществляются мероприятия, предусмотренные распоряжением ОАО «МРСК Северо-Запада» от 18.11.2010 №249р: текущее резервное копирование</p>	<p>ст. 19 закона №402-ФЗ</p>
--	--	------------------------------

	<p>(ежедневное, еженедельное, разовое по запросу) и архивирование баз данных КИС НБУ «Энерго» и АИС УП.</p> <p>Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи уполномоченными лицами в ПБНУиО для отражения в бухгалтерском учете Общества производится в соответствии с Графиком документооборота, который утверждается приказом общества. Филиалы Общества самостоятельно разрабатывают и утверждают графики документооборота в филиалах.</p> <p>Внутренний контроль за отражением совершаемых фактов хозяйственной жизни, отражением хозяйственных операций в бухгалтерском учете и формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем контроле бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствующих раскрытий, утвержденных ОРД Общества.</p>	
<p>1.6.6 Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов</p>	<p>В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, инвентаризации подлежит все имущество Обществ, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств, включая резервы, расходы будущих периодов.</p> <p>Порядок и сроки проведения инвентаризации, перечень объектов, подлежащих инвентаризации, а также порядок и сроки оформления ее результатов регламентируются Положением по инвентаризации активов и обязательств, утвержденным ОРД Общества.</p>	<p>Ст.11 Закона №402-ФЗ П.1.5 и 2.1. Приказа №49 Приказ №119н</p>
<p>1.6.7 Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности</p>	<p>Общество формирует квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по формам, утвержденным ОРД Общества «Об Учетной политике», актуальном на отчетный период/год. Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.</p> <p>Единица измерения и формат представления показателей бухгалтерской отчетности - в полных тысячах рублей без десятичных знаков.</p> <p>В состав промежуточной бухгалтерской отчетности Общества входят следующие формы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Бухгалтерский баланс - Отчет о финансовых результатах. <p>В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества входят:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Бухгалтерский баланс - Отчет о финансовых результатах - Отчет об изменениях капитала - Отчет о движении денежных средств - Пояснения - Аудиторское заключение <p>В пояснениях раскрываются сведения, относящиеся к Учетной политике организации, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за отчетный период.</p>	<p>Ст.13-14, 18 Закона №402-ФЗ ПБУ 4/99 П.29 Приказа №34н П.4 приказа №66н</p>

	<p>Пояснения связаны с числовыми показателями бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах и оформляются в текстовой и табличной формах.</p> <p>Не является пояснениями и не входит в состав бухгалтерской отчетности информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности, состав и содержание которой определены разделом VIII ПБУ 4/99.</p> <p>Общества проводят аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».</p> <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (экземпляр на бумажном носителе) подписывается Генеральным директором Общества или уполномоченным им лицом, заместителем Генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером – начальником ДБНУиО Общества.</p> <p>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества утверждается Общим собранием акционеров Общества.</p> <p>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества публикуется:</p> <ul style="list-style-type: none"> – не позднее 1 июня года, следующего за отчетным (в соответствии с п. 10 постановления Правительства РФ от 21.01.2004 №24); – не позднее 2 дней с даты составления аудиторского заключения путем опубликования текста отчетности с аудиторским заключением на странице в сети Интернет (в соответствии с п.8.3.4 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг). <p>Для публикации в печатных изданиях Общество использует Формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные приказом Общества.</p> <p>Общество раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности каждый существенный показатель. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.</p> <p>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в обязательном порядке представляется в адреса и сроки, установленные ст.18 ФЗ №402-ФЗ, а также другими федеральными законами.</p> <p>Общество представляет годовую бухгалтерскую отчетность и аудиторское заключение в ПАО «Россети» в составе, порядке и сроки, утвержденные в распорядительных документах ПАО «Россети».</p>	<p>п.1.11 ст. 48 ФЗ №208-ФЗ</p>
<p>1.6.8 Хранение документов бухгалтерского учета</p>	<p>Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами государственного архивного дела, внутренними организационно-распорядительными документами Общества, но не менее пяти лет после отчетного года.</p> <p>Документы учетной политики, внутренние стандарты бухгалтерского учета, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, хранятся Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.</p> <p>Общество хранит документы в соответствии:</p> <ul style="list-style-type: none"> – с Федеральным законом «Об архивном деле в Российской Федерации» 22.10.2004 №125-ФЗ; 	<p>Ст.29 Закона №402-ФЗ</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - с Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения (утв. приказом Минкультуры от 25.08.2010 №558); - с Перечнем типовых архивных документов, образующихся в научно-технической и производственной деятельности организаций, с указанием сроков хранения (утв. приказом Минкультуры от 31.07.2007 № 1182); - Положением о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ (утв. постановлением ФКЦБ от 16.07.2003 № 03-33/пс). <p>Ответственность за организацию хранения учетных документов, процедур кодирования, программ машинной обработки данных, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет Генеральный директор Общества и заместители Генерального директора – директора филиалов Общества.</p> <p>Подлинники первичных учетных документов, созданных в структурных подразделениях, принимаются к учету и хранятся по месту учета.</p> <p>При ликвидации Общества все документы по личному составу (приказы, учетные карточки, карточки лицевых счетов по начислению заработной платы или расчетно-платежные ведомости и другие) подлежат передаче в архив по месту расположения Общества (подразделений Общества).</p>	
<p>2 Общие методологические аспекты учетной политики</p>		
<p>2.1 Изменения учетной политики</p>		
<p>2.1.1 Определения</p>	<p><i>Учетная политика</i> - под учетной политикой Общества понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.</p> <p>К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, - погашения стоимости активов, - организации документооборота, - инвентаризации, - применения счетов бухгалтерского учета, - организации регистров бухгалтерского учета, - обработки информации. <p><i>Изменение учетной политики</i> – изменение способа ведения бухгалтерского учета.</p> <p>В результате неопределенности, свойственной предпринимательской деятельности, многие статьи бухгалтерской отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Оценка подразумевает суждения, основывающиеся на самой актуальной, доступной и надежной информации.</p> <p><i>Оценочным значением</i> является:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Величина оценочных резервов: <ul style="list-style-type: none"> • резерва по сомнительным долгам, 	<p>П.2 ПБУ 1/2008 ст. 8 закона №402-ФЗ</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • резерва под снижение стоимости МПЗ, • резерва под обесценение финансовых вложений, – Величина оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010, – Другие оценки и предположения. <p><i>Изменение оценочного значения</i> – корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.</p> <p>Оценочные значения рассчитываются, как правило, в условиях неопределенности исхода событий, которые имели место в прошлом или с некоторой вероятностью произойдут в будущем, и требуют профессионального суждения.</p> <p>Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.</p> <p>Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.</p>	
<p>2.1.2 Основания для изменения учетной политики</p>	<p>Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> – изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; – разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета; – существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией Общества, изменением видов деятельности и т.п. <p>Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.</p>	<p>П.10 ПБУ 1/2008</p>
<p>2.1.3 Порядок проведения корректировок</p>	<p>Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.</p> <p>Последствия изменения учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменений законодательства, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.</p> <p>При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в</p>	<p>П.10-16 ПБУ 1/2008 П.10-15 ПБУ 4/99</p>

	<p>корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.</p> <p>Когда практически невозможно определить относящиеся к конкретному периоду аспекты воздействия изменения учетной политики на сравнительную информацию, охватывающую один или более представленных в отчетности предшествующих периодов, Общество обязано применить новую учетную политику к балансовым стоимостям активов и обязательств по состоянию на начало самого раннего периода, для которого ретроспективное применение является практически возможным, что может оказаться текущим периодом, и обязано провести соответствующую корректировку входящего сальдо каждого затронутого компонента собственного капитала за этот период.</p> <p>В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).</p> <p>Изменение оценочного значения (за исключением изменения непосредственно влияющего на величину капитала Общества) подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно):</p> <ul style="list-style-type: none"> – периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода, – периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов. <p>Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Общества, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.</p>	
<p>2.1.4 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>В случае изменения учетной политики Обществом подлежит раскрытию следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – причина изменения учетной политики; – содержание изменения учетной политики; – порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности; – суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию; – сумма соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим 	<p>П.21-25 ПБУ 1/2008</p>

	<p>представленным в бухгалтерской отчетности - до той степени, до которой это практически возможно.</p> <p>Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта, раскрытию также подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.</p> <p>В случае если раскрытие информации по какому-то отдельному предшествующему отчетному периоду, представленному в бухгалтерской отчетности, или по отчетным периодам, более ранним в сравнении с представленными, является невозможным, факт невозможности такого раскрытия подлежит раскрытию вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение соответствующего изменения учетной политики.</p> <p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период; - содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию. 	
2.2 Исправление ошибок		
<p>2.2.1 Определения</p>	<p><i>Ошибка</i> - неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.</p>	<p>П.2 22/2010 ПБУ</p>
<p>2.2.2 Квалификация ошибок</p>	<p>Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, обусловленное:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.</p>	<p>П.6-8 22/2010 ПБУ п.3 22/2010 ПБУ</p>
<p>2.2.3 Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок</p>	<p>Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества зависит от даты возникновения ошибки, периода, когда она была обнаружена, и ее существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - если ошибка выявлена до окончания отчетного периода, независимо от ее существенности, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены; 	<p>П.5-6, 14 22/2010 ПБУ</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - если ошибка выявлена после окончания отчетного года, но до утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности, независимо от ее существенности исправления производятся записями декабря года, за который составляется бухгалтерская отчетность; - если ошибка выявлена после окончания года и после утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности, и ошибка признана несущественной, исправления производят записями в том месяце, когда ошибка обнаружена. Внесенные исправления учитывают при формировании отчетных показателей за новый отчетный период. При этом соответствующая сумма отражается как прибыль (либо убыток) прошлого года, выявленная в отчетном году, путем ее отнесения на счет 91 «Прочие доходы и расходы» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения. <p>Основанием для осуществления бухгалтерских записей по исправлению допущенных ошибок является бухгалтерская справка, форма которой утверждена приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» в составе Журнала форм первичных учетных документов.</p>	
<p>2.2.4 Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок</p>	<p>Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.</p> <p>Существенность ошибки определяется исходя из уровня существенности, который определяется в целом по Обществу в стоимостной (денежной) оценке в валюте Российской Федерации.</p> <p>Уровень существенности определяется по базовому показателю бухгалтерской отчетности – выручка (всего) за предыдущий год деятельности Общества.</p> <p>Данный показатель является основным для оценки деятельности Общества для всех пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как Общество является естественной монополией, уставный капитал которой принадлежит ПАО «Россети», которое контролируется государством; цели и задачи Общества определяются политикой государства, ориентированного на социальную стабильность и поддержание бесперебойной работы энергосистемы.</p> <p>Предельный уровень существенности ошибки устанавливается в размере 1% от базового показателя.</p> <p>Существенная ошибка, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется бухгалтерская отчетность.</p> <p>Аналогичным образом исправляется существенная ошибка, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за предшествующий год акционерам акционерного общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательстве РФ порядке.</p> <p>Существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за предшествующий год, исправляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом соответствующая сумма отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на счете 84 	<p>П.7-13 ПБУ 22/2010</p>

	<p>«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения,</p> <ul style="list-style-type: none"> – путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год. 	
<p>2.2.5 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> – характер ошибки; – сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо; – сумму корректировки по данным базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию); – сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов; – причины, по которым невозможно определить влияние существенной ошибки на один и более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Общества и период, начиная с которого внесены исправления. 	<p>П.15-16 ПБУ 22/2010</p>
<p>2.3 События после отчетной даты</p>		
<p>2.3.1 Определения</p>	<p><i>Событием после отчетной даты</i> признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.</p> <p><i>Дата подписания бухгалтерской отчетности</i> - дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.</p>	<p>11.3, 4 ПБУ 7/98</p>
<p>2.3.2 Квалификация</p>	<p>К событиям после отчетной даты относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность (далее – корректирующие события после отчетной даты); – события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность (далее – некорректирующие события после отчетной даты). <p>Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.</p> <p>Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.</p> <p>Существенность события после отчетной даты Общество определяет исходя из общих требований к бухгалтерской</p>	<p>П.5, 6 ПБУ 7/98</p>

	<p>отчетности и пункта 2.3.5 настоящего Положения.</p> <p>Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.</p>	
<p>2.3.3 Корректирующие события после отчетной даты</p>	<p>Информация об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражается в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности Общества в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.</p> <p>При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении.</p> <p>Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты Общество делает соответствующий расчет. Обществом должно быть обеспечено подтверждение такого расчета.</p> <p>Примером корректирующего события, имевшего место после отчетной даты, последствия которого Общество обязано учитывать путем корректировки сумм, признанных в бухгалтерской отчетности, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства; – вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату. Общество производит корректировку любого ранее признанного резерва (оценочного обязательства) в отношении данного судебного дела или признает новый резерв (оценочное обязательство); – обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период. 	<p>П.7, 8, 9 ПБУ 7/98</p>
<p>2.3.4 Некорректирующие события после отчетной даты</p>	<p>Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.</p>	<p>П.10 ПБУ 7/98</p>
<p>2.3.5 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Информация о событиях после отчетной даты, раскрываемая в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах указывается информация об этом.</p> <p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в отношении корректирующих событий; 	<p>П.11, 12 ПБУ 7/98</p>

	<p>– в отношении не корректирующих событий.</p> <p>В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.</p>	
<p>2.4 Представление информации о связанных сторонах</p>		
<p>2.4.1 Определения</p>	<p><i>Связанные стороны</i> - связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.</p> <p>Связанными сторонами могут являться:</p> <ul style="list-style-type: none"> – юридическое и (или) физическое лицо и Общество, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации, – юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и Общество, которые участвуют в совместной деятельности; – Общество и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества или иного Общества, являющегося связанной стороной Общества. <p><i>Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной</i> - считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.</p> <p>Операциями со связанной стороной могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – приобретение и продажа товаров, работ, услуг, – приобретение и продажа основных средств и других активов, – аренда имущества и предоставление имущества в аренду, – финансовые операции, включая предоставление займов, – передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы, – предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств, – другие операции. 	<p>П.4, 5 ПБУ 11/2008</p>
<p>2.4.2 Раскрытие информации о связанных сторонах</p>	<p>Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом; – Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо; – Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же 	<p>П.6, 7, 8 ПБУ 11/2008 п. 27 ПБУ 4/99 ст. 93 закона №208-ФЗ Закон № 948-1</p>

	<p>физическим лицом (одной и той же группой лиц).</p> <p>Юридическое и (или) физическое лицо, как правило, имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует другое юридическое лицо), когда такое юридическое и (или) физическое лицо имеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в силу своего участия в Обществе либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества), - право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале Общества и юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом. - юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств. 	
<p>2.4.3 Аналитический учет</p>	<p>Построение аналитического учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах.</p>	<p>П.15 ПБУ 11/2008</p>
<p>2.4.4 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Информация о связанных сторонах включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отдельным разделом в объеме, описанном в настоящем разделе Положения исходя из требований ПБУ 11/2008.</p> <p>Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними.</p> <p>Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> - характер отношений, - виды операций, - объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении), - стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, - условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов, - величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, - величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам. <p>Эта информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основного хозяйственного общества (товарищества), 	<p>П.10, 13, 14 ПБУ 11/2008</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - дочерних хозяйственных обществ, - преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ, - зависимых хозяйственных обществ, - участников совместной деятельности, - основного управленческого персонала Общества, составляющей бухгалтерскую отчетность, - других связанных сторон. <p>Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность Общества, составляющего бухгалтерскую отчетность</p>	
2.5 Раскрытие информации по сегментам		
<p>2.5.1 Определения</p>	<p><i>Отчетный сегмент</i> – это обособление информации о деятельности Общества на последовательной основе по определенным критериям. Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) Общества и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов; - финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток; - активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов. <p>Информация по сегменту, выделенному в качестве отчетного, обособленно раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности посредством включения в нее перечня показателей, установленных настоящим Положением.</p>	<p>П.10 ПБУ 12/2010</p>
<p>2.5.2 Порядок выделения сегментов</p>	<p>Общество осуществляет выделение отчетных сегментов в соответствии с ПБУ 12/2010.</p> <p>Общество выделяет отчетные сегменты на основе анализа организационной и управленческой структуры, специфики деятельности, а также системы внутренней отчетности.</p> <p>Раскрытие информации по сегментам имеет своей целью обеспечивать заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности Общества информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику его деятельности, его хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.</p>	<p>П.5 ПБУ 12/2010</p>
<p>2.5.3 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Общество раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующую информацию по отчетным сегментам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - общую информацию; - показатели отчетных сегментов; - способы оценки показателей отчетных сегментов; - сопоставление совокупных показателей отчетных сегментов с величиной соответствующих статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах Общества; - иную информацию, предусмотренную настоящим Положением. 	<p>П.22-32 ПБУ 12/2010</p>

	<p>В составе общей информации по отчетным сегментам Общества приводится:</p> <ul style="list-style-type: none"> - описание основы выделения сегментов, признанных отчетными; - случаи объединения сегментов; - наименование вида (группы) продукции, товаров, работ, услуг, от продажи которых Общество получает выручку в каждом из отчетных сегментов, а также в прочих сегментах. <p>Общество раскрывает следующие показатели по каждому отчетному сегменту в случае их представления полномочным лицам Общества на систематической основе, независимо от включения таких показателей в расчет финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручка от продаж покупателям (заказчикам) Общества; - подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами; <p>Общество раскрывает следующую информацию об оценке показателей, раскрываемых в пояснениях к бухгалтерской отчетности по каждому отчетному сегменту:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок учета операций между отчетными сегментами при наличии таких операций; - характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде; - описание различий в распределении данных между отчетными сегментами и их влияние на показатели этих сегментов в случаях, когда способ распределения выручки и расходов отличается от способа распределения активов и обязательств, с которыми эти выручка и расходы связаны. <p>Общество раскрывает результаты сопоставления суммарной величины следующих существенных показателей отчетных сегментов, включая показатели прочих сегментов, с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммарной величины выручки всех отчетных сегментов с показателем выручки Общества; - суммарной величины показателей прибыли (убытка) отчетных сегментов с показателем прибыли (убытка) до налогообложения либо показателем чистой прибыли (убытка) за отчетный период, если Общество распределяет на отчетные сегменты налог на прибыль Общества; - суммарной величины каждого существенного показателя, раскрываемого в отношении отчетных сегментов, с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности Общества. <p>Общество раскрывает выручку от продаж покупателям (заказчикам) Общества по каждому виду продукции, товаров, работ, услуг или однородных групп продукции, товаров, работ, услуг.</p> <p>Общество раскрывает по каждому географическому региону деятельности величину выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества, в том числе отдельно от продаж в Российской Федерации и от продаж за рубежом.</p> <p>Если величина выручки от продаж, полученной в отдельной стране, является существенной, такой показатель раскрывается обособленно. При этом Общество раскрывает правила отнесения выручки от продаж к отдельным странам.</p>	
--	---	--

	<p>Общество раскрывает следующую информацию о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наименование покупателя (заказчика); - общая величина выручки от продаж такому покупателю (заказчику); - наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данная выручка. <p>При изменении в отчетном периоде структуры отчетных сегментов сравнительная информация за периоды, предшествующие отчетному, пересчитывается в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, за исключением случаев, когда такая информация отсутствует и такой пересчет противоречит требованию рациональности. При этом пересчету подлежит сравнительная информация по каждому показателю отчетного сегмента.</p> <p>Случаи пересчета (невозможности такого пересчета) подлежат раскрытию в составе информации по отчетным сегментам.</p> <p>Если сравнительная информация не пересчитана в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, информация по сегментам за отчетный период представляется в разрезе как прежней, так и новой структуры сегментов.</p>	
<p>3 Особенности бухгалтерского учета и отражения в отчетности отдельных видов активов и обязательств, доходов и расходов</p>		
<p>3.1 Учет капитального строительства</p>		
<p>3.1.1 Определения</p>	<p><i>Капитальные вложения</i> - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.</p> <p><i>Капитальное строительство</i> может осуществляться в виде: нового строительства, расширения, реконструкции, технического перевооружения.</p> <p><i>Объект строительства</i> - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен проект и смета. Объект представляет собой совокупность конструктивно сочлененных технологических объектов (подобъектов), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы в составе Комплекса.</p> <p><i>Незавершенные капитальные вложения</i> – объекты, не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами.</p> <p><i>Новое строительство</i> - строительство объекта или комплекса объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения, зданий и сооружений, осуществляемое на новых площадках в целях создания новой производственной мощности.</p> <p>Если строительство комплекса объектов намечается осуществлять очередями, то к новому строительству относятся первая и последующие очереди до ввода в действие всех запроектированных мощностей.</p>	<p>Ст.1 Закона №39-ФЗ П.1.2 Письма №160 П.10 ст.1 гл.1 ГрадК РФ гл.37 ч.2 ГК РФ Письмо №80 П.3.2.1 Приказа №37</p>

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

	<p>оборудования, проводимая в целях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - значительного улучшения технико-экономических показателей объекта (мощности, производительности, КПД и др.); - увеличения расчетного срока эксплуатации; - повышения технического уровня (состояния) и надежности; - снижения энергетических, материальных затрат и трудовых ресурсов при эксплуатации, техническом обслуживании и ремонте; - улучшения условий труда и охраны окружающей среды; - возможности применения при эксплуатации более дешевых (недефицитных) видов топлива, сырья, материалов, технологий. <p><i>Техническое перевооружение</i> - комплекс работ на существующих объектах по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на основе внедрения автоматизированных систем управления и контроля, передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, направленный на замену морально и физически устаревшего оборудования, конструкций и материалов новыми, более совершенными, с оптимизацией схем и компоновок.</p> <p><i>Застройщик</i> – предприятия, специализирующиеся на выполнении указанных функций, в частности, предприятия по капитальному строительству в городах, дирекции строящихся предприятий и т.п., а также действующие предприятия, осуществляющие капитальное строительство.</p> <p><i>Инвестор</i> – юридическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств.</p> <p><i>Инвентарная стоимость объекта</i> - сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию.</p> <p><i>Подрядчик</i> - юридическое лицо, выполняющее подрядные работы по договору на строительство.</p> <p><i>Подрядные работы</i> - работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительство или реконструкция предприятия, здания (в том числе жилого дома), сооружения или иного объекта, а также выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ, а также другие виды работ согласно договору на строительство.</p>	
<p>3.1.2 Объект учета капитального строительства</p>	<p>Объектом учета является объект строительства, под которым понимается актив/группа активов в соответствии с проектно-сметной документацией. При этом необходимое условие для отражения в учете объектов строительства является принятие объекта строительства в качестве объекта ОС в соответствии с ОКОФ.</p>	<p>П.2.1 Письма № 160 Приказ №94н</p>
<p>3.1.3 Аналитический учет затрат на капитальное строительство</p>	<p>Аналитический учет затрат по строительству ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по каждому отдельно строящемуся или приобретаемому объекту (с группировкой по инвестиционным проектам и по разделам инвестиционной программы); - по технологической структуре затрат; - в разрезе иных аналитических группировок, устанавливаемых Обществом. 	<p>П.2.1 Письма № 160 Приказ №94н</p>

<p>3.1.4 Учет затрат на капитальное строительство</p>	<p>Затраты, связанные с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, нематериальных активов и т.п., учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>Субсчета счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» формируются по видам капитальных вложений.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.1.5 Фактические затраты на создание объектов капитального строительства</p>	<p>Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при осуществлении капитального строительства хозяйственным способом: <ul style="list-style-type: none"> - фактически произведенные затраты (затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и т.п.); - при осуществлении капитального строительства подрядным способом: <ul style="list-style-type: none"> - стоимость проектно-изыскательских работ, - стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе, - стоимость оборудования, - стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом, - расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства, - расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки, предоставленные для строительства объектов, - расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления, - стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.), - расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причинённых изъятием земельного участка, и стоимость рекультивации, - расходы, связанные с оформлением: землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; - затраты по пуско-наладочным работам, - агентское вознаграждение по строительству объектов, - проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, - расходы организации – заказчика, - расходы на рекультивацию земель по окончании строительных работ, - затраты по возведению и эксплуатации временных нетитульных зданий и сооружений. - амортизационные отчисления и расходы по эксплуатации и разборке временных нетитульных зданий и сооружений, - расходы заказчика-застройщика, осуществляющего подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приёмку этих работ, др. - расходы по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль, 	<p>П.3.1.2, 4.1.-4.3, Раздел 5 Письма № 160 П.42 Приказа № 34н</p>

	– прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта.	
3.1.6 Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений строительства и строительный контроль	<p>Затраты по содержанию специализированных подразделений (УКС, ОКС), выполняющих функции заказчика (застройщика), и затрат на строительный контроль при осуществлении строительства/реконструкции производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства.</p> <p>Указанные расходы включаются в состав прочих капитальных работ и затрат и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет в составе прочих работ и затрат ведется отдельно по затратам на содержание заказчика (застройщика) и на строительный контроль и ежемесячно распределяются на строящиеся объекты капитальных вложений. В дальнейшем в составе прочих работ и затрат затраты на содержание заказчика (застройщика) и строительный контроль включаются в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов.</p> <p>В случае, когда специализированные подразделения (УКС, ОКС) занимаются кроме капитального строительства работами по текущему и капитальному ремонту, либо оказывают услуги на сторону, то Общество обеспечивает распределение затрат на содержание подразделений между капитальными (вложениями во внеоборотные активы) и текущими затратами, исходя из условий хозяйствования.</p> <p>Общество осуществляет отдельный учет затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и затрат на строительный контроль.</p> <p>Детальный учет отнесения затрат подразделений закреплен Положением по бухгалтерскому учету расходов ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденным ОРД Общества.</p>	П.1.4 Письма № 160
3.1.7 Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для капитального строительства	Ресурсы (материалы и оборудование к установке), стоимость которых выражена в иностранной валюте и используемые для капитального строительства, пересчитываются в рубли на дату их первичного признания в бухгалтерском учете.	П. 6,9,10 ПБУ 3/2006, Приложение к ПБУ 3/2006
3.1.8 Обременения, связанные со строительством	<p>Под обременением объектов капитального строительства понимается строительство или финансирование дополнительных объектов социальной и коммунальной инфраструктуры, а также инженерных сетей для нужд государственных или муниципальных органов власти, в чьем ведении находятся земельные участки, отчуждаемые под строительство.</p> <p>Затраты по обременению объектов капитального строительства подлежат включению в стоимость объектов строительства. При этом часть общей стоимости, которую можно соотнести с определенными активами, полностью распределяется на эти активы. Распределение оставшейся суммы за минусом прямо распределенных сумм на каждый актив осуществляется пропорционально стоимости объектов капитального строительства.</p>	Норма отсутствует
3.1.9 Приостановление строительства. Консервация	При принятии решения о приостановлении строительства в обязательном порядке проводится инвентаризация не завершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин приостановления. Для оформления приостановления строительства	Приказ №94н П.3.1.7 Письма №160 П.4 ст.52

<p>строительства</p>	<p>применяется Акт о приостановлении строительства (ранее - форма № КС-17).</p> <p>В случае необходимости прекращения работ или их приостановлении более чем на шесть месяцев Общество должно обеспечить консервацию объекта капитального строительства.</p> <p>Затраты по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства не включаются в стоимость строящегося объекта, а признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда они понесены.</p>	<p>ГрадК РФ Постановление № 802</p>
<p>3.1.10 Объекты, законченные строительством</p>	<p>Законченные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, законченные работы по реконструкции объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, приемка которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств (Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») или в состав доходных вложений (Дебет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») в зависимости от намерений в отношении дальнейшего использования данного объекта.</p> <p>Окончание строительства оформляется Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме, утвержденной Положением о приемке в эксплуатацию законченных строительством объектов (приказ Общества от 26.10.2017 №750). Перевод законченных строительством объектов в состав основных средств осуществляется в соответствии с Положением о приемке в эксплуатацию законченных строительством объектов и оформляется Актом о приемке-передаче объекта основных средств по форме, утвержденной Журналом форм первичных учетных документов Общества.</p> <p>Завершенные строительством объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации (подтверждается Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма ВН-39 Приложение 5 к Положению о приемке в эксплуатацию законченных строительством объектов), независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию.</p>	<p>П.5, 7-8 ПБУ 6/01 Приказ №94н П.3.2.1, 3.2.2 Письма №160 Ст.55 ГрадК РФ СНиП 12-01-2004 Постановление № 71а п. 4 ст. 11 закона № 402-ФЗ</p>
<p>3.1.11 Выбытие объектов капитального строительства</p>	<p>Выбытие объектов незавершенного строительства возможно по следующим основаниям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - признание объекта в составе основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКР; - продажа; - ликвидация; - безвозмездная передача; - передача в счет вклада в уставный капитал другой организации; - недостача, порча, моральное устаревание объекта. <p>Выбытие объекта незавершенного строительства производится при его признании в составе объектов основных средств (включая неотделимые улучшения арендованных объектов), нематериальных активов, расходов на НИОКР.</p> <p>При продаже объектов незавершенного строительства фактическая стоимость объекта признается в составе расходов в момент передачи контроля и рисков владения объектом незавершенного строительства при одновременном признании поступлений от продажи объекта.</p>	<p>п. 4 ст. 11 закона № 402-ФЗ</p>

	<p>При передаче объектов незавершенного строительства безвозмездно, в счет вклада в уставный капитал объекты списываются с баланса на дату акта приема-передачи.</p> <p>При выбытии объектов незавершенного строительства в связи с обнаружением недостачи, порчи, морального устаревания объекты списываются с баланса:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация, - по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете - в остальных случаях - на дату акта на списание. <p>Объекты незавершенного капитального строительства, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные), учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу). Данные объекты учитываются за балансом по стоимости, по которой они учитывались на дату их списания с баланса. После завершения работ по ликвидации (демонтажу) указанные объекты незавершенного строительства списываются с забалансового учета.</p> <p>В случае продажи, безвозмездной передачи или другом выбытии объектов незавершенного строительства до окончания строительных работ, сумма расходов, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также затраты, связанные с выбытием объектов незавершенного капитального строительства, признаются прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).</p>	
<p>3.1.12 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Объекты капитального строительства отражаются в бухгалтерском балансе в первом разделе «Внеоборотные активы» баланса в зависимости от видов активов.</p> <p>Незавершенное строительство отражается по отдельной подстроке к строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.</p> <p>Авансы, выданные на капитальное строительство, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате), за вычетом сумм НДС.</p>	<p>П.20 ПБУ 4/99 Приказ №66н Письмо №07-02-18/01</p>
<p>3.2 Оборудование к установке</p>		
<p>3.2.1 Учет оборудования, требующего монтажа</p>	<p><i>Оборудование, требующее монтажа</i> – оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, к несущим конструкциям, а также комплекты запасных частей такого оборудования.</p> <p>Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку оборудования, предназначенного для монтажа, и приведение его в состояние, пригодное для использования, - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа, - таможенные пошлины и таможенные сборы, 	<p>Приказ №94н П.3.1.3 Письма №160</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа, – вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретено оборудование, предназначенное для монтажа, – иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа. <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа:</p> <ul style="list-style-type: none"> – общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа, – налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). <p>Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение на счете 07 «Оборудование к установке», без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p> <p>Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по оборудованию к установке учитываются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость оборудования (присоединения к договорной цене).</p> <p>При неотфактурованных поставках оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по ценам, указанным в договоре на поставку (спецификации) или по рыночной цене.</p> <p>Аналитический учет оборудования, требующего монтажа, на счете 07 «Оборудование к установке» организуется:</p> <ul style="list-style-type: none"> – По местам хранения; – По наименованиям оборудования (марка, вид и т.п.); – В разрезе иных аналитических группировок, устанавливаемых Обществом. <p>Стоимость оборудования списывается со счета 07.01 «Оборудование, приобретенное для монтажа» в дебет счетов 07.02 «Оборудование, переданное для монтажа хозяйственным способом» или 07.03 «Оборудование, переданное для монтажа подрядчику» при передаче оборудования в монтаж, когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования.</p> <p>При передаче оборудования в монтаж подрядным организациям оформляется акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15).</p> <p>Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является подписанный с обеих сторон Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) по окончании монтажа оборудования.</p> <p>При выполнении работ по монтажу оборудования хозяйственным способом основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения являются Акт приемки выполненных работ хозяйственным способом (по форме, утвержденной в составе Учетной политики Общества). В случае длительного периода монтажа</p>	
--	--	--

	<p>оборудования основанием является последний Акт о приемке выполненных работ.</p> <p>Списание оборудования, требующего монтажа, при его передаче в монтаж производится по себестоимости единицы оборудования.</p> <p>В случае, когда оборудование, требующее монтажа, выбывает в связи с обстоятельствами, не связанными с передачей его в монтаж, оборудование к установке списывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> – при продаже – на момент признания выручки от продажи; – при передаче безвозмездно или в счет вклада в уставный капитал - на дату приема-передачи; – при выявлении недостачи в результате инвентаризации – на дату утверждения результатов инвентаризации; – при потерях в результате кражи и стихийных бедствий – на дату акта о выявленных потерях. 	
3.2.2 Учет оборудования, не требующего монтажа	<p>Не отражается в составе оборудования к установке оборудование, не требующее монтажа.</p> <p>Стоимость данного оборудования отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в качестве затрат на приобретение отдельных объектов основных средств.</p>	Приказ №94п
3.2.3 Раскрытие информации в отчетности	<p>Затраты на приобретение оборудования к установке отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (в составе показателя по подстроке «Незавершенное строительство» к строке «Основные средства»).</p>	П.20 ПБУ 4/99 Приказ №66п
3.3 Основные средства		
3.3.1 Определения	<p><i>Амортизация</i> – систематическое частичное перенесение стоимости объекта основных средств на себестоимость продукции.</p> <p><i>Срок полезного использования</i> – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Обществу экономические выгоды.</p> <p><i>Балансовая стоимость</i> – сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, определяется как первоначальная (восстановительная) стоимость актива за вычетом суммы накопленной амортизации.</p> <p><i>Первоначальная стоимость</i> – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).</p> <p><i>Восстановительная стоимость</i> - сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в настоящее время в случае необходимости замены какого-либо объекта.</p>	Р.II-III ПБУ 6/01
3.3.2 Квалификация основных средств (общие положения)	<p>Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> – объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Если объект предназначен для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, то такие объекты учитываются обособленно от остальных объектов основных средств в составе доходных вложений в 	П.4 ПБУ 6/01

	<p>материальные ценности на одноименном счете 03;</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; - Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта; - объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. 	
3.3.3 Книги, брошюры и т.п. издания	Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе МПЗ.	П.4-5 ПБУ 6/01
3.3.4 Квалификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе	<p>Объектами основных средств признаются объекты, предназначенные для постоянного запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями.</p> <p>Основные средства, находящиеся в резерве, имеют следующие отличительные характеристики:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ресурсы необходимы для обеспечения непрерывного процесса производства, его устойчивости к возможным аварийным ситуациям; - ресурсы предназначены экстренно заменять вышедшие из строя объекты основных средств или вводить в действие дополнительные мощности, поэтому они должны быть в рабочем состоянии или в относительно короткие сроки приводиться в рабочее состояние. <p>Указанные ресурсы переводятся в состав основных средств на дату ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены, либо на дату готовности к эксплуатации (если данные объекты приобретены и/или доведены до состояния, пригодного к использованию, после ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены). Бухгалтерский учет и начисление амортизации основных средств в запасе (резерве) производится в общем порядке.</p>	<p>П.4 ПБУ 6/01 П.39 Приказа № 91н П.5.1.4. Письма № 160</p>
3.3.5 Лимит стоимости основных средств	<p>Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 и стоимостью более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.</p> <p>Объекты электросетевого оборудования (линии электропередач, трансформаторные и иные подстанции, распределительные пункты), транспортные средства, специальная техника, специальные механизмы, земельные участки, здания и сооружения относятся к основным средствам независимо от их стоимости.</p> <p>Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ, за исключением объектов электросетевого оборудования, транспортных средств, специальной техники, специальных механизмов, земельных участков, зданий и сооружений. В целях обеспечения сохранности таких объектов в производстве (при эксплуатации) они подлежат учету на забалансовом счете 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».</p>	П.5 ПБУ 6/01
3.3.6 Основные группы основных средств	<p>Общество выделяет следующие группы основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - производственные здания; - сооружения, кроме ЛЭП; - линии электропередачи и устройства к ним; 	П.5 ПБУ 6/01

	<ul style="list-style-type: none"> - машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии; - производственный и хозяйственный инвентарь; - транспортные средства; - земельные участки; - объекты природопользования; - прочие. 	
<p>3.3.7 Единица бухгалтерского учета основных средств</p>	<p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.</p> <p>Объектом классификации основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p> <p>Для электросетевых объектов минимально необходимая для выделения в качестве отдельных инвентарных объектов структура установлена ПАО «Россети» в «Положении о порядке отнесения активов к основным средствам» и в соответствующих распорядительных документах Общества.</p> <p>Обществом не проводится разукрупнение (укрупнение) объектов, ранее принятых в качестве инвентарных объектов основных средств в соответствии с принципами, отличными от установленных в настоящем Положении.</p>	<p>ОКОФ (введение) П.6 ПБУ 6/01 П.9 МСФО (IAS) 16</p>
<p>3.3.8 Аналитический учет основных средств</p>	<p>Аналитический учет основных средств ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отдельных инвентарных объектов основных средств; - групп основных средств; - мест нахождения; - иных аналитических группировок, устанавливаемых Обществом. <p>Состав групп объектов основных средств приведен в приложении 4.</p>	
<p>3.3.9 Первоначальная стоимость основных средств</p>	<p>Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования за вычетом торговых скидок и возвратов; - суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам; 	<p>П.7-12 ПБУ 6/01</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - затраты на выплату вознаграждений работникам, возникающие непосредственно в связи с сооружением или приобретением объекта основных средств; - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств; - затраты на подготовку площадки; - затраты на установку и монтаж; - расходы на содержание ОКС, УКСиР, дирекции строящихся объектов непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств (командировочные расходы, связанные со строительством, доставкой ОС или осуществлением шефмонтажа); - затраты по полученным займам и кредитам, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива; - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. <p>Затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально размеру прямых затрат на приобретение, сооружение и изготовление каждого объекта основных средств (п.7.2. СТО 01.05-2014 Основные средства: Особенности бухгалтерского учета отдельных операций (издание 2)).</p> <p>Затраты по полученным займам и кредитам подлежат включению в первоначальную стоимость основных средств при условии квалификации актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, в качестве инвестиционного актива, в порядке, установленном разделом «Кредиты и займы» настоящего положения.</p> <p>Затраты, связанные с пусконаладочными работами «вхолостую», включаются в первоначальную стоимость основных средств в полном объеме. Затраты, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» (когда происходит выпуск готовой продукции), до ввода в эксплуатацию объекта включаются в стоимость основного средства, а после ввода в эксплуатацию - относятся на текущие расходы в обычном порядке. Момент ввода в эксплуатацию основного средства определяется по совокупности технологических, экономических и юридических факторов. В целом эти факторы должны свидетельствовать об изменении главной цели пуско-наладочных работ с тестирования работы объекта на выпуск продукции.</p> <p>Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с 	
--	---	--

	<p>приобретением, сооружением или изготовлением основных средств;</p> <ul style="list-style-type: none"> – затраты на открытие нового производства; – затраты на продвижение нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок); – затраты на организацию бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала). <p>Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях: достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.</p>	
<p>3.3.10 Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал</p>	<p>Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.</p> <p>Если в отношении поступающих объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использованная активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.</p>	<p>П.9, 12 ПБУ 6/01</p>
<p>3.3.11 Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), а также выявленные при инвентаризации</p>	<p>Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), а также выявленных по результатам инвентаризации определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.</p> <p>На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов.</p> <p>Если в отношении полученных безвозмездно и выявленных при инвентаризации объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использованная активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.</p>	<p>П.10, 12 ПБУ 6/01</p>
<p>3.3.12 Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами</p>	<p>Фактической (первоначальной) стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче.</p> <p>Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества.</p> <p>При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты</p>	<p>П.10, 12 ПБУ 6/01</p>

	<p>основных средств.</p>	
<p>3.3.13 Момент признания основных средств</p>	<p>Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются все условия признания, установленные ПБУ 6/01.</p> <p>Активы признаются в отчетности на основании перехода экономических рисков и контроля за поступлением экономических выгод.</p> <p>Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> – при приобретении объектов на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то внеоборотные активы признаются в момент перехода рисков и выгод; – при приобретении импортных объектов - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное). <p>Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию.</p> <p>Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.</p> <p>Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товара.</p>	<p>П.4 ПБУ 6/01 П.12 ПБУ 9/99 П.21, 52 Приказа №91н П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.57 Концептуальн ых основ МСФО П.7.2 Концепции бухгалтерского учета Письмо № 07- 02-10/20</p>
<p>3.3.14 Последующие затраты и последующая оценка основных средств</p>	<p>Затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету в качестве основных средств, учитываются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств; – если затраты можно квалифицировать в качестве реконструкции/модернизации основного объекта основных средств, то такие затраты увеличивают стоимость основного объекта основных средств; – в остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету в качестве основных средств, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности аналогично затратам на содержание и эксплуатацию основных средств. 	<p>П.4, 14, 27 ПБУ 6/01 П.7 ПБУ 1/2008 П.14 МСФО (IAS) 16</p>
<p>3.3.15 Переоценка основных средств</p>	<p>В Обществе применяется модель учета по первоначальной (исторической) стоимости.</p>	<p>П.15 ПБУ 6/01</p>

	<p>Переоценка основных средств не проводится.</p>	
<p>3.3.16 Срок полезного использования</p>	<p>Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.</p> <p>Определение срока полезного использования основных средств производится исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; – ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; – нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды); – нормативного срока службы, установленного заводом-изготовителем. <p>Срок полезного использования устанавливается комиссией по приемке основных средств на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект.</p> <p>При приобретении или получении объектов основных средств, бывших в употреблении, при определении срока их полезного использования может использоваться информация из полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства.</p> <p>Срок полезного использования основных средств может быть пересмотрен в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.</p> <p>По объектам электросетевого комплекса срок полезного использования пересматривается (изменяется) в соответствии Методикой по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса, утвержденной ОРД Общества.</p> <p>Возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.</p> <p>При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый срок полезного использования применяется к остаточной стоимости основного средства.</p>	<p>П.20 ПБУ 6/01 П.59 Приказа №91н</p>
<p>3.3.17 Амортизация основных средств</p>	<p>Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.</p> <p>Не подлежат амортизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> – объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования); – объекты основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (в том числе используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации). 	<p>П.18-25 ПБУ 6/01 Р.IV Приказа №91н</p>

	<p>Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.</p> <p>В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.</p> <p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Общества на консервацию (в соответствии с требованиями законодательства) на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.</p> <p>По имуществу в запасе (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.</p>	
<p>3.3.18 Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей</p>	<p>По объектам жилищного фонда, приобретенным после 01.01.2006 и используемым для управленческих целей (например, для проживания командированных работников), амортизация начисляется в общеустановленном порядке.</p> <p>По объектам жилищного фонда, приобретенным до 31.12.2005, Общество продолжает начислять амортизацию (износ) за балансом.</p>	<p>П.17 ПБУ 6/01 Письмо № 03-06-01-04/141</p>
<p>3.3.19 Консервация основных средств</p>	<p>В случае постоянного неиспользования основных средств в хозяйственной деятельности Общества, или если использование их невозможно (нецелесообразно), и, соответственно, по ним очевидно неполучение экономических выгод, такие объекты основных средств переводятся на консервацию. При этом принимается во внимание наличие планов руководства в отношении дальнейшего использования данных объектов, в том числе проверяется возможность продажи, либо необходимость списания данных объектов.</p> <p>Информация по таким объектам раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.</p> <p>По объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизационных отчислений приостанавливается.</p> <p>Приостановление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект</p>	<p>П.23 ПБУ 6/01 Приказ №94н</p>

	<p>основных средств был переведен на консервацию.</p> <p>Возобновление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был выведен из консервации и начал использоваться в производственной деятельности.</p> <p>При этом течение установленного срока полезного использования на период консервации приостанавливается.</p> <p>В случае если изначально предполагаемый срок консервации, установленный распоряжением руководителя, составлял менее трех месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок консервации превысил три месяца, начисленная в течение первоначального срока консервации амортизация не корректируется.</p> <p>Затраты, связанные с консервацией и расконсервацией основных средств, отражаются в составе прочих расходов.</p> <p>Затраты, связанные с содержанием законсервированных основных средств, отражаются в составе прочих расходов.</p>	
<p>3.3.20 Восстановление основных средств</p>	<p>Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации, реконструкции и технического перевооружения.</p> <p>Затраты по восстановлению основных средств отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с квалификацией работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ремонт – затраты относятся в состав расходов текущего периода; – реконструкция, модернизация, техническое перевооружение - затраты капитализируются для дальнейшего увеличения первоначальной стоимости основных средств. <p>Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией, а также с ремонтом и другими значительными техническими мероприятиями при принятии решения по капитализации таких затрат, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Данные затраты учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим включением их в первоначальную стоимость объекта основных средств (внеоборотного актива).</p> <p>При проведении восстановления объектов основных средств сроком более 12 месяцев начисление амортизационных отчислений приостанавливается. Приостановление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда начата модернизация или реконструкция.</p> <p>Возобновление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был передан в эксплуатацию после модернизации и реконструкции и начал использоваться в производственной деятельности.</p> <p>В случае если изначально предполагаемый срок модернизации, реконструкции, установленный распоряжением руководителя, составлял менее 12 месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок модернизации, реконструкции превысил 12 месяцев, корректировка ранее начисленной амортизации не производится.</p> <p>В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции (модернизации, технического перевооружения) Обществом может быть пересмотрен срок полезного использования по этому объекту. По объектам электросетевого комплекса срок полезного использования пересматривается (изменяется) в соответствии с Методикой по пересмотру</p>	<p>р. IV ПБУ 6/01 Р. V Приказа № 91н П. 1.2, 3.2.2 Письмо № 160</p>

	<p>сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса, утвержденной ОРД Общества.</p> <p>Улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств при проведении модернизации/реконструкции/тех.перевооружения подтверждается заключением комиссии в Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ранее - форма №ОС-3). Увеличение срока полезного использования также устанавливается комиссией. На основании решения комиссии рассчитывается новая норма амортизации, которая используется с момента окончания работ по восстановлению объекта.</p> <p>Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции и техническому перевооружению в отношении объектов основных средств, полностью самортизированных и числящихся по нулевой стоимости, увеличивают первоначальную (нулевую) стоимость объекта основных средств.</p> <p>Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, осуществляются по каждому объекту основных средств. При проведении работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, относящихся к нескольким объектам основных средств, затраты распределяются в пропорции, установленной технической комиссией по приемке отремонтированных/реконструированных/модернизированных объектов основных средств.</p> <p>Затраты, связанные с реконструкцией и модернизацией малоценных основных средств, которые учитываются в составе материально-производственных запасов, относятся на затраты по тому виду деятельности, где используется данный актив.</p>	
<p>3.3.21 Частичная ликвидация основных средств</p>	<p>Частичная ликвидация признается Обществом при прямом указании в распорядительной документации о ликвидации части объекта ОС.</p> <p>Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для воздушных (ВЛ) и кабельных (КЛ) линий электропередачи – пропорционально километражу (длине) участка линии в общей длине объекта; - для прочих объектов недвижимости - пропорционально площади ликвидируемой части в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади ликвидируемой части – на основании независимой (экспертной) оценки); - для прочих объектов – стоимость ликвидируемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика. <p>Амортизация, приходящаяся на ликвидируемую часть, определяется расчетным путем, как произведение суммы начисленной амортизации и отношения стоимости ликвидируемой части к первоначальной стоимости объекта.</p> <p>При частичной ликвидации основного средства и его демонтаже, материалы и детали/узлы агрегата, пригодные для использования или реализации, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости с учетом нормального износа и расходов, необходимых для доведения их до степени готовности к использованию или реализации.</p> <p>Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате частичной ликвидации и стала менее</p>	<p>Р.V Приказа №91н Р.IV ПБУ 6/01 П.54 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008</p>

	установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств.	
3.3.22 Разукрупнение основных средств	<p>Стоимость выделяемой части объекта основных средств при разукрупнении, выделении части объекта определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – для воздушных и кабельных линий электропередачи – пропорционально километражу (длине) участка линии в общей длине объекта; – для прочих объектов недвижимости - пропорционально площади выделяемых частей в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади выделяемых частей – на основании независимой (экспертной) оценки); – для прочих объектов – стоимость выделяемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика. <p>Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате разукрупнения и стала менее установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств.</p>	<p>П.6 ПБУ 6/01 Приказ №91н П.7, 10 ПБУ 1/2008</p>
3.3.23 Полностью амортизированные эксплуатируемые основные средства	Полностью амортизированные эксплуатируемые основные средства продолжают учитываться в общем порядке, предусмотренном для учета основных средств.	<p>П.4, 17-25 ПБУ 6/01</p>
3.3.24 Выбытие основных средств	<p>Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.</p> <p>Выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.</p> <p>Для учета выбытия объектов основных средств к счету «Основные средства» открывается субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».</p> <p>При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в Обществе данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации.</p> <p>Объекты основных средств, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономических выгод в будущем, но фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются за балансом по остаточной стоимости до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу). В случае, когда ОС полностью амортизировано, оно может приниматься на забалансовый учет по условной стоимости.</p> <p>В момент прекращения признания объекта основных средств, остаточная стоимость объекта списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов (за исключением выбытия в результате недостачи по итогам инвентаризации).</p> <p>Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:</p>	<p>Р.VI ПБУ 6/01 Р.V Приказа №91н П.7, 10 ПБУ 1/2008 П.12 ПБУ 9/99</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – продажи, – прекращения использования вследствие морального или физического износа, – ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации, – передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд, – передачи по договору мены, дарения, – внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности, – выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации, – частичной ликвидации, – в иных случаях. <p><u>Момент прекращения признания объекта основных средств при его списании</u></p> <p>Списание остаточной стоимости основных средств при принятии решения об их списании (ликвидации), по причине морального износа или при установлении фактов несоответствия критериям признания в составе основных средств, производится в полной сумме на дату принятия решения о списании (ликвидации), если на дату принятия решения прекращено использование объекта, либо на дату прекращения использования, если на момент принятия решения объект еще эксплуатировался. На дату списания начинается оформление Акта о списании объекта основных средств (ранее - форма №ОС-4), которое заканчивается при завершении работ по списанию (ликвидации).</p> <p><u>Момент прекращения признания объекта основных средств при его продаже</u></p> <p>Списание остаточной стоимости основных средств при их продаже (передаче по договору мены, бартера, передаче в оплату товаров, работ, услуг) производится на дату признания дохода от продажи.</p> <p>При продаже объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, на момент фактической передачи остаточная стоимость объекта основных средств списывается в состав товаров отгруженных. При государственной регистрации перехода права собственности балансовая стоимость товаров, отгруженных относится в состав прочих расходов. Остаточная стоимость объектов основных средств, учтенная в составе товаров отгруженных, отражается в бухгалтерском балансе в составе «Запасов» по строке «Товары отгруженные».</p> <p><u>Момент прекращения признания объекта ОС при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения</u></p> <p>Списание остаточной стоимости основных средств при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения производится на дату акта приема-передачи основных средств.</p> <p>Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p>	
<p>3.3.25 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; – о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.); 	<p>P.VI ПБУ 6/01</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами; - об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету; - о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам); - об изменении сроков полезного использования основных средств; - о стоимости переоцененных основных средств, а также фактической (первоначальной) стоимости, суммах дооценки и уценки таких основных средств; - о стоимости основных средств, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанном убытке от обесценения; - об объектах основных средств, стоимость которых не погашается; - об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды; - об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности; - о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств; - об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации. 	
<p>3.4 Аренда основных средств</p>		
<p>3.4.1 Определения</p>	<p><i>Аренда</i> – передача арендодателем арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.</p> <p><i>Договор аренды</i> - по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Плоды, продукция и доходы, полученные арендатором в результате использования арендованного имущества в соответствии с договором, являются его собственностью.</p> <p><i>Объект аренды</i> - в аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи). Законом могут быть установлены виды имущества, сдача которого в аренду не допускается или ограничивается.</p> <p><i>Финансовая аренда (лизинг)</i> - аренда, осуществляемая в рамках договора финансовой аренды (лизинга).</p> <p><i>Договор финансовой аренды (лизинга)</i> - по договору финансовой аренды (договору лизинга) арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей. Арендодатель в этом случае не несет ответственности за выбор предмета аренды и продавца. Договором финансовой аренды может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется арендодателем.</p> <p><i>Предмет договора финансовой аренды (лизинга)</i> – предметом договора финансовой аренды могут быть любые непотребляемые вещи, используемые для предпринимательской деятельности, кроме земельных участков и других природных объектов.</p>	<p>Гл.34 ч. 2 ГК РФ Р. VI Приказа №91н</p>

	<p><i>Операционная аренда</i> - аренда, отличная от финансовой.</p> <p><i>Начало срока аренды</i> – дата, с которой арендатор получает возможность осуществлять свое право на использование арендуемого актива (подписан акт приема-передачи объекта).</p> <p><i>Срок аренды</i> - не подлежащий сокращению период, на который арендатор, в соответствии с договором, арендует актив, а также любые дополнительные периоды, на которые арендатор вправе продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на дату принятия аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор реализует это право.</p>	
<p>3.4.2 Общие положения по учету аренды</p>	<p>Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Доходные вложения учитываются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу и установке.</p> <p>В случаях, если объекты имущества использовались в производственной деятельности Общества, а затем было принято решение о передаче этого имущества в аренду или лизинг, то такие объекты учитываются в составе основных средств на балансовом счете 01 «Основные средства» обособленно.</p> <p>При передаче основного средства арендатору по договору аренды, оно продолжает учитываться на балансе арендодателя.</p> <p>Доход от операционной аренды подлежит признанию в составе доходов от обычных видов деятельности на равномерной основе на протяжении срока аренды.</p> <p>Предмет лизинга, переданный лизингополучателю, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя в соответствии с условиями договора лизинга. Амортизационные отчисления производит та сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга.</p>	<p>П.8.3 Концепции бухгалтерского учета П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закона № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IAS) 17 Приказ №15</p>
<p>3.4.3 Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендатора</p>	<p>Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя на забалансовом счете 001.02 «Основные средства по договорам лизинга» в оценке, равной сумме фактически уплаченных лизинговых платежей без НДС. При переходе права собственности на предмет лизинга лизингополучатель переводит его в состав собственных объектов основных средств.</p> <p>Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается в корреспонденции со счетами учета затрат.</p> <p>Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя обособленно на счете 01 «Основные средства». В начале срока аренды арендатор (лизингополучатель) признает финансовую аренду как актив и обязательство в своем бухгалтерском балансе по сумме всех выплат, предусмотренных договором, в том числе, как арендных платежей, так и выкупной стоимости, а также всех расходов, непосредственно связанных с получением объекта аренды.</p>	<p>П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закона № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IAS) 17</p>

	<p>Начисление амортизации отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно. Амортизационная политика для амортизируемых арендованных активов соответствует той, которая применяется в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности Общества.</p>	<p>Приказ №15</p>
<p>3.4.4 Операционная аренда в отчетности арендатора</p>	<p>Общество, получающее в аренду имущество, ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001.01 «Основные средства по договорам аренды» в оценке, указанной в договоре и (или) указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с их собственником.</p> <p>При отсутствии в договоре аренды стоимости арендованного недвижимого имущества, нежилые помещения учитываются за балансом по рыночной стоимости или расчетной стоимости за 1 кв.м. Расчетная стоимость определяется как произведение годовой арендной платы, установленной в договоре аренды в расчете за 1 кв.м указанной площади и следующих коэффициентов: для нежилых помещений в жилых домах, включая встроенно-пристроенные - коэффициент 2, для зданий, сооружений - коэффициент 3. При отсутствии в договоре аренды (передаточных актах) стоимости арендованного имущества (кроме недвижимого), имущество учитывается за балансом организации по стоимости, равной арендной платы за год.</p> <p>Отнесение расходов на ремонт и их квалификация в текущие или капитальные затраты производится по общим правилам, как и для собственных основных средств.</p> <p>Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.</p>	<p>Приказ №94н П.50 Приказ №91н</p>
<p>3.4.5 Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендодателя</p>	<p>Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Передача объекта имущества в лизинг отражается внутренней операцией по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» путем смены аналитического признака или переноса на отдельный субсчет «Имущество, переданное в лизинг».</p> <p>Доходы и расходы от сдачи имущества в лизинг отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.</p> <p>Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет переданного в лизинг имущества ведется на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду». Передача объекта имущества в лизинг отражается как выбытие лизингового имущества по кредиту счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Доход от передачи предмета лизинга признается прочим доходом текущего периода по стоимости лизинговых платежей, предусмотренных договором лизинга. Расход от выбытия предмета лизинга признается расходом текущего периода по первоначальной (остаточной) стоимости.</p> <p>Разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и остаточной стоимостью лизингового имущества подлежит отнесению в состав доходов будущих периодов и списывается на доходы текущего периода по мере начисления лизинговых платежей.</p>	<p>П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закон № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IAS) 17 Приказ №15</p>

<p>3.4.6 Операционная аренда в отчетности арендодателя</p>	<p>Арендодатель, передающий в аренду временно не используемое имущество, ведет обособленный учет такого имущества на счете 01 «Основные средства».</p> <p>Амортизация по объектам основных средств, переданных в аренду, начисляется арендодателем в общеустановленном порядке. Амортизация основных средств учитывается обособленно на счете 02 «Амортизация основных средств» с использованием элементов затрат и способов отражения расходов по амортизации.</p> <p>Затраты, в том числе на амортизацию, понесенные при сдаче активов в аренду включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Выручка от сдачи в аренду отражается на равномерной основе на протяжении срока аренды.</p>	<p>Приказ №94н П.5, 8 ПБУ 6/01 П.5 ПБУ 10/99 П.5, 15 ПБУ 9/99</p>				
<p>3.4.7 Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств</p>	<p>Вложения в арендованное имущество могут иметь характер:</p> <ul style="list-style-type: none"> – капитальных вложений, – текущих вложений. <p>Текущие вложения в арендованное имущество включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они произведены.</p> <p>В свою очередь капитальные вложения могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – отделимые; – неотделимые. <p>Отделимые улучшения учитываются на балансе арендатора в качестве объектов основных средств в общем порядке.</p> <p>По условиям договора аренды неотделимые капитальные вложения в арендованное имущество могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – подлежащие компенсации арендодателем; – не подлежащие компенсации арендодателем. <p>В зависимости от условий договора возможны следующие варианты отражения отделимых/неотделимых капитальных вложений в арендованное имущество в учете:</p> <table border="1" data-bbox="544 1007 1893 1385"> <thead> <tr> <th data-bbox="544 1007 880 1054">Условия договора аренды</th> <th data-bbox="880 1007 1893 1054">Порядок отражения в учете</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="544 1054 880 1385"> <p>Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ</p> </td> <td data-bbox="880 1054 1893 1385"> <p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений:</p> <ul style="list-style-type: none"> – отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; – начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; – арендатору списать суммы капитальных вложений в форме неотделимых улучшений при их передаче арендодателю. – произвести зачет стоимости капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в счет арендной платы (в случае наличия в договоре аренды </td> </tr> </tbody> </table>	Условия договора аренды	Порядок отражения в учете	<p>Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ</p>	<p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений:</p> <ul style="list-style-type: none"> – отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; – начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; – арендатору списать суммы капитальных вложений в форме неотделимых улучшений при их передаче арендодателю. – произвести зачет стоимости капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в счет арендной платы (в случае наличия в договоре аренды 	<p>П.10, 35 Приказа №91н П.5 ПБУ 6/01</p>
Условия договора аренды	Порядок отражения в учете					
<p>Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ</p>	<p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений:</p> <ul style="list-style-type: none"> – отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; – начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; – арендатору списать суммы капитальных вложений в форме неотделимых улучшений при их передаче арендодателю. – произвести зачет стоимости капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в счет арендной платы (в случае наличия в договоре аренды 					

	<p>Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем по окончании договора аренды</p>	<p>условия о зачете).</p> <p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств.</p> <p>По окончании действия договора аренды неотделимое улучшение продается арендодателю:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отразить списание остаточной стоимости реализованного объекта основных средств; - отразить стоимость реализации объекта основных средств; - отразить сумму НДС, начисленного при реализации основного средства. 	
	<p>Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта не подлежат компенсации арендодателем</p>	<p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств.</p> <p>По окончании действия договора аренды неотделимое улучшение безвозмездно передается арендодателю:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отразить списание остаточной стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств; - отразить сумму НДС, начисленную при безвозмездной передаче (НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта). 	
<p>3.4.8 Учет имущества и операций концессионного соглашения</p>	<p>Арендатор производит начисление амортизации по неотделимым улучшениям арендованных основных средств, учитываемых в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств.</p> <p>Срок полезного использования такого объекта устанавливается исходя из срока полезного использования арендованного имущества, либо согласно техническим условиям или рекомендациям производителя.</p> <p>Передача неотделимых улучшений отражается как выбытие прочих активов с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы». Недоамортизированная стоимость капитальных вложений в арендованное имущество на момент прекращения договора аренды и не компенсированная арендодателем отражается в составе прочих расходов.</p> <p>Права владения и пользования объектами концессионного соглашения, подлежат государственной регистрации в качестве обременения права собственности концедента.</p> <p>Если условиями концессионного соглашения предусмотрено создание Обществом нового объекта, то государственная регистрация прав владения и пользования созданным объектом концессионного соглашения осуществляется Обществом одновременно с государственной регистрацией права собственности концедента на этот объект.</p> <p>Если при исполнении концессионного соглашения создано или приобретено имущество, не являющееся объектом концессионного соглашения, то данное имущество является собственностью концессионера, если иное не установлено концессионным соглашением.</p> <p>Учет объектов концессионного соглашения и начисление амортизации осуществляется Обществом на отдельном балансе.</p>		

	<p>Объекты концессионного соглашения учитываются по стоимости, указанной в передаточном акте.</p> <p>Амортизация по объектам концессионного соглашения начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования в течение срока действия концессионного соглашения.</p> <p>Учет расходов по реконструкции и модернизации объектов, расходов и доходов, связанных с эксплуатацией объектов концессионного соглашения и платежи концеденту за владение имуществом отражаются на балансе Общества в общеустановленном порядке.</p> <p>В балансе Общества остаточная стоимость объектов концессионного соглашения отражается на счете 79.04 в составе прочих оборотных активов, стоимость объектов концессионного соглашения отражается на забалансовом счете 001.03 «ОС по концессионным соглашениям».</p>	
<p>3.4.9 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды; – об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности. 	<p>P.VI ПБУ 6/01</p>
<p>3.5 Нематериальные активы</p>		
<p>3.5.1 Определения</p>	<p><i>Программа для ЭВМ</i> - представленная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования электронной вычислительной машины (ЭВМ) и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения.</p> <p><i>База данных</i> - представленная в объективной форме совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), систематизированных таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью ЭВМ.</p> <p><i>Патент</i> – документ, подтверждающий права на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Патент удостоверяет приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на их использование.</p> <p><i>Товарный знак и знак обслуживания (далее – товарный знак)</i> - обозначения, способные отличать соответственно товары и услуги одних юридических или физических лиц от однородных товаров и услуг (далее - товары) других юридических или физических лиц.</p> <p><i>Секрет производства (ноу-хау)</i> - сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие), в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, а также сведения о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны.</p> <p><i>Промышленный образец</i> – охраняемое художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид. К существенным признакам промышленного</p>	<p>ч. 4 ГК РФ</p>

	<p>образца относятся признаки, определяющие эстетические и (или) эргономические особенности внешнего вида изделия, в частности форма, конфигурация, орнамент и сочетанне цветов.</p> <p><i>Полезная модель</i> - техническое решение, относящееся к устройству. Полезной модели предоставляется правовая охрана, если она является новой и промышленно применимой.</p>	
<p>3.5.2 Условия признания НМА</p>	<p>Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива (далее – НМА) необходимо единовременное выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> – объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества; – Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет 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 или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом); – возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов; – объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования; продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; – не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; – фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена; – отсутствие у объекта материально-вещественной формы. <p>Общество не признает в качестве НМА объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товара.</p>	<p>П.3 ПБУ 14/2007</p>
<p>3.5.3 Состав и основные группы НМА</p>	<p>К НМА относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель; – исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение); – исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров; – прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА. <p>Не относятся к НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> – не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКР); – не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке НИОКР; – расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); 	<p>П.2, 3, 4 ПБУ 14/2007 П.2, 3, 7 ПБУ 17/02</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду; – материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации; – финансовые вложения; – лицензии на осуществление отдельных видов деятельности; – программное обеспечение (в т.ч. информационно-правовые базы данных), не соответствующее критериям признания НМА; – объекты интеллектуальной собственности, приобретенные (созданные) Обществом для перепродажи; – исключительные и неисключительные права сроком полезного использования менее 12 месяцев; – прочие объекты, не удовлетворяющие критериям признания. <p>Состав групп НМА в бухгалтерском учете Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Программы ЭВМ, базы данных; – Результаты НИОКР; – Изобретения, промышленные образцы, полезная модель; – Патенты; – Товарные знаки; – Топологии интегральных микросхем; – Деловая репутация общества. 	
<p>3.5.4 Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования</p>	<p>НМА подразделяются на активы с:</p> <ul style="list-style-type: none"> – определенным сроком полезного использования; – неопределенным сроком полезного использования. <p>К НМА с определенным сроком полезного использования относятся активы, для которых достоверно может быть определен либо срок, в течение которого планируется окупить осуществленные инвестиции в приобретение (создание) НМА, либо количество продукции или объем работ, ожидаемые к получению в результате использования активов этого вида.</p> <p>НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования.</p>	<p>П.25 ПБУ 14/2007 П.89-91 МСФО(IAS) 38</p>
<p>3.5.5 Единица учета НМА</p>	<p>Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.</p> <p>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 (например: программное обеспечение, сайты, фильмы, рекламные ролики и пр.).</p> <p>Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им</p>	<p>П.5 ПБУ14/2007</p>

	<p>самостоятельной функции при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.</p> <p>Инвентарными объектами НМА являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в части исключительного права на изобретение- изобретение; – в части исключительного права на промышленный образец - промышленный образец; – в части исключительного права на полезную модель - полезная модель; – в части исключительных прав/совокупности прав, включающей несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности на программы для ЭВМ, базы данных – программное обеспечение; – в части исключительных прав на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров - товарный знак, наименование места происхождения товаров; – в части прочих объектов - удовлетворяющие условиям признания НМА - единица выбирается самостоятельно, так чтобы выполнялись условия, предусмотренные настоящим Положением. 	
<p>3.5.6 Аналитический учет НМА</p>	<p>Для учета первоначальной стоимости НМА применяется счет 04 «Нематериальные активы», для учета начисленной амортизации применяется счет 05 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>Аналитический учет ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> – групп НМА, указанных в пункте 3.5.3 настоящего Положения; – инвентарных объектов НМА. 	<p>Р.VII ПБУ 14/2007</p>
<p>3.5.7 Первоначальная оценка НМА</p>	<p>НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.</p> <p>Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА с момента, когда он приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.</p> <p>Фактической (первоначальной) стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.</p> <p>Расходами на приобретение (создание) НМА являются любые расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.</p> <p>Не включаются в расходы на приобретение, создание НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> – возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ; – общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов; – расходы по НИОКР в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами. 	<p>Р.II ПБУ 14/2007</p>

<p>3.5.8 Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении</p>	<p>Расходами на приобретение НМА за плату являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); – таможенные пошлины и таможенные сборы; – невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением НМА; – иные расходы, непосредственно связанные с приобретением НМА, и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, и прямо связанные с приведением актива в состояние пригодное для использования. <p>Признание затрат в балансовой стоимости НМА прекращается, когда актив приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.</p>	<p>П.3,8 ПБУ14/2007</p>
<p>3.5.9 Первоначальная оценка внутренне созданных НМА</p>	<p>В фактическую (первоначальную) стоимость НМА, созданных в рамках внутреннего проекта, кроме расходов, включаемых в стоимость НМА при отдельном приобретении, также относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение НИОКР; – расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКР по трудовому договору; – страховые взносы, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКР по трудовому договору; – расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других ОС и иного имущества, амортизация ОС и НМА, используемых непосредственно при создании НМА, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется; – иные расходы, непосредственно связанные с созданием НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. <p>НМА, переведенные из состава расходов на НИОКР, оцениваются по стоимости объектов, сложившейся на момент перевода объекта из состава расходов на НИОКР в состав НМА.</p>	<p>П.9, 10 ПБУ14/2007 П.54, 57 МСФО (IAS) 38</p>
<p>3.5.10 Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами</p>	<p>Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.</p> <p>Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, стоимость НМА, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА.</p>	<p>П.6.3 ПБУ 9/99 П.14 ПБУ 14/2007</p>

<p>3.5.11 Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно</p>	<p>Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, полученных по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.</p>	<p>П.13 ПБУ 14/2007</p>
<p>3.5.12 Оценка НМА после первоначального признания</p>	<p>Первоначальная стоимость НМА, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Переоценка стоимости НМА не проводится.</p>	<p>П.16-21 ПБУ14/2007</p>
<p>3.5.13 Срок полезного использования</p>	<p>При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общества определяют срок его полезного использования.</p> <p>Срок полезного использования НМА определяется самостоятельно исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; - ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. <p>Сроки полезного использования НМА определяются постоянно действующей комиссией по операциям с объектами интеллектуальной собственности и утверждаются Генеральным директором Общества или заместителем Генерального директора – директором филиала при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охранных документов, содержащих сроки их действия, или имеющим законодательно установленные сроки действия – исходя из срока, зафиксированного в таком документе; - по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретаются НМА – исходя из сроков, указанным в таких договорах; - по иным объектам НМА – исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды от использования данных активов; - срок полезного использования деловой репутации устанавливается в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности имущественного комплекса, к которому относится данный актив). <p>Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.</p> <p>Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности Общества.</p>	<p>П.25-26 ПБУ14/2007 П.88-96 МСФО (IAS) 38</p>
<p>3.5.14 Уточнение СПИ</p>	<p>Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.</p> <p>При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый СПИ применяется к остаточной стоимости НМА (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения).</p> <p>Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как</p>	<p>П.27 ПБУ14/2007</p>

	<p>изменения в оценочных значениях в соответствии с п. 2.1.3. настоящего Положения.</p>	
<p>3.5.15 Тестирование на обесценение</p>	<p>Общество ежегодно на конец отчетного года проверяют НМА на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение.</p> <p>Проверка на обесценение проводится только в отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования. Проверка на обесценение НМА с определенным сроком полезного использования не производится.</p> <p>При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество учитывает внешние и внутренние источники информации.</p> <p>Если по результатам теста на обесценение, НМА подлежат обесценению, рассчитывается сумма обесценения: убыток от обесценения отражается в сумме, на которую балансовая стоимость НМА превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин – справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования актива.</p> <p>Если у Общества нет оснований считать, что ценность использования актива существенно превышает его справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу (например, при наличии планов продажи актива в ближайшем будущем), то возмещаемую стоимость такого актива правомерно принимать равной его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.</p> <p>Убытки от обесценения НМА относятся в состав прочих расходов и отражаются в учете по кредиту отдельного субсчета «Резерв под обесценение нематериальных активов» к счету 04 «Нематериальные активы».</p> <p>При изменении фактов и обстоятельств, свидетельствующих о наличии признаков обесценения, Общество выявляет наличие или отсутствие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился.</p> <p>В случае выявления признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился, Общество восстанавливает ранее признанный убыток (путем уменьшения ранее начисленного резерва под обесценение активов разведки и оценки) и признают прочий доход.</p>	<p>П.16,22 ПБУ14/2007 МСФО (IAS) 36</p>
<p>3.5.16 Амортизация НМА с определенным СПИ</p>	<p>Погашение стоимости НМА отражается в учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА начинаются 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.</p> <p>В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного</p>	<p>Р.ІV ПБУ14/2007 Приказ №94н</p>

	<p>погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.</p> <p>Начисленная сумма амортизации НМА относится на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) в зависимости от направления использования НМА.</p>	
<p>3.5.17 Учет НМА с неопределенным СПИ</p>	<p>По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.</p> <p>В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования, данного НМА и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.</p>	<p>П.23, 27 ПБУ 14/2007 П.89-91 МСФО (IAS) 38</p>
<p>3.5.18 Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии</p>	<p>Расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, учитываются в составе НМА как отдельные инвентарные объекты в случае, если создаваемые в результате модификации объекты удовлетворяют условиям признания НМА.</p> <p>Во всех остальных случаях расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, а также расходы на поддержание НМА в состоянии, актуальном для использования (сопровождение, сервисное обслуживание, обновление программ ЭВМ и другие аналогичные расходы) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в момент их возникновения с отнесением на объекты учета затрат аналогично принципам, используемым для отражения амортизации.</p>	<p>П.16 ПБУ 14/2007</p>
<p>3.5.19 Выбытие НМА</p>	<p>Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.</p> <p>Выбытие НМА имеет место в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> – прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; – передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; – перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный НМА); – прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другого Общества, паевой фонд; – передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; – выявления недостачи активов при их инвентаризации; – в иных случаях. <p>Одновременно со списанием стоимости НМА подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим НМА.</p>	<p>П.34-36 ПБУ 14/2007 Приказ №94н</p>

	<p>Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания НМА относятся на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов. Дата списания НМА с бухгалтерского учета определяется исходя из конкретных условий выбытия НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> – при прекращении срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – на дату прекращения срока действия права; – при передаче по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации – на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное (вне зависимости от государственной регистрации договора об отчуждении исключительного права); – при переходе исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный НМА) – на дату перехода права к другим лицам; – при прекращении использования вследствие морального износа или не соответствия критериям признания актива в составе НМА, определенным по результатам инвентаризации - на дату распоряжения руководителя об утверждении результатов инвентаризации (на основании решения инвентаризационной комиссии и акта инвентаризации); – при передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд, при передаче на безвозмездной основе, при внесении в счет вклада по договору о совместной деятельности - на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное. 	
<p>3.5.20 Получение НМА в пользование</p>	<p>НМА, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете. Оценка полученных в пользование НМА определяется исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.</p> <p>При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.</p> <p>Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора или другого срока, определенного Обществом.</p>	<p>P.VI ПБУ14/2007</p>
<p>3.5.21 Передача НМА в пользование</p>	<p>НМА, предоставленные Обществу правообладателями (лицензиарами) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара).</p> <p>Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).</p> <p>Амортизация по НМА, переданным в пользование, начисляется с отнесением в состав прочих расходов, при этом доходы от передачи в пользование НМА включаются в состав прочих доходов. Амортизация по переданным в безвозмездное пользование НМА начисляется в бухгалтерском учете с отнесением в состав прочих расходов.</p>	<p>P.VI ПБУ14/2007</p>
<p>3.5.22 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В бухгалтерской отчетности Общества подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация по отдельным видам НМА:</p>	<p>P.VII ПБУ14/2007</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года, – стоимость списания и поступления НМА, иные случаи движения НМА, – сумма начисленной амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования, – фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов, – стоимость НМА, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения, – наименование НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, – наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении НМА, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. <p>При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о НМА отдельно раскрывается информация о НМА, созданных Обществом по внутренним проектам.</p>	
<p>3.6 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы</p>		
<p>3.6.1 Определения</p>	<p><i>Научная (научно-исследовательская) деятельность</i> - деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> – фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды, – прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач. <p><i>Научно-исследовательская работа (НИР)</i> – комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции.</p> <p><i>Опытно-конструкторская и технологическая работа (ОК и ТР)</i> – комплекс работ, выполняемых в соответствии с техническим заданием на разработку технической документации на вещества, материалы и технологические процессы их получения, включая испытания опытных партий.</p> <p><i>Изобретение</i> – зарегистрированное в установленном порядке новое, имеющее изобретательский уровень и промышленно применимое техническое решение.</p> <p><i>Опытный образец</i> – техническое средство (комплекс, система, материал), разработанное и изготовленное в соответствии с конструкторской документацией и предназначенное для проверки правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства.</p> <p><i>Срок использования результатов (списания расходов) по НИОКР</i> – срок, в течение которого Общество может получать</p>	<p>Ст.2 Закон №127-ФЗ Гл.38 ч.2 ГК РФ</p>

	экономические выгоды (доход).	
3.6.2 Критерии признания расходов по НИОКР	<p>Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> – сумма расхода может быть определена и подтверждена; – имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.); – использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода); – использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано. <p>В случае, когда в отношении результатов выполняемых НИОКР планируется получение исключительных прав, расходы по таким НИОКР учитываются как расходы по созданию НМА.</p> <p>В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением НИОКР, признаются расходами текущего периода.</p>	П.7 ПБУ 17/02
3.6.3 Не относятся к НИОКР	<p>Не относятся к НИОКР:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расходы на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведка (доразведка) осваиваемых месторождений, работы подготовительного характера в добывающих отраслях и т.п.), – затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), – затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства, – затраты, связанных с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса. 	П.4 ПБУ 17/02
3.6.4 Объекты учета НИОКР	<p>Объектами учета являются НИОКР, завершённые с положительным результатом, использование которых принесет Обществу экономическую выгоду в будущем.</p> <p>Положительными результатами НИОКР являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – отчет по научно-исследовательской работе, – конструкторская, технологическая или нормативная документация, относящаяся к образцу нового изделия или к новой технологии, – опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования более 12 месяцев, – опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев, – исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец. <p>Оценка результатов выполненных работ производится структурными подразделениями, являющимися заказчиками соответствующих работ либо специально созданной комиссией Общества (с оформлением актов (протоколов, заключений и т.п.) о внедрении результатов работ или невозможности внедрения).</p>	П.6, 7 ПБУ 17/02

	<p>При определении объектов учета Общество исходит из того, что обособленный результат, полученный по договору на выполнение НИОКР, не может одновременно учитываться как объект НМА и как объект НИОКР. Обособленный результат НИОТР (в том числе опытный образец) учитывается либо как объект НИОКР (без исключительных прав), либо как объект НМА (с исключительными правами).</p> <p>Имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), полученное в результате выполнения НИОКР, которое планируется использовать в производстве продукции (выполнении работ и т.п.) квалифицируется в составе соответствующего вида активов (основных средств, запасов) в случае, если данное имущество удовлетворяет критериям признания соответствующих активов.</p> <p>Результаты НИОКР, которые планируются к использованию в течение срока, не превышающего 12 месяцев, в составе расходов на НИОКР не учитываются и подлежат списанию в состав текущих расходов.</p> <p>НИОКР, завершённые с отрицательным результатом, или использование которых не принесет экономическую выгоду в будущем – включаются в прочие расходы.</p>	
<p>3.6.5 Единица бухгалтерского учета</p>	<p>Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект - совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.</p> <p>В качестве инвентарного объекта могут быть приняты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Тема работ в целом; - Отдельные этапы работ. <p>Учет затрат по выполнению НИОКР по отдельным этапам работ осуществляется в случае, если в соответствии с условиями договора на каждом этапе работ планируется получение результатов, которые могут самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества (отдельных объектов НИОКР).</p> <p>Если в результате выполнения нескольких работ возникают результаты, которые могут использоваться только в комплексе, то указанные результаты формируют один инвентарный объект.</p>	<p>П.6 ПБУ 17/02</p>
<p>3.6.6 Аналитические признаки</p>	<p>Расходы на НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно.</p> <p>Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НИОКР.</p>	<p>П.5 ПБУ 17/02 Приказ №94н</p>
<p>3.6.7 Первоначальная оценка</p>	<p>К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.</p> <p>В состав расходов при выполнении НИОКР включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ; - затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому (гражданско-правовому) договору; - страховые взносы, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятых при 	<p>Р.2 и П.9 ,16 ПБУ 17/02 П.7 ПБУ 1/2008 П.51-61 МСФО (IAS) 38 Приказ №94н</p>

	<p>создании НМА или при выполнении НИОКР по трудовому (гражданско-правовому) договору;</p> <ul style="list-style-type: none"> – стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований; – амортизация объектов ОС и НМА, используемых при выполнении указанных работ; – затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов ОС и иного имущества; – прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, включая расходы по проведению испытаний. <p>Не включаются в расходы на приобретение, создание НИОКР:</p> <ul style="list-style-type: none"> – возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ, – общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов, – расходы по НИОКР в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами. <p>Затраты, связанные с формированием единицы бухгалтерского учета НИОКР отражаются с использованием счета 08.06 «Выполнение НИОКР» в разрезе договоров на выполнение работ по темам или отдельным этапам работ и видам затрат.</p> <p>Объекты НИОКР, завершенные с положительным результатом, не подлежащие правовой охране, учитываются на отдельном субсчете 04.02 «Результаты НИОКР» в случае выполнения условий признания (независимо от начала его фактического использования в производстве, в целях управления).</p> <p>Объекты НИОКР, завершенные с положительным результатом, подлежащие правовой охране, учитываются до получения патента на отдельном субсчете 04.02 «Результаты НИОКР», после получения правоохранных документов - переводятся на субсчет 04.01 «НМА».</p> <p>Первоначальная стоимость объектов НИОКР определяется в следующем порядке.</p> <ul style="list-style-type: none"> – если полученные результаты планируется использовать как результаты интеллектуальной деятельности, то стоимость объектов НИОКР определяется в полной сумме фактических затрат на НИОКР; – если в производстве наряду с результатами интеллектуальной деятельности планируется использовать созданное имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), то стоимость результатов интеллектуальной деятельности (объектов НИОКР) определяется как разница между суммой фактических затрат на выполнение работ по НИОКР за вычетом суммы прямых затрат на создание объекта имущества. <p>Расходы на получение патента включаются в первоначальную стоимость объекта НМА в случае, если они осуществлены до момента ввода НИОКР в эксплуатацию.</p> <p>Расходы на НИОКР, признанные в предшествующих отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.</p>	
<p>3.6.8 Учет опытных образцов</p>	<p>Если в результате НИОКР получен опытный образец, предполагаемый к дальнейшему использованию организацией в</p>	<p>П.2, 4 ПБУ</p>

	качестве ОС, удовлетворяющий критериям признания в соответствии с п.4 ПБУ 6/01, то затраты, связанные с его созданием, относятся на счет 01 «Основные средства».	17/02
3.6.9 Списание расходов по НИОКР	<p>Расходы по НИОКР подлежат списанию на счета учета затрат (в зависимости от направления использования результатов НИОКР) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества.</p> <p>Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока.</p> <p>Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества. Срок списания расходов по НИОКР определяется специальной комиссией по НИОКР в каждом конкретном случае.</p> <p>В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.</p> <p>В бухгалтерском учете списание расходов по НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, на расходы по обычным видам деятельности отражается путем уменьшения остатка по счету учета указанного актива.</p>	П.10-14 ПБУ 17/02 Приказ №94н
3.6.10 Прекращение использования НИОКР	<p>В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы (дату решения комиссии по НИОКР и/или распоряжения руководителя Общества).</p> <p>В качестве ответственных за своевременное информирование ПБНУиО Общества о прекращении использования НИОКР назначаются структурные подразделения, являющиеся пользователями соответствующих работ.</p>	П.15 ПБУ 17/02
3.6.11 Раскрытие информации в отчетности	<p>Информация о расходах по НИОКР отражается в бухгалтерском балансе по статье «Результаты исследований и разработок».</p> <p>В бухгалтерской отчетности Общества отражается информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ, – о сумме расходов по НИОКР, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы, – о сумме расходов по незаконченным НИОКР. <p>В составе информации об учетной политике Общества в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как</p>	Р.V ПБУ 17/02

	<p>минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> - о способах списания расходов по НИОКР, - о принятых Обществом сроках применения результатов НИОКР. 	
3.7 Материально-производственные запасы		
<p>3.7.1 Определения</p>	<p><i>Материально-производственные запасы (МПЗ)</i> – активы, предназначенные для производства продукции (работ, услуг), а также для перепродажи и для управленческих нужд, отвечающие критериям, установленным в настоящем Положении.</p> <p><i>Специальная оснастка</i> – под специальной оснасткой в целях настоящего раздела понимаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - специальные инструменты, - специальные приспособления, - специальное оборудование. <p><i>Специальный инструмент и специальные приспособления</i> - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).</p> <p><i>Специальное оборудование</i> - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.</p> <p><i>Специальная одежда</i> - средства индивидуальной защиты работников Общества.</p>	<p>П.2 Приказ №135н</p>
<p>3.7.2 Квалификация МПЗ</p>	<p>К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг (сырье и материалы, вспомогательные материалы, специальное оборудование, специальная оснастка, специальная одежда, тара и т.п.), - приобретенные у других лиц или изготовленные самостоятельно, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности Общества (товары, готовая продукция и проч.), - используемые для управленческих нужд Общества, - предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд. <p>К МПЗ относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сырье и материалы, инструменты, инвентарь, оборудование и т.п. со сроком полезного использования до 12 месяцев (особенности учета рассмотрены в настоящем разделе Положения), - товары (особенности учета товаров рассмотрены в разделе «Товары» настоящего Положения). <p>Правила, установленные настоящим разделом, не относятся к активам, характеризующимся как незавершенное производство.</p> <p>Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее</p>	<p>П.2, 4, 14 ПБУ 5/01 П.5 ПБУ 6/01 П.2-6 ПБУ 1/2008 П.7 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России П.8.3 Концептуальных основ МСФО</p>

	<p>40 000 рублей за единицу включительно, также признаются в составе МПЗ.</p> <p>МПЗ не признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – финансовые вложения, включая предназначенные для перепродажи, – материальные ценности, находящиеся на ответственном хранении, в процессе переработки в качестве давальческого сырья, на основании договора комиссии, в процессе транспортировки и т.п. <p>МПЗ, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием МПЗ для извлечения дохода.</p> <p>Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Общества права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> – при приобретении МПЗ на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ, В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то МПЗ признаются в момент перехода рисков и выгод, – при приобретении импортных МПЗ - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное). <p>МПЗ (продукция), создаваемые собственными силами Общества, признаются в бухгалтерском учете по окончании производственного цикла и определения производственной себестоимости продукции.</p> <p>В состав МПЗ, учитываемых на счете 10 «Материалы» включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – материалы (сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, запасные части, строительные и прочие материалы), – инвентарь и инструменты (основные средства в пределах установленного лимита), – специальная одежда, специальная оснастка, – тара (кроме технологической, учитываемой в составе основных средств и тары, относящейся к торговым операциям и учитываемой на счете 41 «Товары»), в том числе тарные материалы. 	
<p>3.7.3 Единица учета МПЗ</p>	<p>Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.</p> <p>На инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации допускается нанесение номенклатурного номера способами: непосредственно на объект краской, несмываемым маркером; чеканка на металле; прикрепление к объекту специальной бирки (наклейки); металлического жетона.</p>	<p>П.3 ПБУ 5/01</p>
<p>3.7.4 Оценка МПЗ</p>	<p>МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.</p> <p>Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику, включаются в фактическую себестоимость МПЗ с учетом всех премий, скидок и иных поощрений, предоставляемых Обществу в связи с приобретением МПЗ вне зависимости от формы их предоставления.</p>	<p>П.6 ПБУ 5/01</p>

	<p>Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).</p> <p>К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), – невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ, – суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ, – затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке МПЗ; затраты за услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором, – затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик, полученных МПЗ, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, – иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ. <p>При приобретении МПЗ по импорту в фактическую себестоимость, помимо перечисленных расходов, включаются также таможенные пошлины и сборы, расходы на таможенное оформление (таможенную очистку, декларирование грузов и т.п.), расходы на сертификацию, оформление паспорта импортной сделки и другие подобные расходы.</p> <p>Стоимость МПЗ, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия МПЗ к бухгалтерскому учету.</p> <p>При приобретении МПЗ с привлечением посредника (комиссионера, агента, поверенного) в фактическую себестоимость, помимо перечисленных расходов, включается также вознаграждение посредника.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ: общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ, стоимость потерь по поставленным МПЗ (недостача, порча), сверх норм естественной убыли, расходы, связанные с последующим внутренним перемещением и хранением МПЗ после принятия на учет, расходы по кредитам и займам, полученным на приобретение МПЗ (включая коммерческие кредиты), расходы на содержание заготовительно-складского подразделения.</p> <p>МПЗ, не принадлежащие Обществу, отражаются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре и (или) указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с их собственником.</p>	
<p>3.7.5 Оценка МПЗ, изготовленных в Обществе</p>	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, при их изготовлении Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ. Учет и формирование затрат на производство таких МПЗ осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.</p>	
<p>3.7.6 Оценка МПЗ, внесенных в счет вклада</p>	<p>Определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.</p> <p>При оплате акций МПЗ для определения рыночной стоимости таких МПЗ привлекается независимый оценщик.</p>	

<p>в уставный капитал</p>	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования.</p> <p>Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.</p>	
<p>3.7.7 Оценка МПЗ, полученных безвозмездно или по договору дарения</p>	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования.</p> <p>Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.</p>	
<p>3.7.8 Оценка МПЗ, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных как излишки при инвентаризации</p>	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, остающихся от ликвидации, разборки и демонтажа ОС и объектов незавершенного строительства или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов ОС и других активов, а также выявленные как излишки при инвентаризации, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования.</p> <p>Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.</p>	
<p>3.7.9 Оценка МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами</p>	<p>Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.</p>	
<p>3.7.10 Оценка МПЗ, поступающих по неотфактурованным поставкам</p>	<p>Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Общество, на которые отсутствуют документы поставщика (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).</p> <p>Не признаются неотфактурованными поставками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры; - поступившие, но не оплаченные МПЗ, на которые имеются расчетные документы. <p>Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в ПБНУиО соответствующих регистров по приходу МПЗ, они учитываются в общеустановленном порядке.</p> <p>МПЗ, поступившие без расчетных документов, принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам и отражаются обособленно на отдельном субсчете учета МПЗ 10.14 «Материалы. Неотфактурованные поставки»</p>	<p>п.36-41 Приказа №119н</p>

	<p>В случаях, если Общество использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость МПЗ, то указанные МПЗ приходятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по ценам, указанным в договоре поставки или спецификации к договору, если на момент поступления ценностей поставщик известен; – по цене аналогичных МПЗ в предыдущих отчетных периодах, если на момент поступления ценностей поставщик не может быть определен или в договоре с ним цены не определены; – по рыночным ценам аналогичных МПЗ, если ранее такие МПЗ не закупались. <p>МПЗ, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности МПЗ Обществу (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве МПЗ на ответственном хранении. Такие МПЗ хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться.</p>	
<p>3.7.11 Оценка МПЗ, находящихся в пути</p>	<p>Под МПЗ, находящимися в пути, понимаются МПЗ, которые еще не поступили в Общество, но по которым к Обществу перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием МПЗ для извлечения дохода.</p> <p>МПЗ, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.</p> <p>Такие МПЗ, приходятся на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 10.16 «МПЗ, находящиеся в пути» «по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.</p> <p>После поступления в Общество МПЗ и товарно-сопроводительных документов по ним, производится их оприходование на склад. Фактическое поступление МПЗ в Общество отражается в бухгалтерском учете путем смены соответствующего субсчета/аналитического счета на счетах учета МПЗ.</p>	
<p>3.7.12 Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета</p>	<p>Приобретение МПЗ отражается в бухгалтерском учете на субсчетах группы счета 10 «Сырье и материалы» в разбивке по видам МПЗ по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16, без применения на счете 10 отдельного субсчета учета транспортно-заготовительных расходов).</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.7.13 Аналитический учет МПЗ</p>	<p>Аналитический учет материалов (товаров) ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> – номенклатурных номеров (единиц учета МПЗ); – мест нахождения и текущего МОЛ; – иных аналитических группировок. <p>Материалы, переданные в переработку, на ответственное хранение - дополнительно группируются также по контрагентам и договорам.</p>	<p>Приказ №94н П.136 Приказа №119н</p>
<p>3.7.14 Порядок применения учетных цен при принятии к учету сырья и</p>	<p>В бухгалтерском учете Общества при принятии к учету МПЗ учетные цены не применяются.</p>	

материалов		
<p>3.7.15 Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР</p>	<p>Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) – затраты Обществ, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки сырья и материалов до места их использования и приведение в состояние, необходимое для их использования.</p> <p>В состав ТЗР включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору; – наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям, расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением сырья и материалов; – таможенные и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей; – плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях, – расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов, – расходы по таре и упаковке, – стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли (при отсутствии претензий к поставщикам и перевозчикам), – расходы по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов, т.п.) транспортных организаций, – расходы по плате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования, – расходы по страхованию, – расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом, – другие расходы. <p>Не относятся к ТЗР:</p> <ul style="list-style-type: none"> – не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов; – оплата услуг по доставке материалов, включенных поставщиком в их стоимость; – затраты по хранению и внутреннему перемещению материалов между складами Обществ, возникающие после оприходования МПЗ. 	
<p>3.7.16 Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов и порядок списания ТЗР (отклонений в стоимости материалов)</p>	<p>Для учета ТЗР в Обществе используется счет 10 «Материалы» с присвоением отдельного аналитического признака, при этом учетная цена и стоимость ТЗР отражаются обособленно на счете 10 «Материалы».</p> <p>Учет ТЗР ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по отдельным группам сырья и материалов, – в целом на счете (субсчете) учета ТЗР без выделения по отдельным группам сырья и материалов (если нет 	

	<p>значительного различия в удельном весе ТЗР, а также в случаях невозможности их отнесения непосредственно по конкретным видам и (или) группам материалов).</p> <p>ТЗР (отклонения в стоимости материалов), относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.).</p> <p>Списание ТЗР (отклонений) в стоимости материалов или ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости. - сумма отклонений или ТЗР полностью списывается на счет «Основное производство», «Вспомогательное производство» и на увеличение стоимости проданных материалов (при удельном весе ТЗР или величины отклонений не более 10% к учетной стоимости материалов); - ТЗР или отклонения ежемесячно (в отчетном периоде) полностью списываются на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) материалов, если их удельный вес (в процентах к договорной (учетной) стоимости материалов) не превышает 5 процентов. 	
<p>3.7.17 Выбытие МПЗ</p>	<p>При отпуске в производство и ином выбытии стоимость МПЗ подлежат списанию.</p> <p>МПЗ выбывают в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Отпуска в производство. При этом не является выбытием МПЗ внутренние перемещения между складами, структурными подразделениями и материально-ответственными лицами до даты оформления акта о расходе/списании материалов, производственного отчета или иного документа, подтверждающего расход материала. - Отпуска на строительство объектов ОС – после оформления документов о фактическом расходе материалов при строительстве. - Реализации на сторону: за плату, в соответствии с договором купли-продажи; по договору дарения или безвозмездно; при выдаче товарного кредита. - При прочем выбытии: истечение сроков хранения, моральное устаревание и иные случаи утраты потребительских свойств – после их уничтожения, оформленного актом; выявление недостатков при инвентаризации; хищение или порча МПЗ; порча МПЗ при авариях, пожарах, стихийных бедствиях. 	<p>Р.ИЦ, VI Приказа №119н</p>
<p>3.7.18 Оценка сырья и материалов при их выбытии</p>	<p>МПЗ, списываемые в производство, реализуемые на сторону, используемые для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости методом средней скользящей оценки для каждого обособленного структурного подразделения Общества - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.</p>	<p>П.16-21 ПБУ 5/01</p>
<p>3.7.19 Учет спецоснастки</p>	<p>Признание</p> <p>Учет специальной оснастки, удовлетворяющей условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимостью более установленного лимита</p>	<p>П.4-5 ПБУ 6/01, П.2 ПБУ</p>

	<p>(40 000 рублей) и со сроком полезного использования более 12 месяцев, производится в порядке, предусмотренном для учета ОС.</p> <p>Учет специальной оснастки, стоимостью более установленного лимита и со сроком полезного использования менее 12 месяцев, и стоимостью менее установленного лимита (не зависимо от срока полезного использования), производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ в общеустановленном порядке.</p> <p>Списание</p> <p>Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе ОС, погашается путем начисления амортизации с 1 числа месяца, следующего за месяцем передачи актива в производство (эксплуатацию) линейным способом.</p> <p>Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, погашается одновременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).</p> <p>Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом.</p> <p>С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки в течение всего срока ее эксплуатации организуется забалансовый учет на счете 018 «Спецоснастка в эксплуатации», а также оперативный или иной внесистемный учет.</p>	<p>5/01 П.2-6 Приказа №135н П.29 Приказа №119н</p>
<p>3.7.20 Учет специальной одежды</p>	<p>Обеспечение работников специальной одеждой осуществляется в соответствии с утвержденными Обществом нормами бесплатной выдачи специальной одежды работникам, которые устанавливаются на основании типовых норм, результатов аттестации рабочих мест по условиям труда и положений коллективного договора.</p> <p>Признание</p> <p>Учет специальной одежды производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.</p> <p>Списание</p> <p>Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным методом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с утвержденными нормами, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем передачи (отпуска) ее в эксплуатацию.</p> <p>Срок полезного использования специальной одежды, по которой в отраслевых нормах срок эксплуатации указан «до износа», устанавливается заключением комиссии по операциям с МПЗ и прочими объектами имущества и имущественных прав, рабочей комиссии.</p> <p>Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию.</p> <p>С целью обеспечения контроля сохранности спецодежда, переданная в эксплуатацию, подлежит учету на забалансовом счете 015 «Спецодежда в эксплуатации».</p>	<p>ПБУ 6/01 П.4-7 Приказа №290н</p>
<p>3.7.21 Учет инвентаря и хозяйственных</p>	<p>В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Обществами учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в</p>	<p>П.2, 5, 6 ПБУ 5/01</p>

<p>принадлежностей</p>	<p>обороте, вне зависимости от стоимости.</p> <p>Инвентарь и хозяйственные принадлежности учитываются Обществами в составе МПЗ в общем порядке. Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается в бухгалтерском учете одновременно на счета учета затрат в момент выдачи в эксплуатацию. С целью обеспечения контроля за сохранностью инвентаря и хозяйственных принадлежностей после их передачи в эксплуатацию организуется забалансовый учет на счете 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», а также оперативный или иной внесистемный учет.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.7.22 Резерв под снижение стоимости МПЗ</p>	<p>Общество создает резерв под снижение стоимости МПЗ в отношении всех материально-производственных запасов Общества, в том числе сырья, материалов, готовой продукции, товаров, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.</p> <p>Общество создает резерв под снижение стоимости МПЗ один раз в год по итогам годовой инвентаризации МПЗ по каждой номенклатурной позиции.</p> <p>Величина резерва определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.</p> <p>Резерв под снижение стоимости МПЗ учитывается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».</p> <p>Информация по резерву под снижение стоимости МПЗ раскрывается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (начисление резерва) и прочих доходов (восстановление резерва).</p> <p>Конкретный порядок учета и формирования резерва под снижение стоимости МПЗ закреплен в Положении по оценке величины резерва под снижение стоимости производственно-материальных запасов, утвержденном ОРД Общества.</p>	
<p>3.7.23 Учет аварийного запаса</p>	<p>В качестве аварийного запаса для целей настоящего положения понимается часть активов в виде предметов и средств труда, которые используются для обеспечения работ при ликвидации технологических нарушений, для оперативной замены и ремонта оборудования электросетевых объектов, вышедшего из строя из-за повреждения (непригодного к дальнейшей эксплуатации), либо отбракованного по результатам профилактических испытаний (диагностики).</p> <p>Аварийный запас формируется на основании действующих отраслевых технологических норм из активов, которые могут быть отнесены либо к объектам основных средств, либо к МПЗ.</p> <p>Отнесение активов, формирующих аварийный запас, к объектам основных средств или МПЗ производится бухгалтером на основании требований соответствующих Положений по бухгалтерскому учету и принятой Обществом Учетной политики.</p> <p>Основные средства, являющиеся аварийным запасом, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями СТО 01.05-2014.</p> <p>При принятии их к учету и формировании инвентарной карточки из справочника «Характер использования основных средств» инвентарному объекту присваивается значение «В аварийном запасе (резерве) на складе».</p> <p>Машины и оборудование, являющиеся аварийным запасом, принимаются к бухгалтерскому учету на основе</p>	

	<p>утвержденного руководителем акта о приеме-передаче объекта основных средств в момент поступления на место хранения (п.39 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств, находящемуся в аварийном запасе, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости объекта либо до его выбытия (п.61 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).</p> <p>Амортизационные отчисления по объектам основных средств, формирующих аварийный запас, признаются общепроизводственными расходами.</p> <p>При осуществлении аварийного ремонта с использованием основных средств, находящихся в аварийном запасе, производится оформление накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма N ОС-2), на основании которой в бухгалтерском учете основное средство переводится из категории «В аварийном запасе (резерве) на складе» в категорию «В эксплуатации».</p> <p>В момент передачи основных средств из аварийного запаса в эксплуатацию производится изменение счета для начисления затрат по амортизации (амортизация основных средств аварийного запаса с момента их ввода в эксплуатацию относится на счет 20 «Основное производство» с присвоением кода «Амортизация» по справочнику «Элементы затрат»).</p> <p>Материалы, являющиеся аварийным запасом, отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 10 «Сырье и материалы», субсчете 10.12 «МПЗ в аварийном запасе» по фактической себестоимости.</p> <p>Фактической себестоимостью материалов признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.</p> <p>На основании акта периодического обследования состояния аварийного запаса материалов, проводимого инженерно-ремонтными подразделениями, и решения об обновлении материалов аварийного запаса, материально-ответственное лицо формирует накладную на внутреннее перемещение материалов.</p> <p>При использовании материалов аварийного запаса в ходе текущего ремонта их стоимость вместе с другими расходами на ремонт учитывается в составе текущих расходов Общества. При использовании материалов аварийного запаса в ходе ликвидации последствий чрезвычайной ситуации их стоимость вместе с другими расходами учитывается в составе прочих расходов Общества.</p> <p>Аварийный запас может пополняться материалами, получаемыми при демонтаже линий электропередач и другого оборудования. Оценка и принятие к учету таких материалов производится в соответствии с требованиями п.9 ПБУ 5/01.</p>	
<p>3.7.24 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Стоимость МПЗ (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение МПЗ) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса.</p> <p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – о способах оценки МПЗ по их группам (видам); 	

	<ul style="list-style-type: none"> - о последствиях изменений способов оценки МПЗ; - о стоимости МПЗ, переданных в залог; - о величине и движении резервов под снижение стоимости МПЗ. <p>Строительные материалы, а также активы, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. Если на момент приобретения МПЗ и до момента использования не известно их назначение, то их стоимость отражается в балансе в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.</p> <p>Долгосрочная спецодежда (со сроком использования более 12 месяцев) отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.</p>	
3.8 Товары		
3.8.1 Квалификация (определение)	<i>Товары</i> - часть МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.	П.2 ПБУ 5/01
3.8.2 Порядок отражения операций по поступлению товаров на счета бухгалтерского учета	<p>Общество ведет учет готовой продукции по фактической производственной себестоимости без использования счета 43 «Готовая продукция».</p> <p>Для формирования фактической производственной себестоимости выпущенной из производства продукции используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».</p> <p>Учет электроэнергии (мощности), приобретенной на ОРЭМ, осуществляется на счете 41 «Товары» субсчете 41.02 «Покупная электроэнергия, мощность».</p>	Приказ №94н
3.8.3 Оценка товаров (кроме общественного питания) при их приобретении за плату	<p>Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).</p> <p>Приобретенная электроэнергия (мощность) оценивается по стоимости приобретения на ОРЭМ.</p>	П.6, 13 ПБУ 5/01
3.8.4 Оценка товаров для общественного питания при их приобретении за плату	<p>Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).</p>	П.6, 13 ПБУ 5/01 Приказ №94н
3.8.5 Оценка товаров при их выбытии	<p>Оценка товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других непрофильных для Общества активов) при реализации и прочем выбытии производится по средней себестоимости методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.</p> <p>При реализации или ином выбытии квартир, автомобилей, земельных участков и других товаров непрофильных для</p>	П.16-21 ПБУ 5/01

	<p>Общества их оценка производится по себестоимости каждой единицы.</p> <p>По каждой группе (виду) товаров в течение отчетного года применяется один способ оценки.</p>	
3.8.6 Раскрытие информации в отчетности	<p>Стоимость товаров (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение товаров) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса.</p> <p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – о способах оценки товаров по их группам (видам), – о последствиях изменений способов оценки товаров, – о стоимости товаров, переданных в залог и иная информация, предусмотренная требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. 	П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
3.9 Товары отгруженные		
3.9.1 Квалификация (определение)	<p>В составе товаров отгруженных учитывается продукция, товары, другое имущество, предназначенные для продажи, выданное (переданное) со складов, иных мест хранения Обществ с целью реализации по договорам с особым порядком перехода основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, товарами и т.п. (по посредническим договорам, экспортным договорам и т.п.).</p>	Приказ №94н
3.9.2 Оценка товаров отгруженных	<p>Товары отгруженные оцениваются по себестоимости в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление в соответствии с правилами оценки соответствующих видов активов (готовая продукция, товары, материалы, другое имущество) и затрат, связанных с их реализацией.</p>	Приказ №94н П.61 Приказа №34н
3.9.3 Признание расходов по товарам отгруженным	<p>Стоимость реализованных товаров отгруженных списывается в состав расходов по обычной деятельности в дебет счета 90 «Продажи» в момент перехода к покупателю основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, одновременно с признанием выручки от их продажи.</p>	Приказ №94н
3.9.4 Раскрытие информации в отчетности	<p>Товары отгруженные отражаются в бухгалтерском балансе по отдельной подстатье «Товары отгруженные» к статье «Запасы» по фактической производственной себестоимости (стоимости приобретения) с учетом прямых расходов, связанных с продажей (транспортировкой и т.п.) отгруженной продукции, товаров (остаток по счету 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода).</p> <p>Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности производится в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.</p>	П.61 Приказа №34н Приказ №94н П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
3.10 Расходы будущих периодов (отложенные затраты)		
3.10.1 Определения	<p><i>Расходы будущих периодов (отложенные затраты)</i> – это затраты, понесенные в текущем периоде, от которых Общество ожидает получение экономической выгоды в будущем.</p> <p><i>Период списания расходов будущих периодов</i> - период времени, в течение которого затраты, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.</p>	П.19 ПБУ 10/99 П.65 Приказа 34н

<p>3.10.2 Квалификация РБП</p>	<p>В составе расходов будущих периодов (далее - РБП) учитываются затраты, произведенные Обществами в отчетном периоде, удовлетворяющие критериям признания актива, и именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличие ресурса, контролируемого Обществом, - высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, - достоверная оценка ресурса. <p>При невыполнении любого из условий произведенные затраты квалифицируются как дебиторская задолженность (предоплата), расходы текущего периода или расходы, формирующие стоимость ОС, НМА, финансового вложения, МПЗ и т.п.</p> <p>В составе РБП учитываются затраты, прямо поименованные в действующих РСБУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы, понесенные подрядчиком в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п.16 ПБУ 2/2008), - платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007), - стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам - расходы по разработке и внедрению программного обеспечения (если данные расходы не соответствуют критериям признания НМА). <p>Кроме того, Общество учитывает на счетах учета РБП:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы по приобретению лицензий на осуществление лицензируемых видов деятельности, - расходы по обязательному и добровольному личному и имущественному страхованию (имущества, работников, ДМС, особо опасных объектов, КАСКО, ОСАГО и др.); - предоплаченные (авансированные) отпуска; - иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам (в том числе расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности, расходы по получению разрешений, сертификатов, в том числе на получение и подтверждение сертификата качества электрической энергии, и др.). <p>Не учитываются в составе РБП:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы по сертификации и аттестации продукции (работ, услуг), - расходы на продление срока действия охранных документов (патента на полезную модель, патента на промышленный образец, свидетельства на товарный знак, свидетельства на право пользования наименованием места происхождения товара), - расходы на капитальный ремонт ОС, - дополнительные расходы по кредитам и займам, - расходы, связанные с продажей (приобретением) объектов имущества и т.п. 	<p>П.16 ПБУ 2/2008 П.39 ПБУ 14/2007 П.94 Приказа 119н</p>
<p>3.10.3 Классификация РБП</p>	<p>Отложенные затраты (РБП) классифицируются:</p>	<p>П.19 ПБУ 4/99</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - по виду актива, к которому относятся осуществленные затраты, - по сроку получения экономических выгод: <ul style="list-style-type: none"> - краткосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение 12 месяцев и менее после отчетной даты, - долгосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение периода превышающего 12 месяцев после отчетной даты. 	
3.10.4 Оценка объектов РБП	Оценка актива в виде отложенных затрат (РБП) производится исходя из суммы фактически произведенных затрат на его приобретение или производство.	П.23 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008
3.10.5 Период списания объектов РБП	<p>Период списания объектов РБП определяется в зависимости от вида актива, в момент принятия к бухгалтерскому учету. Основанием для установления периода списания могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора; - в части прочих объектов – срок, в течение которого Общество предполагает получение экономической выгоды от использования объекта, но не более 5 лет. <p>В случае, когда из подтверждающего произведенные затраты документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется структурным подразделением Общества, ответственным за возникновение данных расходов.</p>	П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008
3.10.6 Порядок списания объектов РБП	<p>Отложенные затраты (объекты РБП) подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов того вида, с которым они идентифицируются.</p> <p>Списание может быть полным (одномоментным) при наступлении периода, к которому затраты относятся, или равномерным (пропорционально уставленному показателю), если данные затраты относятся к нескольким периодам. Способ списания выбирается Обществом самостоятельно и устанавливается при признании затрат в составе РБП.</p> <p>Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов РБП с учета, уточнении способа списания, уточнение периода списания.</p>	П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008 П.19 ПБУ 10/99
3.10.7 Раскрытие информации в отчетности	<p>В отчетности Общества суммы, числящиеся на сч.97, отражаются по статьям бухгалтерского баланса, соответствующим экономическому содержанию данных расходов: Прочие внеоборотные активы, Прочие оборотные активы, Прочая дебиторская задолженность, Прочая кредиторская задолженность, др..</p> <p>В случае существенности информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе показателей актива:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период списания РБП 12 месяцев и менее с отчетной даты; - в составе внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если 	П.65 Приказа №34н

	<p>предполагаемый период списания РБП более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты;</p> <p>– платежи по добровольному и обязательному страхованию (имущества, работников, ДМС, особо опасных объектов, КАСКО, ОСАГО и др.) 97.02 отражаются в бухгалтерском балансе свернуто со счетами расчетов по страхованию (76.12 и 76.13) в составе прочей краткосрочной дебиторской (строка 123206) или кредиторской задолженности (строка 1528).</p>	
3.11 Расчеты с дебиторами и кредиторами		
<p>3.11.1 Определение</p>	<p><i>Дебитор</i> — физическое или юридическое лицо, экономический субъект, имеющий денежную или имущественную задолженность</p> <p><i>Кредитор</i> — субъект (юридическое или физическое лицо), предоставляющий ссуду и имеющий право на этой основе требовать от дебитора ее возврата или исполнения других обязательств.</p> <p><i>Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками</i> - сумма долгов перед юридическими и физическими лицами, причитающихся им к уплате за полученные от них товары (ценности, принятые работы, потребленные услуги).</p> <p><i>Аванс выданный (предварительная оплата)</i> - выплата поставщикам (подрядчикам) определенной денежной суммы в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказание услуг.</p> <p><i>Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков)</i> - сумма долгов юридических и физических лиц, причитающихся к уплате за отгруженные в их адрес товары выполненные работы, оказанные услуги.</p> <p><i>Аванс полученный (предварительная оплата)</i> - выплата покупателями (заказчиками) определенной денежной суммы в счет будущих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.</p> <p><i>Страховые взносы</i> – обязательные отчисления во внебюджетные фонды, исчисляемые с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров в соответствии с Законодательством РФ.</p> <p><i>Законодательство РФ о страховых взносах</i> - глава 34 НК и принимаемые в соответствии с ней нормативные правовые акты Российской Федерации.</p> <p><i>Фонды обязательного медицинского страхования</i> - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.</p> <p><i>Налог</i> - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.</p> <p><i>Сбор</i> - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).</p>	<p>Ст.8 НК РФ</p>

	<p><i>Представительство</i> - обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту.</p> <p><i>Филиал</i> - обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.</p>	
<p>3.11.2 Аналитический учет</p>	<p><i>Аналитический</i> учет расчетов ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - видов расчетов; - контрагентов; - договоров; - платежно-расчетные документы; - срочность расчетов. 	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.11.3 Основные группы дебиторской и кредиторской задолженности</p>	<p>Для целей бухгалтерского учета дебиторская и кредиторская задолженности классифицируются следующим образом:</p> <p>По видам задолженности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - кредиторская задолженность, - включая: <ul style="list-style-type: none"> - расчеты с поставщиками и подрядчиками, - расчеты по векселям к уплате, - расчеты с персоналом по оплате труда, - расчеты по социальному обеспечению и социальному страхованию, - расчеты по налогам и сборам, - расчеты по авансам полученным, - расчеты с учредителями по выплате доходов, - расчеты с прочими кредиторами. - дебиторская задолженность, - включая: <ul style="list-style-type: none"> - расчеты с покупателями и заказчиками, - расчеты по векселям к получению, - расчеты по авансам выданным, - расчеты с дочерними и зависимыми обществами по дивидендам, - расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал, - расчеты с прочими дебиторами. <p>По сроку погашения задолженности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - краткосрочная (зadolженность, которая будет погашена в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода); - долгосрочная (зadolженность, которая будет погашена в течение периода более 12 месяцев по окончании отчетного периода). <p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность осуществляется:</p>	<p>Приказ №94н</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - на конец месяца (отчетную дату), когда до погашения задолженности остается не более 12 месяцев; - при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с дебиторами и кредиторами, включая подписание дополнительных соглашений к договорам. <p>Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную задолженность:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществляется при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с дебиторами и кредиторами, включая подписание дополнительных соглашений к договорам. <p>Если у Общества нет возможности классифицировать задолженность как долгосрочную или краткосрочную, задолженность признается краткосрочной.</p> <p>Состав групп дебиторской и кредиторской задолженности, обособляемых в бухгалтерском учете (на счетах и субсчетах учета расчетов):</p> <p>Счет 60:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Расчеты с поставщиками и подрядчиками; - Расчеты по авансам выданным; - Векселя выданные. <p>Счет 62:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Расчеты с покупателями и заказчиками; - Расчеты по авансам с покупателями и заказчиками; - Векселя к получению. <p>Счет 76:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Расчеты с организациями и лицами по исполнительным документам; - НДС с авансов полученных; - Расчеты за векселя; - Расчеты по арендным обязательствам; - Расчеты по лизинговым платежам; - Расчеты по договорам об уступке права требования и договора; - Расчеты по приобретению лицензии; - Расчеты с фондом НИОКР; - Расчеты по причитающимся дивидендам и прочим доходам; - Расчеты по претензиям; - Расчеты по имущественному страхованию; - Расчеты по личному страхованию; - Расчеты по агентским договорам; 	
--	---	--

	<ul style="list-style-type: none"> - Расчеты по аренде земли; - НДС по авансам уплаченным. <p>Счет 68:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог на прибыль - Налог на добавленную стоимость - Налог на доходы, удерживаемый у источника выплат - Налог на имущество - Налог на доходы физических лиц - Земельный налог - Транспортный налог - Государственная пошлина - Водный налог - Налог на добычу полезных ископаемых - ЕНВД - Прочие налоги и сборы <p>Счет 69:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Расчеты по социальному страхованию - Расчеты по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве - Расчеты по пенсионному страхованию - Расчеты по медицинскому страхованию <p>Счет 70:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Расчеты по оплате труда 	
<p>3.11.4 Расчеты с поставщиками и подрядчиками</p>	<p>Расчеты с поставщиками и подрядчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли поставщиков и подрядчиков), являющимися поставщиками (подрядчиками).</p> <p>Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> - кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками, в том числе оформленную выдачей векселя; - авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчиками. <p>Кредиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.</p> <p>Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».</p> <p>Производится изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором</p>	<p>Приказ №94н П.6.1 ПБУ 10/99 Ст.424 ГК РФ П.24, 78 Приказа № 34н П.4- 9 ПБУ 3/2006 П.2 ст.317 ГК РФ П.4 ПБУ 15/2008 Ст.823 ГК РФ</p>

	<p>(контрактом), составляет 12 месяцев и менее.</p> <p>Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько поставок (этапов работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждой поставке, по каждому этапу выполненных работ, услуг.</p> <p>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).</p> <p>Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором.</p> <p>Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств по договору.</p> <p>Для оценки кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится и кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом оплаченных сумм.</p> <p>При расчетах не денежными средствами величина кредиторской задолженности определяется стоимостью активов (расходов), определенной для случая приобретения активов (осуществления расходов) при оплате не денежными средствами.</p> <p>Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей.</p> <p>Оценка кредиторской задолженности при приобретении товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения кредиторской задолженности по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, или иному согласованному сторонами курсу.</p> <p>Впоследствии кредиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности.</p> <p>В случае, когда в счет оплаты товаров, работ, услуг поставщикам уплачивался аванс или предварительная оплата, то описанный выше порядок оценки кредиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой).</p> <p>Авансы (предварительная оплата), выданные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке кредиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса.</p> <p>При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки (отсрочки) платежа с уплатой процентов за пользование чужими денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), кредиторская задолженность перед поставщиком в части уплаты процентов отражается в учете обособленно от основной суммы</p>	
--	---	--

	долга.	
<p>3.11.5 Расчеты с покупателями и заказчиками</p>	<p>Расчеты с покупателями и заказчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли покупателей (заказчиков)), являющимися покупателями (заказчиками).</p> <p>Расчеты с покупателями и заказчиками учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»</p> <p>Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько этапов (работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждому этапу.</p> <p>Расчеты с покупателями и заказчиками включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, в том числе оформленную выдачей векселя покупателя (заказчика); – авансы и предварительные оплаты, полученные от покупателей и заказчиков. <p>Дебиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.</p> <p>Общества производят изменение классификации задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты поставки Обществом продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.</p> <p>Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).</p> <p>Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах (договор заключен на тот же срок, контрагенты находятся в одном регионе и т.д.) Общество обычно определяет доходы в отношении аналогичных ценностей, работ, услуг.</p> <p>При этом дебиторская задолженность признается в полной сумме по договору, независимо от того, был ли получен аванс или предварительная оплата в счет поставок.</p> <p>Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств покупателя (заказчика) по договору.</p> <p>Для оценки дебиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Дебиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом полученных сумм.</p> <p>При расчетах не денежными средствами величина дебиторской задолженности определяется величиной выручки (доходов), определенной для случая определения доходов при оплате не денежными средствами.</p>	<p>Приказ №94н П.6.1 ПБУ 9/99 Ст.424 ГК РФ П.24, 77 Приказа № 34н П.4- 9 ПБУ 3/2006 П.2 ст.317 ГК РФ</p>

	<p>Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей.</p> <p>Оценка дебиторской задолженности при продаже продукции товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах, осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения дебиторской задолженности по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, или иному согласованному сторонами курсу.</p> <p>Впоследствии дебиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности.</p> <p>В случае, когда в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг покупатель (заказчик) уплачивает аванс или предварительную оплату, то описанный выше порядок оценки дебиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой).</p> <p>Авансы (предварительная оплата), полученные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке дебиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса.</p> <p>При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки платежа с уплатой процентов за пользование денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), дебиторская задолженность в части процентов, подлежащих уплате, отражается в учете на конец отчетного периода обособленно от основной суммы долга.</p>	
<p>3.11.6 Расчеты с бюджетом по налогам и сборам</p>	<p>Расчеты по налогам и сборам - расчеты с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Обществом, как налогоплательщиком, так и в качестве налогового агента (в том числе по налогам с работников Общества).</p> <p>Пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются в составе расчетов по налогам и сборам.</p> <p>В составе налогов и сборов учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налог на прибыль; - НДС; - НДФЛ; - налог на имущество; - транспортный налог; - земельный налог; - водный налог; - другие налоги и сборы. <p>Учет налога на прибыль рассмотрен в отдельном разделе настоящего Положения.</p> <p>Налоги и сборы, а также пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по</p>	<p>Приказ №94н Ст.13, 14, 15, 75, 114 НК РФ Абз. 2 п.23 ПБУ 18/02 Приказ №94н П.п.1 П.7 Ст.272 НК РФ Ст.167, 223 НК РФ П.4, 5 ПБУ 10/99 Письмо № 07- 05-12/10 П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ</p>

	<p>налогам и сборам, учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».</p> <p>Суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, работам, услугам предварительно учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».</p> <p>Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог (сбор) в каждый бюджет (внебюджетный фонд).</p> <p>Обязательства по налогам и сборам признаются в бухгалтерском учете по моменту возникновения у Общества в соответствии с законодательством обязанности по уплате налога, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по налогам и сборам, учитываемым в составе расходов - в момент признания расходов (последний день отчетного (налогового) периода, за который подается налоговая декларация); – обязательства по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на последний день отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль, за который подается налоговая декларация; – начисленные суммы НДС отражаются в бухгалтерском учете на дату определения налоговой базы, которая установлена в ст.167 НК РФ; – обязательства по уплате НДФЛ отражаются на счетах учета на дату фактического получения физическим лицом дохода, источником которого является Организация, исполняющая обязанности налогового агента. Дата фактического получения дохода определяется в соответствии с положениями ст.223 НК РФ; – обязательства по уплате пени и штрафа признаются по дате решения, вступившего в законную силу, или требования контролирующего органа об уплате пени, штрафа, или по дате добровольной уплаты. <p>Налоги и сборы учитываются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Налоги, уплачиваемые Обществом в качестве налогового агента: НДФЛ, а также другие налоги и сборы, уплачиваемые за счет доходов работников и третьих лиц, относятся в уменьшение обязательств Общества перед работниками и третьими лицами по выплате соответствующих доходов; – Прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и др.) отражаются в составе затрат. <p>Суммы налогов и сборов признаются в бухгалтерском учете на дату начисления налогов (сборов).</p>	
<p>3.11.7 Расчеты по социальному страхованию</p>	<p>В составе страховых взносов, учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, – Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; – Страховые взносы на обязательное медицинское страхование; – Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. <p>В составе расчетов по социальному страхованию и обеспечению учитываются также расчеты по уплате пени и штрафов за нарушения в части уплаты страховых взносов.</p> <p>При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по</p>	<p>Приказ №94н П.16, 18 ПБУ 10/99 П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ ПБУ 8/2010</p>

	<p>соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.</p> <p>Суммы взносов на социальное страхование и обеспечение, исчисленные в соответствии с положениями законодательства, принимаются к бухгалтерскому учету на последний день месяца, за который были начислены работникам выплаты, с которых производится начисление упомянутых взносов.</p> <p>Признанные обязательства по страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от соответствующих обязательств по вознаграждениям работников на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».</p> <p>Для учета каждого вида страховых взносов открывается отдельный субсчет к счету 69.</p> <p>Обязательства по страховым взносам признаются в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.</p> <p>Сумма страховых взносов определяется как произведение базы для начисления страховых взносов и установленного тарифа по каждому виду страховых взносов.</p> <p>Обязательства по страховым взносам признаются в составе расходов или включаются в стоимость активов в том же порядке, в котором признаются вознаграждения работникам, на которые начислены эти страховые взносы.</p> <p>Списание, изменение величины обязательства по страховым взносам ведется в порядке, определенном для соответствующих обязательств по вознаграждениям работников.</p> <p>Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами.</p> <p>Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.</p>	
<p>3.11.8 Расчеты с персоналом по оплате труда</p>	<p>Расчеты с работниками Общества по оплате труда - это расчеты с работниками по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной Общества.</p> <p>Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда (признание, оценка, отражение в бухгалтерском учете) рассмотрены в разделе «Вознаграждения работникам» настоящим Положением.</p> <p>Сумма кредиторской задолженности по заработной плате относится на финансовые результаты после истечения срока исковой давности, а именно по истечении трех лет, если в указанный промежуток времени сумма заработной платы не была востребована работником.</p>	<p>Приказ №94н Ст.129, 164 ТК РФ Ст.196 ГК РФ Ст.392 ТК РФ</p>
<p>3.11.9 Расчеты с подотчетными лицами</p>	<p>Расчеты с подотчетными лицами – расчеты Общества в безналичной форме или с использованием денежных документов с определенной категорией работников (подотчетными лицами) для выдачи им денежных сумм, которые они должны расходовать на цели, определенные при выдаче средств.</p> <p>Средства выдаются под отчет в частности на административно – хозяйственные расходы, на расходы, связанные со</p>	<p>Приказ №94н</p>

	<p>служебными командировками и др.</p> <p>Задолженность подотчетного лица по выданным под отчет денежным средствам признается в учете на дату перечисления денежных средств на пластиковую карту «зарплатного» проекта, выданной работнику, или на дату безналичной оплаты/снятия наличных денег подотчетным лицом с корпоративной банковской карты, принадлежащей Обществу.</p> <p>Задолженность подотчетного лица погашается на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом и (или) на дату удержания неиспользованного остатка подотчетной суммы из заработной платы.</p> <p>Задолженность Общества перед подотчетным лицом (перерасход по авансовому отчету) признается в учете на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом.</p> <p>Выдача средств под отчет в валюте не рассматривается как выдача аванса в валюте. Задолженность работника пересчитывается в рубли на дату выдачи подотчетных средств и дату авансового отчета. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату утверждения авансового отчета.</p> <p>Для осуществления расчетов с подотчетными лицами по компенсации документально подтвержденных расходов на служебные командировки Общество перечисляет денежные средства безналичным путем на банковскую (дебетовую) карту работника.</p>	
<p>3.11.10 Расчеты с работниками по прочим операциям</p>	<p>Расчеты с работниками по прочим операциям – все виды расчетов с работниками Общества, которые возникают в результате хозяйственных взаимоотношений с ними, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами.</p> <p>Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».</p> <p>В частности, на счете 73 ведется учет расчетов с работниками:</p> <ul style="list-style-type: none"> – По возмещению материального ущерба. <p>Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат.</p> <p>Размер ущерба, причиненного Обществу при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.</p> <ul style="list-style-type: none"> – По предоставленным займам. <p>Расчеты с персоналом по выданным работнику займам отражаются в отчетности по статье «Финансовые вложения» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа), в случае предоставления займа на платной основе.</p> <p>Расчеты с персоналом по выданным беспроцентным займам отражаются по статье «Дебиторская задолженность» (в</p>	<p>Приказ №94н Статьи 246, 247 ТК РФ</p>

	составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа).	
3.11.11 Расчеты с членами совета директоров	<p>По решению общего собрания акционеров членам совета директоров (наблюдательного совета) Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов совета директоров (наблюдательного совета) общества. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров.</p> <p>Расходы по выплате вознаграждений членам совета директоров учитываются в составе общехозяйственных расходов (расходов по управлению Обществом).</p> <p>Выплаты членам совета директоров - работникам Общества учитываются на счете счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (вознаграждение за исполнение соответствующих обязанностей зарплатой не является, поскольку выплачивается не на основании трудового договора, а по решению собрания акционеров).</p>	Ст.64 Закона № 208-ФЗ
3.11.12 Расчеты с учредителями	<p>Расчеты с учредителями (участниками) – все виды расчетов с учредителями:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по вкладам в уставный капитал Общества; – по выплате доходов (дивидендов) и другим выплатам. <p>В составе расчетов с учредителями учитываются расчеты с участниками – работниками Общества.</p> <p>Учет расчетов с учредителями ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>Образование задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал отражается в учете на дату приобретения Обществом статуса юридического лица (дату государственной регистрации Общества) или на дату государственной регистрации увеличения уставного капитала за счет средств учредителей.</p> <p>Поступление вкладов от учредителей (в денежной и неденежной форме) до государственной регистрации изменений в учредительных документах в составе расчетов с учредителями не отражается, а учитывается в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.</p> <p>Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов (дохода) по итогам года (промежуточных дивидендов) отражается в бухгалтерском учете на дату принятия решения об их выплате на общем собрании.</p>	<p>Приказ №94н П.67 № 34н П.1 ст.28, п.1 ст.14, п. 2 ст.15 Закона № 14-ФЗ П.3, 5, 10 ПБУ 7/98 П.1, 2 ст.25 Закона № 208-ФЗ П.3 ст.34 Закона № 208-ФЗ</p>
3.11.13 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	<p>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - расчеты (в денежной и не денежной форме) с юридическими и физическими лицами, которые не входят в состав поставщиков (подрядчиков), покупателей (заказчиков), работников и учредителей (участников) Общества, возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений Общества с этими лицами. В состав расчетов с разными дебиторами и кредиторами также не входят расчеты Общества с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами, в частности, могут отражаться расчеты по следующим операциям:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расчеты по имущественному, личному страхованию; – расчеты по аренде; – расчеты по таможенным платежам; – расчеты с банками по договору банковского счета; 	Приказ № 94н

	<ul style="list-style-type: none"> - расчеты с банками по покупке (продаже) валюты; - расчеты с посредниками (агентами, комиссионерами поверенными) по возмещению расходов и выплатае посреднического вознаграждения, в том числе: - расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в частности по доходам от участия в простом товариществе); - расчеты по депонированным суммам; - расчеты с учредителями (участниками, акционерами) в случае оплаты акций (долей) до момента государственной регистрации изменений в Уставе; - расчеты по негосударственному пенсионному обеспечению; - расчеты по исполнительным документам; - расчеты по претензиям; - расчеты по совместной деятельности; - иные расчеты. <p>Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».</p>	
<p>3.11.14 Внутрихозяйственные расчеты</p>	<p>Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов обмен информацией между Исполнительным аппаратом Общества и филиалами Общества, выделенными на отдельный баланс, осуществляется с использованием счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты" (с оформлением авизо на передачу Исполнительному аппарату Общества данных о движении имущества, денежных средств, затрат, обязательств и финансовых результатов). В частности, на счете 79 отражаются расчеты по выделенному имуществу, взаимному отпуску материальных ценностей, реализации продукции, работ и услуг, передаче расходов по общеуправленческой деятельности, оплате труда работникам подразделений и т.п.</p> <p>Документооборот между ПБНУиО Исполнительного аппарата и филиалами Общества закреплен Графиком документооборота первичных учетных документов бухгалтерского и налогового учета Исполнительного аппарата и Графиком документооборота первичных учетных документов бухгалтерского и налогового учета каждого филиала Общества, утвержденных приказами Общества.</p> <p>Форма авизо разработана Обществом и закреплена в Журнале форм первичных учетных документов, утвержденном приказом Общества.</p> <p>В балансе Общества внутрихозяйственные расчеты отсутствуют, обороты и остатки по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» по подразделениям, участвующим в расчетах, ежемесячно взаимно закрываются. Счет 79.04, на котором ведутся расчеты по концессионным соглашениям, может иметь сальдо на конец отчетного периода, которое показывает остаточную стоимость объектов по концессионным соглашениям.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.11.15 Резерв сомнительных долгов</p>	<p>Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с п. 3.18.10 данного Положения.</p> <p>Конкретный порядок учета и формирования резерва по сомнительным долгам закреплен в Положении по оценке величины резерва по сомнительным долгам, утвержденном ОРД Общества.</p>	<p>П.70, 77 Приказа № 34н ПБУ 21/2008 Приказ №94н</p>

<p>3.11.16 Списание безнадежной дебиторской задолженности</p>	<p>К безнадежной относится дебиторская задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации, невозможно установить место нахождения должника, его имущества, либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях.</p> <p>Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности на основании письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества/филиала Общества.</p> <p>В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.</p> <p>Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.</p> <p>Задолженность организации, ликвидированной в порядке конкурсного производства и исключенной из ЕГРЮЛ, списывается и не отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».</p>	<p>П.70, 77 Приказа № 34н Приказ №94н</p>
<p>3.11.17 Списание кредиторской задолженности</p>	<p>Списание кредиторской задолженности может происходить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в связи с истечением срока исковой давности, - в связи с ликвидацией кредитора, - частично при заключении мирового соглашения, - в прочих случаях предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора. <p>Срок исковой давности по обязательству возврата полученного аванса, если в договоре не установлен срок его исполнения, начинает исчисляться по истечении 7 дней с момента предъявления в письменном виде требования по возврату полученного аванса.</p> <p>Срок исковой давности по вексельным обязательствам (по простым векселям сроком по предъявлении) считается истекшим через четыре года с момента составления векселя.</p> <p>Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества / филиала Общества и относятся в состав прочих доходов.</p>	<p>П.78 Приказа № 34н П.2 ст.314 ГК РФ Ст.34, 37 Положения о переводном и простом векселе Ст.1 Закон № 48-ФЗ П.22 Постановления Пленума № 33/14</p>
<p>3.11.18 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p><i>Дебиторская задолженность</i></p> <p>Общества в бухгалтерской отчетности раскрывают следующую информацию:</p>	<p>П.19, 27 ПБУ 4/99 П.73 – 78 Приказа №</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - сальдо дебиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, в том числе просроченную задолженность, - перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность, - величину резерва сомнительных долгов на конец отчетного периода, - величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва сомнительных долгов, - содержание изменения резерва сомнительных долгов, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, - содержание изменения резерва сомнительных долгов, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию. <p>В балансе показатель «Авансы выданные» отражается по группе статей «Дебиторская задолженность» (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов), включая НДС. Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела «Внеоборотные активы».</p> <p>В бухгалтерском балансе сальдо налога на добавленную стоимость по авансам выданным и полученным, учитываемого на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в части НДС с авансов полученных; - по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» в части НДС с авансов выданных с учетом деления на долгосрочные и краткосрочные обязательства. <p>Кредиторская задолженность</p> <p>Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сальдо кредиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, - перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность, - величину списанной кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности. <p>В отношении оценочных обязательств по страховым взносам раскрывается следующая информация в соответствии с разделом «Оценочные обязательства» настоящего Положения.</p> <p>В балансе показатель «Авансы полученные» отражается по группе статей «Кредиторская задолженность», включая НДС, по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1526 «Авансы полученные» в зависимости от предусмотренного договором срока погашения.</p>	<p>34н Приказ №66н Письмо № 07-02-06/42 П.4 ПБУ 21/2008</p>
3.12 Финансовые вложения		
<p>3.12.1 Определение</p>	<p><i>Ценная бумага</i> - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходит вся совокупность удостоверяемых ею прав.</p>	<p>Ст.2 Закона №39-ФЗ МСФО (IAS) 32</p>

	<p><i>Эмиссионная ценная бумага</i> — любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением формы и порядка, - размещается выпусками, - имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги. <p><i>Эмитент</i> – юридическое лицо или органы исполнительной власти либо органы местного самоуправления, несущие от своего имени обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных ценными бумагами.</p> <p><i>Долевая ценная бумага</i> – ценная бумага (например, акция), удостоверяющая имущественное право на долю активов организации-эмитента за вычетом всех ее обязательств.</p> <p><i>Долговая ценная бумага</i> – ценная бумага (например, облигация, вексель), удостоверяющая имущественное право как отношение займа владельца ценной бумаги к ее эмитенту.</p> <p><i>Акция</i> - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации. В соответствии с российским законодательством акция является именной эмиссионной ценной бумагой.</p> <p><i>Вексель</i> - соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство векселедателя (заемщика) либо иного указанного в векселе плательщика выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы.</p> <p><i>Вексель простой</i> - Соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство векселедателя (заемщика) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы.</p> <p><i>Вексель переводной</i> - Соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство иного по отношению к векселедателю (заемщику) указанного в векселе плательщика выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы.</p> <p><i>Облигация</i> - ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.</p> <p><i>Депозитный сертификат</i> - ценная бумага, удостоверяющая сумму вклада, внесенного в кредитную организацию, и права вкладчика (держателя сертификата) на получение по истечении установленного срока суммы вклада и обусловленных в сертификате процентов в кредитной организации, выдавшей сертификат, или в любом ее филиале. Депозитные сертификаты могут выпускаться как в разовом порядке, так и сериями. Сертификаты имеют обозначенный срок обращения.</p>	<p>МСФО (IAS) 39 Приказ №10-65/пз-н</p>
--	--	---

	<p><i>Выпуск ценных бумаг</i> – совокупность всех ценных бумаг одного эмитента, имеющих одинаковые условия размещения, одинаковую номинальную стоимость и предоставляющих одинаковый объем прав их владельцам. Выпуску эмиссионных ценных бумаг присваивается единый государственный регистрационный номер, который распространяется на все ценные бумаги данного выпуска.</p> <p><i>Накопленный купонный (процентный) доход (НКД)</i> – часть купонного (процентного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска ценной бумаги, рассчитанная пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты предыдущей выплаты купонного (процентного) дохода до даты совершения сделки с ценной бумагой (даты передачи ценной бумаги).</p> <p><i>Обращение ценных бумаг</i> – заключение гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги.</p> <p><i>Размещение ценных бумаг</i> - отчуждение ценных бумаг эмитентом или андеррайтером их первым владельцам.</p> <p><i>Рыночная стоимость ценных бумаг</i> – рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.</p> <p><i>Валюта</i> - законное платежное средство какого-либо государства (за исключением Российской Федерации) или союза государств, включая евро.</p> <p><i>Выписка из системы ведения реестра ценных бумаг</i> - документ, выдаваемый держателем реестра с указанием владельца лицевого счета, количества ценных бумаг каждого выпуска, числящихся на этом счете в момент выдачи выписки, фактов их обременения обязательствами, а также иной информации, относящейся к этим бумагам.</p> <p><i>Заем</i> - договор, по которому одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.</p> <p><i>Заемщик</i> - сторона, принимающая определенную сумму денег или другие вещи, определённые родовыми признаками. Заёмщик в соответствии с договором обязуется возвратить кредитору такую же сумму денег, или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества на определенных условиях, которые могут включать в себя принцип срочности и платности и др.</p> <p><i>Ключевая ставка</i> - минимальная процентная ставка, по которой Центральный банк России (ЦБ РФ) предоставляет кредиты коммерческим банкам на срок в 1 неделю, и одновременно это максимальная ставка, по которой ЦБ РФ готов принимать от банков на депозиты денежные средств.</p> <p><i>Депозит</i> – сделка между Обществом и Банком-контрагентом по размещению временно-свободных денежных средств в любой валюте в Банке-контрагенте под проценты на определенный срок (срочные депозиты) или до востребования (депозиты до востребования).</p> <p><i>Право требования долга</i> – дебиторская задолженность третьего лица, приобретенная Обществом по сделке (уступки требования) у кредитора, которому оно (право требования) принадлежит на основании обязательства.</p>	
<p>3.12.2 Квалификация</p>	<p>Финансовые вложения - это вложения средств Обществ в уставные (складочные) капиталы других предприятий, в ценные бумаги, в совместную деятельность, в предоставленные другим организациям займы, с целью участия в</p>	<p>П.2, 3 ПБУ 19/02</p>

	<p>распределении прибыли, получения дивидендов, процентов или иных доходов.</p> <p>Активы Обществ принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права, - переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.), - способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью). 	
<p>3.12.3 Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы</p>	<p>Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций: <ul style="list-style-type: none"> - Договор купли-продажи, - Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе), - Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций), - Векселя (для векселей, хранящихся в Обществе), - Договор передачи на хранение ценных бумаг (для векселей, хранящихся в специализированных организациях). - Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ): <ul style="list-style-type: none"> - Договор купли-продажи или учредительный договор, - Выписка из реестра акционеров, - Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе). - Вклады в уставные капиталы сторонних организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ): <ul style="list-style-type: none"> - Договор купли-продажи доли, - Учредительный договор, - Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО). - Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности): <ul style="list-style-type: none"> - Договор простого товарищества (совместной деятельности), - Акты приема-передачи имущества, - Платежные документы на перечисление денежных средств в счет вклада. - Займы, предоставленные сторонним организациям: <ul style="list-style-type: none"> - Договор займа, - Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа. 	<p>Гл.30, 42, 43, 44, 45 46, 47, 55 ч. 2 ГК РФ</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - Размещение в депозит свободных денежных средств: <ul style="list-style-type: none"> - Договор о размещении в депозит средств Общества, - Депозитный сертификат, - Выписка кредитной организации, подтверждающая внесение средств на депозитные счета. - Права требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций: <ul style="list-style-type: none"> - Договор уступки права требования (договор цессии), - Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора. - Прочие финансовые вложения: <ul style="list-style-type: none"> - Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения. 	
<p>3.12.4 Не относятся к финансовым вложениям</p>	<p>Не относятся к финансовым вложениям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования, - собственные векселя покупателей, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за реализованную Обществом продукцию (товары, работы, услуги), - дебиторская задолженность покупателей за реализованную Обществом продукцию (товаров, работ, услуг), - вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое Обществом сторонним организациям во временное пользование за плату с целью получения дохода, - активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций, - совместно используемые с другими организациями активы как форма осуществления совместной деятельности, - произведения искусства, драгоценные металлы, ювелирные изделия и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности, - депозитные вклады со сроком размещения менее трех месяцев, - членские взносы в профессиональные (региональные) ассоциации, союзы, партнерства и иные некоммерческие Общества, - передача имущества учреждениям, - величина бездоходных финансовых вложений таких, как беспроцентные займы, финансовые векселя, бездоходная дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. 	<p>П.3, 4 ПБУ 19/02</p>
<p>3.12.5 Единица учета</p>	<p>Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования признается отдельная единица ценной бумаги (займа, вклада в уставный капитал), код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.</p>	<p>П.5 ПБУ 19/02</p>
<p>3.12.6 Синтетический и аналитический учет</p>	<p>Синтетический учет финансовых вложений в Обществах организован следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений для целей бухгалтерского учета используется счет 58 «Финансовые вложения», - долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов, 	<p>Р.3 ПБУ 19/02 Приказ №94н П.7, 10.1, 16 ПБУ 9/99</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – проценты, начисленные по этим финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» как краткосрочная дебиторская задолженность; – депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств на депозит, за исключением долгосрочных субординированных депозитов, которые учитываются как финансовые вложения на счете 58.02.03 «Депозитные вклады и сертификаты». <p>Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе следующих признаков:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вида финансовых вложений, – структуры стоимости (номинальная стоимость; суммы, уплачиваемые по договору продавцу; дополнительные затраты, связанные с приобретением финансового вложения и т.д.), – периода владения (дата выпуска (для ценных бумаг); дата покупки; дата выбытия; дата погашения; дата начала начисления дохода (процентного, купонного) и т.д.), – срочности финансовых вложений (долгосрочные/краткосрочные финансовые вложения), – контрагентов, – в разрезе иных аналитических группировок, устанавливаемых Обществом. 	
<p>3.12.7 Долгосрочные и краткосрочные ФВ</p>	<p>Финансовые вложения для целей представления в отчетности классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от финансовых вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> – долгосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, – краткосрочные финансовые вложения - если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание менее чем 12 месяцев после отчетной даты. <p>К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Общество намерено владеть в течение срока, превышающего 12 месяцев. Акции сторонних организаций, приобретенные Обществом с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение 12 месяцев с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения, – вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности), срок которого в договоре не определен (бессрочный договор) или определен и превышает 12 месяцев после отчетной даты, – долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, которыми Общество намерено владеть до их погашения либо в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, приобретенные Обществом с целью краткосрочного (на срок 12 месяцев и менее) вложения денежных средств, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения, – займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев после отчетной даты, – депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 12 месяцев после отчетной даты, – другие финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Общество намерено получать в 	<p>П.41 19/02</p> <p>ПБУ</p>

	<p>течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные.</p> <p>Классификация векселей определяется в зависимости от цели их предполагаемого использования. В случае если Обществом не определены направления использования векселей, числящихся в бухгалтерском учете на конец отчетного года, в годовой отчетности указанные векселя отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений, либо краткосрочных финансовых вложений, исходя из срока погашения, указанного в векселе.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную, в случаях внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми период предоставления займа продлевается, т.е. предоставляется отсрочка погашения задолженности, и до возврата основной суммы долга по новым условиям остается более 12 месяцев. Такой перевод осуществляется с момента внесения этих изменений.</p> <p>Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по выданным займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по долговым ценным бумагам в краткосрочную в момент, когда по условиям выпуска долговой ценной бумаги до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по вкладам в депозит в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.</p>	
<p>3.12.8 Первоначальная стоимость</p>	<p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету.</p> <p>Первоначальная стоимость финансовых вложений, принадлежащих Обществу на праве собственности, определяется в следующем порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). 2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно: <ul style="list-style-type: none"> - по ценным бумагам признается: <ul style="list-style-type: none"> - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, 	<p>П.9, 11 - 15 ПБУ 19/02 Приказ №94н</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - для ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (на основании отчета независимого оценщика), - по депозитным сертификатам, вкладам по договору простого товарищества – номинальная стоимость, - вклады в уставные капиталы других организаций в виде долей - в оценке на основании отчета независимого оценщика, - безвозмездно полученные права требования на дебиторскую задолженность учитываются по номинальной стоимости в составе дебиторской задолженности Общества, - по прочим финансовым вложениям, кроме ценных бумаг, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. <p>3. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.</p> <p>4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества.</p> <p>5. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества - товарища по договору простого товарищества признается денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.</p> <p>Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу, - суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов, - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений, 	
--	---	--

	<p>– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в виде финансовых вложений.</p> <p>Если величина затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, незначительна (менее 10%) по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.</p> <p>Если величина затрат существенна (более 10%) по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, то такие затраты капитализируются в составе первоначальной стоимости ценных бумаг.</p> <p>Для остальных финансовых вложений вся сумма иных затрат увеличивает первоначальную стоимость финансового вложения.</p> <p>До принятия финансового вложения к учету капитализируемые затраты, связанные с приобретением финансового вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» с организацией обособленного учета. Депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств в депозит, за исключением долгосрочных субординированных депозитов, которые учитываются как финансовые вложения на счете 58.02.03 «Депозитные вклады и сертификаты».</p> <p>Фактические затраты на приобретение финансовых вложений, отличные от сумм, уплачиваемых продавцу отражаются на синтетическом счете 58 «Финансовые вложения» с отдельным аналитическим признаком.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы на содержание структурных подразделений Общества, осуществляющих операции с финансовыми вложениями, и другие расходы управленческого характера.</p> <p>Затраты, понесенные после принятия финансового вложения к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами Общества, в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.</p>	
<p>3.12.9 Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности</p>	<p>Для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся во владении, условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями Общество использует забалансовые счета: счет «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и счет «Обеспечения обязательств и платежей полученные».</p> <p>Отражение на забалансовых счетах полученных обеспечений призвано информировать пользователя отчетности о том, что признанная в балансе дебиторская задолженность (или другие активы) имеет дополнительные гарантии её истребования.</p> <p>Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, но находящиеся в его владении в соответствии с условиями договора (например, ценные бумаги, полученные в залог, на хранение и т.п.), принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре или вытекающей из условий договора (например, по полученным обеспечениям).</p>	<p>Приказ №94н П.17 ПБУ 19/02</p>
<p>3.12.10 Последующая оценка ФВ</p>	<p>Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:</p> <p>– финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,</p>	<p>Р.III ПБУ 19/02 П.67 МСФО (IAS) 39</p>

	<p>– финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.</p> <p>Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.</p> <p>Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Суммы корректировки при последующей оценке включаются в отчет о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов.</p> <p>Переоценка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится независимо от существенности колебаний рыночной стоимости.</p> <p>По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.</p>	
<p>3.12.11 Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте</p>	<p>В связи с изменением курсов иностранных валют по отношению к рублю Общество производит пересчет стоимости (переоценку) финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату и на дату совершения операций с краткосрочными ценными бумагами, правами требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте независимо от срока погашения задолженности в соответствии с условиями договоров, депозитными вкладами в иностранной валюте независимо от срока размещения средств в соответствии с условиями договоров с кредитными организациями, займами в иностранной валюте, выданными другим организациям, независимо от срока погашения займов в соответствии с условиями договоров.</p> <p>По иным финансовым вложениям для составления бухгалтерской отчетности их стоимость Общество принимает в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы были приняты к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости этих активов после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.</p> <p>Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли стоимости краткосрочных ценных бумаг организаций, прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте, депозитных вкладов в иностранной валюте, займов в иностранной валюте, выданных другим организациям, производится по курсу, действующему на отчетную дату.</p> <p>Пересчет стоимости средств на банковских вкладах, выраженной в иностранной валюте, производится, кроме того, по мере изменения курса иностранной валюты.</p>	<p>Р. II, III ПБУ 3/2006</p>
<p>3.12.12 Формирование резерва под обесценение ФВ</p>	<p>Порядок учета и формирования резерва под обесценение финансовых вложений закреплен в Положении по оценке величины резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденном ОРД Общества. При этом учитывается следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке на 31 декабря отчетного года, 	<p>Р. VI ПБУ 19/02</p>

	<p>– Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.</p>	
--	--	--

<p>3.12.13 Выбытие финансовых вложений</p>	<p>Финансовые вложения Общества могут выбываться по следующим основаниям:</p> <ul style="list-style-type: none"> – продажа финансовых вложений, – погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций, – передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности), – безвозмездная передача финансовых вложений, – выход Общества из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Общество, – прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности), – невозможность дальнейшего получения Обществом экономических выгод от финансовых вложений, – недостача, порча, авария, – другие основания. <p>Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества. В составе прочих расходов Общества учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы).</p> <p>При установлении невозможности дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений на основании приказа руководителя Общества или уполномоченного им лица финансовое вложение реклассифицируется в дебиторскую задолженность в момент вынесения такого решения.</p> <p>При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.</p>	<p>P.IV ПБУ 19/02</p>
<p>3.12.14 Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями</p>	<p>Доходы по долгосрочным финансовым вложениям в виде акций, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Разница между оценкой долгосрочных финансовых вложений в виде акций, по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих акций относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). Причитающиеся Обществу доходы в виде инвестиционного дохода по акциям и долям участия признаются прочими доходами Общества, когда установлено право акционеров (участников) на получение выплаты.</p> <p>По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается Обществом в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно), по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, в составе прочих доходов или расходов</p> <p>Доходами в процессе владения долговыми ценными бумагами (облигациями) могут быть проценты (купонный доход), подлежащие выплате владельцу ценной бумаги в течение срока ее обращения. Доход в форме процентов (купонного дохода) признается в составе прочих доходов Общества равномерно, в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов) с учетом твердого намерения в</p>	<p>P.IV, V ПБУ 19/02</p>

	<p>получении этого дохода.</p> <p>Доходы по векселю в виде процентов (дисконта) признаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов в соответствии с условиями расчетов равномерно с учетом твердого намерения в получении этого дохода.</p> <p>Дисконт по ценным бумагам приравнивается к процентному доходу. В бухгалтерском учете для отражения дисконта по ценным бумагам, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, используется счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с отдельным аналитическим признаком.</p> <p>Доходом по договору займа признается сумма процентов, определяемая в размерах и в порядке, установленном договором. Суммы процентов, начисленные и признанные в соответствии с договором, учитываются в составе прочих доходов равномерно в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов).</p> <p>Начисленные проценты отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы». Проценты по займам, причитающиеся к уплате в срок более года, показываются в отчетности в составе долгосрочной дебиторской задолженности.</p> <p>Доходами по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов являются проценты, начисленные банком на сумму депозита, которые признаются на дату начисления и учитываются в составе прочих доходов (при наличии у Общества намерения в получении этих процентов).</p> <p>По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов/расходов) Общества в момент выбытия (погашения) дебиторской задолженности.</p> <p>По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отражается в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений по аналитическому признаку соответствующего финансового вложения (счет 58 «Финансовые вложения»).</p> <p>Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества.</p> <p>Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Общества.</p>	
<p>3.12.15 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.</p> <p>В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, скорректированной (уменьшенной) на величину созданного</p>	<p>P.VII 19/02</p> <p>ПБУ</p>

	<p>резерва под обесценение финансовых вложений.</p> <p>В бухгалтерском балансе Общества финансовые вложения отражаются в составе долгосрочных или краткосрочных вложений в зависимости от цели их предполагаемого использования и сроков, оставшихся до их погашения в соответствии с условиями размещения.</p> <p>Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> – долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, – краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов. <p>В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и периода, предшествующему отчетному:</p> <ul style="list-style-type: none"> – о структуре финансовых вложений (по характеру, форме, типу эмитента); – о применяемых способах оценки по группам финансовых вложений при выбытии, – о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии, – стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, – разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость, – по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным П.22 ПБУ 19/02, – стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, – стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых активов, переданных по договору доверительного управления, а также связанные с ним доходы и расходы, – стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи), – методика проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, применявшаяся в отчетном периоде, – информация о первоначальной стоимости финансовых вложений и сумме начисленного резерва под их обесценение, – информация о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году, – номинальная стоимость дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки прав требования, – информация о любых выданных обеспечениях обязательств и платежей Общества, – информация о любых полученных обеспечениях обязательств и платежей Общества. 	
<p>3.13 Денежные средства и их эквиваленты</p>		

<p>3.13.1 Определения</p>	<p><i>Денежные средства</i> - средства в отечественной и иностранной валютах, находящихся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом.</p> <p><i>Денежные документы</i> - почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные проездные документы, оплаченные путевки и др.</p> <p><i>Эквиваленты денежных средств</i> – краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, и риск изменения стоимости которых невелик. К таким финансовым инструментам денежного рынка относятся депозитные вклады до востребования, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги.</p> <p><i>Движение денежных средств (денежные потоки)</i> - платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов</p> <p><i>Текущая деятельность</i> - деятельность Общества, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др.</p> <p><i>Инвестиционная деятельность</i> - деятельность Общества, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.) и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.</p> <p><i>Финансовая деятельность</i> - деятельность Общества, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала Общества, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).</p> <p><i>Аккредитив</i> - способ безналичных расчетов. Условное денежное обязательство, принимаемое банком (обслуживающим банком), осуществляющим расчетно-кассовое обслуживание Общества, по поручению Общества произвести платежи в пользу ее поставщика – получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющему банку) произвести такие платежи;</p> <p><i>Центральная касса</i> – касса Общества, расположенная непосредственно в месте нахождения головного подразделения Общества (корпоративного центра) и осуществляющая кассовые операции в соответствии законодательством РФ;</p> <p><i>Касса Общества</i> – все кассы, имеющиеся в Обществе: центральная касса, касса филиалов, кассы представительств и т.п.</p>	<p>П.7 ПБУ 1/2008 МСФО (IAS) 7</p>
<p>3.13.2 Денежные средства: квалификация,</p>	<p>Денежные средства Общества включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Денежные средства в безналичной форме (в рублях или в валюте), в том числе денежные средства на 	<p>Приказ №94н П.25 ПБУ 23/2013</p>

<p>классификация, учет</p>	<p>рублевых и валютных расчетных счетах Общества, на специальных счетах, не включая депозитные счета, (аккредитивах, счетах по обслуживанию корпоративных карт Общества), денежные средства в пути (операции по переводу денежных средств между расчетными счетами Общества и т.п.)</p> <p>Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ (рублях), на валютных счетах Общества, открытых в кредитных организациях, ведется на счете 51 «Расчетные счета». Операции по расчетному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной организации по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов.</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по каждому расчетному счету; - в разрезе иных аналитических группировок, устанавливаемых Обществом. <p>Учет наличия и движения денежных средств в иностранных валютах, на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях на территории РФ и за ее пределами, ведется на счете 52 «Валютные счета». Операции по валютному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной Общества по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов.</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте; - в разрезе иных аналитических группировок, устанавливаемых Обществом. <p>Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за ее пределами в аккредитивах и иных платежных документах, а также на текущих, особых и специальных счетах (в том числе, счетах по обслуживанию корпоративных карт), ведется на счете 55 «Специальные счета в банках».</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по каждому специальному счету; - в разрезе иных аналитических группировок, устанавливаемых Обществом. <p>Учет движения денежных средств (наличных и безналичных, в валюте РФ и иностранной валюте) между кассами и расчетными счетами Общества ведется на счете 57 «Переводы в пути».</p>	
<p>3.13.3 Денежные документы: квалификация, классификация, учет</p>	<p>Денежными являются документы, приобретенные Обществом для конкретных целей, хранящиеся в кассе и планируемые к использованию через определенное время. Они удостоверяют право юридического лица, переданное физическому лицу, на получение определенной услуги, стоимость которой указана в самом денежном документе.</p> <p>Критериями отнесения Обществом документов к денежным документам являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличие номинальной стоимости на бланке документа - произведенная оплата за документ - возможность вернуть документ поставщику (т.е. обменять на денежные средства) <p>Денежные документы классифицируются на:</p>	<p>Приказ №94н</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - документарные (документы на бумажных носителях или в пластиковом исполнении); - бездокументарные (электронные билеты на пассажирский железнодорожный транспорт (маршрут/квитанции электронного пассажирского билета) и электронные авиабилеты) <p>Синтетический учет денежных документов организуется на счете 50 "Касса", субсчет "Денежные документы". Субсчет предназначен для отражения операций движения денежных документов в кассе Общества в аналитическом разрезе их видов.</p> <p>Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение.</p> <p>Поступление и выдача денежных документов в Обществе производится путем внесения в кассовую книгу записей на основании ПКО и РКО.</p> <p>Выбытие денежных документов происходит в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - продаж сотрудникам Общества (путевки на лечение и отдых сотрудников и членов их семей), - возврата продавцу (авиа- и железнодорожные билеты), - передачи работникам Общества под отчет (талоны на нефтепродукты, единые проездные билеты, проездные билеты на отдельные виды транспорта, карты экспресс-оплаты, почтовые марки, конверты с марками и иные денежные документы). <p>До момента их использования денежные документы не подлежат включению в состав расходов Обществе или списанию за счет других источников.</p>	
<p>3.13.4 Денежные эквиваленты</p>	<p>Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся векселя со сроком погашения три месяца или меньше, краткосрочные государственные ценные бумаги и банковские депозиты со сроком погашения до трех месяцев.</p> <p>Учет депозитов, соответствующих критериям денежных эквивалентов, ведется на счете 55 «Специальные счета в банках» обособленно.</p> <p>Высоколиквидные ценные бумаги, соответствующих критериям денежных эквивалентов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета финансовых вложений (см. раздел «Финансовые вложения» настоящего Положения) с соответствующим обособлением на счете учета финансовых вложений.</p> <p>Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признаются в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.</p>	<p>П.5, 24 ПБУ 23/2011</p>
<p>3.13.5 Представление данных о движении денежных средств</p>	<p>Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях - денежных эквивалентах.</p> <p>В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 23/2011.</p>	<p>П.5-8, 13-17, 20 ПБУ 23/2013</p>
<p>3.13.6 Раскрытие</p>	<p>В разделе II «Оборотные активы» баланса по строке «Денежные средства» отражается информация об имеющихся у</p>	<p>П.3,4, 21- 25 ПБУ 23/2013</p>

<p>информации в бухгалтерской отчетности</p>	<p>Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> – денежных средствах в российской и иностранных валютах, – эквивалентах денежных средств, – денежных документах. <p>В состав бухгалтерской отчетности Общества входит Отчет о движении денежных средств</p> <p>Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности Общества, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ 23/2013.</p> <p>В случае если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств организация представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств должна содержать ссылку на эти пояснения.</p> <p>Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.</p> <p>Организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации отдельных видов денежных потоков, прямо не указанных в ПБУ 23/2013, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.</p> <p>Организация раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) суммы открытых Общества, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков); б) величину денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта; в) полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация; г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения. <p>Организация раскрывает с учетом существенности, а также руководствуясь требованием рациональности, следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений; б) сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов
---	---

	<p>производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности;</p> <p>в) денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 № 143н;</p> <p>г) средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, вместе с информацией о факте исполнения Обществом по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива Обществом исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств.</p>	
3.14 Капитал		
<p>3.14.1 Определения</p>	<p><i>Капитал</i> представляет собой обязательства, не подлежащие обязательному погашению в будущем, в отличие от прочих, которые будут урегулированы рано или поздно. Капитал определяется как часть активов, остающаяся после вычета всех обязательств Общества.</p> <p><i>Уставный капитал</i> - величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества за вычетом суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости.</p> <p><i>Величина уставного (складочного) капитала</i>, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества и суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости – отражаются в бухгалтерском балансе раздельно.</p> <p><i>Добавочный капитал</i> - включает сумму, полученную сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы.</p> <p><i>Резервный капитал</i> - включает в себя: резервы, образованные в соответствии с законодательством; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, результаты операций, подлежащие отражению непосредственно в составе капитала.</p> <p><i>Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)</i> - включают в себя накопленный итог финансовых результатов со дня начала деятельности общества. Решение об использовании нераспределенной прибыли (например, на выплату дивидендов или на увеличение уставного капитала) принимается исключительно на общем собрании.</p> <p><i>Бухгалтерская прибыль (убыток)</i> - представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Общества и оценки статей бухгалтерского баланса.</p> <p><i>Акционеры</i> - это владельцы обыкновенных акций Общества, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества могут участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, в случае же ликвидации Общества - право на получение части его имущества.</p> <p><i>Участник (участники)</i> - это одно или несколько юридических лиц или граждан, учредивших Общество, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества управляют делами Общества и имеют другие права, а также</p>	<p>Приложения к приказу № 66н (формы 1, 3) Ст.31 Закон №208-ФЗ П.79-83 Приказа № 34н Ст.7-9 Закон №14-ФЗ</p>

	несут обязанности.	
3.14.2 Уставный капитал	<p>Уставный капитал - зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) акционеров (участников) общества, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к Обществу. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.</p> <p>Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал.</p> <p>Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за счет дополнительных взносов участников.</p>	<p>Приказ №94н П.1 ст.90 и п.1 ст.99 ГК РФ П.66 Приказа № 34н МСФО (IAS) 32 Ст.72 Закона №208-ФЗ П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ</p>
3.14.3 Собственные акции	<p>Собственные акции – акции Общества, приобретаемые (выкупаемые) им с целью их аннулирования (в целях уменьшения уставного капитала путем сокращения количества акций) или перепродажи.</p> <p>Собственные акции отражаются в учете по сумме фактических затрат на приобретение (выкуп).</p> <p>Фактическая стоимость собственных акций отражается в бухгалтерском учете двумя суммами: номинальной стоимости долей и суммой отклонения от номинала.</p> <p>Стоимость акций (долей), выкупленных Обществом у своих акционеров (участников), учитывается на счете 81 "Собственные акции (доли)".</p> <p>Финансовый результат от повторного размещения или аннулирования собственных акций определяется как разница между фактическими затратами и номинальной стоимостью и отражается в составе прочих доходов (расходов) Общества.</p> <p>В случае принятия решения об их аннулировании суммы в пределах разницы между стоимостью размещения и номинальной стоимостью – отражаются непосредственно за счет ранее сформированного эмиссионного дохода.</p>	<p>Ст.72 Закона № 208-ФЗ П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ Приказ №94н</p>
3.14.4 Резервный капитал	<p>Резервный капитал представляет собой страховой капитал Общества, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам в случае, если на эти цели не хватает прибыли. Средства резервного капитала выступают гарантией бесперебойной работы Общества и соблюдения интересов третьих лиц.</p> <p>Резервный капитал формируется путем распределения части полученной прибыли Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с учредительными документами Общества.</p> <p>Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений из чистой прибыли, размер которых предусматривается уставом Общества.</p> <p>Резервный фонд Общества используется (в случае отсутствия иных источников финансирования) только на те цели, для которых он создавался в соответствии с уставом Общества, например:</p>	<p>Ст.35 Закон №208-ФЗ Ст.30 Закон №14-ФЗ Приказ №94н</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - для покрытия убытков Общества; - для погашения облигаций Общества; - для выкупа акций Общества. <p>Учет резервного капитала ведется на счете 82 "Резервный капитал".</p>	
3.14.5 Добавочный капитал	<p>Добавочный капитал - часть капитала Общества, не связанного с вкладами участников и приростом капитала за счет прибыли, накопленной за все время деятельности Общества.</p> <p>Добавочный капитал формируется за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки. - эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость; - курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал Общества, выраженным в иностранной валюте); - суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемой Общества (в случае, если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемой Общества). <p>Добавочный капитал Общества используется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, - на увеличение уставного капитала (в случае отсутствия иных источников финансирования); - на выплату дивидендов учредителям Общества и другие цели. <p>Учет добавочного капитала ведется на счете 83 "Добавочный капитал". При этом сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемая по результатам их переоценки, отражается на счете 83 "Добавочный капитал" обособленно.</p>	<p>Приказ №94н П.15 ПБУ 6/01 П.21 ПБУ 14/2007 П.68 Приказа № 34н П.14 ПБУ 3/2006 Ст.27 Закона № 14-ФЗ П.п.1 п.3 ст.170 НК РФ Письмо № 07-05-06/262</p>
3.14.6 Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	<p>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности Общества по состоянию на отчетную дату; характеризует увеличение капитала за отчетный год и за весь период деятельности Общества (накопление капитала за этот период). Нераспределенная прибыль на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года.</p> <p>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода - конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.</p> <p>Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества используется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного года формируется в течение года на</p>	<p>Ст.48 Закона №208-ФЗ Ст.28 Закона №14-ФЗ П.83 Приказа №34н П.3, 5, 10 ПБУ 7/98</p>

	<p>счете 99 "Прибыли и убытки" и списывается заключительными оборотами декабря на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"</p> <p>Увеличивает показатель нераспределенной прибыли:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Прибыль текущего отчетного периода - Сумма дооценки объекта основных средств, накопленная в добавочном капитале к моменту выбытия этого объекта ОС - Отражение корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010 - Отражение последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008. <p>Нераспределенная прибыль используется для:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Выплаты доходов учредителям (участникам) Общества; - Отражения корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010; - Отражения последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008; - Покрытия (отражения) убытка текущего отчетного периода; - Увеличения уставного капитала вследствие решения акционеров (участников); - Формирования резервного капитала и прочих фондов, предусмотренных уставом Общества. <p>Не используется нераспределенная прибыль на финансирование текущих расходов Обществе непроизводственного характера или расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли. Такие расходы учитываются в соответствии с ПБУ 10/99.</p> <p>Порядок отражения в учете расчетов по выплате дивидендов отражается в разделе «Расчеты с учредителями» настоящего Положения.</p> <p>Данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец отчетного года формируются с учетом принятого в отчетном году решения о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года. Распределение прибыли по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который Обществом распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p>	
<p>3.14.7 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В разделе III «Капитал и резервы» пассива баланса отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по строке «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» - величина уставного капитала". - по строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров» – фактическая стоимость собственных акций Общества, выкупленных у акционеров. При принятии Обществом решения об увеличении (уменьшении) уставного капитала, новый размер уставного капитала показывается в Бухгалтерском балансе только после регистрации изменений в учредительных документах Общества. Если организация выкупила акции (доли) с целью уменьшения уставного капитала, то до государственной регистрации уменьшения уставного капитала полная сумма уставного капитала отражается по строке 1310 «Уставный капитал (складочный 	<p>Приложения к приказу № 66н (формы 3)</p>

	<p>капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», а стоимость выкупленных акций (долей) показывается в круглых скобках по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».</p> <ul style="list-style-type: none"> - по строке «Переоценка внеоборотных активов» - сумма прироста стоимости внеоборотных активов по результатам их переоценки; - по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» - величина добавочного капитала Общества, за исключением сумм дооценки внеоборотных активов; - по строке «Резервный капитал» - величина резервного капитала; - по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на отчетную дату. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса, составляемого при подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный период, используются данные по счетам 99 и 84. Непокрытый убыток показывается в Бухгалтерском балансе в круглых скобках. <p>Общество в составе годовой бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о наличии и изменениях уставного (складочного), добавочного, резервного капитала и других составляющих капитала.</p> <p>Отчет об изменениях капитала должен содержать следующие числовые показатели:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Величина капитала на начало отчетного периода, - Увеличение капитала – всего: <ul style="list-style-type: none"> - в том числе: <ul style="list-style-type: none"> - за счет дополнительного выпуска акций, - за счет переоценки имущества, - за счет прироста имущества, - за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение), - за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала, - Уменьшение капитала – всего: <ul style="list-style-type: none"> - в том числе: <ul style="list-style-type: none"> - за счет уменьшения номинала акций, - за счет уменьшения количества акций, - за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение), - за счет дивидендов, - за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала, - Величина капитала на конец отчетного периода, - Входящее и исходящее сальдо нераспределенной прибыли (непокрытых убытков), а также изменения за период, - Эффект от изменений в учетной политике и корректировки ошибок. <p>В примечаниях к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - о количестве акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных; 	
--	--	--

	<ul style="list-style-type: none"> - о количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; - о номинальной стоимости акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ. 	
3.15 Целевое финансирование		
<p>3.15.1 Определения</p>	<p><i>Целевая программа</i> - совокупность взаимоувязанных по срокам, исполнителям, ресурсам мероприятий (действий) производственно-технологического, научно-технического, социального, организационного характера, направленных на достижение единой цели, решение общей проблемы. Целевые программы делятся по уровням бюджетной системы на федеральные, региональные, муниципальные программы, по видам - на научно-технические, социально-экономические, внешнеэкономические, производственно-технологические, экологические целевые, комплексные программы.</p> <p><i>Целевое финансирование</i> – получение средств в денежной или иной форме, используемых по целевому назначению, определенному бюджетным учреждением или юридическим (физическим) лицом – источником целевого финансирования.</p>	
<p>3.15.2 Определение понятия целевого финансирования</p>	<p>Средствами целевого финансирования признаются средства (в виде денежных средств или (и) ресурсов, отличных от денежных средств), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, а также государственная помощь.</p> <p>Средства целевого финансирования могут поступать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - от государства в форме субвенций, субсидий (далее - бюджетные средства); - от юридических и физических лиц (на осуществление уставных видов деятельности, включая средства инвесторов, полученные заказчиком-застройщиком) и т.п. <p>Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - средства на финансирование инвестиционных расходов; - средства на финансирование текущих расходов; - целевые программы, финансируемые за счет различных источников. 	<p>ПБУ 13/2000 Приказ №94н</p>
<p>3.15.3 Признание целевых средств</p>	<p>Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы; - имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п. <p>Если имеется уверенность в поступлении средств и уверенность, что средства будут освоены, то целевое финансирование признается по методу начисления.</p>	<p>П.5 ПБУ 13/2000</p>

	<p>Если уверенность в поступлении средств есть (или средства уже поступили), но уверенности в том, что средства будут освоены, нет, то в отношении поступивших средств признается кредиторская задолженность, а не целевое финансирование.</p> <p>Если уверенности в поступлении средств нет, а уверенность в том, что средства будут освоены, есть, то целевое финансирование признается по кассовому методу, т.е. в момент поступления средств, а в отношении произведенных затрат формируется задолженность по целевому финансированию.</p>	
3.15.4 Оценка средств целевого финансирования	<p>При признании средств целевого финансирования оценка производится в сумме, определяемой из условий договоров.</p> <p>При поступлении валютных денежных средств пересчет в рубли производится по курсу, установленному ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, на дату совершения операции в иностранной валюте (на дату поступления денежных средств на валютный счет Общества).</p>	<p>П.6 ПБУ 13/2000 П.4, 5, 6, 20 ПБУ 3/2006</p>
3.15.5 Использование средств целевого финансирования	<p>Средства могут быть использованы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением внеоборотных активов (основных средств и пр.); - на покрытие текущих расходов Общества, подлежащих компенсации на систематической основе (приобретение материально - производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы аналогичного характера); - в качестве компенсации за уже понесенные Обществом расходы, включая убытки; - на работы (услуги) и капитальное строительство объектов по обеспечению технической и пожарной безопасности, содержания и оснащения аварийно-спасательных формирований, приобретения работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и т.п. <p>Средства целевого финансирования используются только по целевому назначению. Изъятие и расходование средств на другие цели не допускается.</p> <p>В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.</p>	<p>П.4 ПБУ 13/2000 Приказ №94н</p>
3.15.6 Учет средств целевого финансирования	<p>Для учета средств целевого финансирования используется счет 86 «Целевое финансирование».</p> <p>Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их.</p> <p>Расходование средств в счет будущего поступления средств целевого финансирования (если есть уверенность в поступлении средств) отражается в учете следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - возникновение задолженности по средствам целевого финансирования отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование», - приобретение и введение в эксплуатацию внеоборотных активов или приобретение оборотных активов для осуществления текущей деятельности отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». 	<p>П.5, 9 ПБУ 13/2000 Приказ №94н</p>

<p>3.15.7 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев), отражаются по строке «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев) - по строке «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства»</p>	<p>Приказ №66н</p>
<p>3.16 Кредиты и займы</p>		
<p>3.16.1 Определения</p>	<p><i>Договор займа</i> - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками (займ), а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.</p> <p><i>Кредитный договор</i> – по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.</p> <p><i>Товарный кредит</i> - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) имущество, а заемщик обязуется возвратить займодавцу через определенный срок такое же имущество.</p> <p><i>Коммерческий кредит</i> - договор, исполнение которого связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, условиями которого может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг.</p> <p><i>Вексель</i> - соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленные обязательства векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлению предусмотренного векселем срока денежные суммы векселедержателю.</p> <p><i>Облигация</i> - ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.</p> <p><i>Расходы по займам</i> - Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.</p>	<p>Гл.42 ч. 2 ГК РФ ПБУ 15/2008</p>
<p>3.16.2 Квалификация займов и кредитов</p>	<p><i>Займы</i> и кредиты представляют собой принятые от займодавца (кредитора) в собственность денежные средства (кредит, заем) в размере и на условиях, предусмотренных договором, которые заемщик обязуется возвратить через определенное время в полном объеме и уплатить проценты, если иное не предусмотрено законом или договором займа (в частности, договором беспроцентного займа).</p> <p>Расчеты по займам и кредитам представляют собой информацию о состоянии расчетов займодавца и заемщика со стороны заемщика. При этом расчеты по уплате процентов отражаются в учете обособленно от расчетов по основной сумме долга.</p> <p>Проценты по заемным обязательствам, возникающие при привлечении Обществом средств в интересах создания собственного инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива расходов порядке, установленном</p>	<p>Гл.42 ч. 2 ГК РФ Приказ №94н</p>

	<p>настоящим Положением.</p>	
<p>3.16.3 Квалификация инвестиционного актива</p>	<p>Объект признается инвестиционным активом при выполнении следующих критериев:</p> <ul style="list-style-type: none"> – подготовка объекта к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление; – объект включен в Инвестиционную программу Общества; – в текущем периоде началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению. <p>Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными.</p> <p>В частности, долгосрочные инвестиции могут быть связаны с:</p> <ul style="list-style-type: none"> – осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в т.ч. достройка, дооборудование, модернизация и т.д.) действующих предприятий и объектов непроектной сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию, – приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств (или их частей), – приобретением и созданием активов нематериального характера (патентов, программных продуктов, НИОКР и т.п.). <p>Для целей критериев инвестиционного актива срок строительства определяется в соответствии с плановым сроком создания, либо реконструкции/модернизации актива, указанного в инвестиционной программе с учетом времени выполнения проектно-изыскательных работ (ПИР) на строительство данного актива. Если, с учетом времени фактически сложившихся приостановок в создании объекта, фактический срок строительства составил менее 6 месяцев, капитализированные ранее затраты по займам не пересчитываются, а остаются в составе стоимости объекта.</p> <p>Порядок распределения процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов определен Методическими указаниями по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов, утвержденными ОРД Общества.</p>	<p>П.7 ПБУ 15/2008 П.5 МСФО (IAS) 23</p>
<p>3.16.4 Классификация займов и кредитов</p>	<p>Привлеченные заемные средства Обществ классифицируются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по сроку погашения займа, – по виду заемных средств (например, кредиты банков, денежные займы, вексельные займы и облигации), – по валюте займа (кредита), – по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)). <p>К краткосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев.</p> <p>В частности, в составе краткосрочной задолженности отражаются:</p>	<p>Приказ №94н П.19 ПБУ 4/99 Ст.1 Закон № 48-ФЗ П.34, 37 Положения о переводном и простом векселе</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - обязательства, возникающие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлению» (данное обязательство считается подлежащим погашению в течение одного года со дня его возникновения), - обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению в течение 12 месяцев со дня возникновения задолженности, - обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, не превышает 12 месяцев. <p>К долгосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>В частности, в составе долгосрочной задолженности отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обязательства, возникшие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлению, но не ранее «определенной даты» через 12 месяцев с момента выпуска векселя (указанный вексель не может быть предъявлен к платежу ранее указанной на векселе даты), - обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, - обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, превышает 12 месяцев после отчетной даты (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга). <p>К срочной относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.</p> <p>К просроченной относится задолженность, срок погашения которой уже наступил до отчетной даты.</p>	
<p>3.16.5 Реклассификация задолженности по кредитам и займам</p>	<p>Общества производят реклассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную на каждую отчетную дату. Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты, - долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев 365/366 дней, - по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора (займа) переводится в состав текущей части долгосрочных заемных средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев 365/366 дней, - краткосрочная задолженность переводится в просроченную задолженность по истечении срока платежа, установленного договором. Перевод краткосрочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора надлежало осуществить возврат основной суммы долга. 	<p>П.19 ПБУ 4/99</p>
<p>3.16.6 Аналитический учет задолженности по</p>	<p>Аналитический учет задолженности по кредитам и займам ведется в разрезе следующих группировок:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по видам заемных средств; 	

<p>кредитам и займам</p>	<ul style="list-style-type: none"> - по кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их; - по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)); - по платежно-расчетным документам. 	
<p>3.16.7 Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам</p>	<p>Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств.</p> <p>Основная сумма задолженности по полученным кредитам признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату, когда по условиям договора Общество должно получить кредит в сумме, указанной в договоре, в случае, когда из условий договора можно определить дату и сумму причитающихся к получению средств, - в момент получения заемных средств в сумме полученных средств, в случае, когда из условий договора нельзя определить дату и сумму причитающихся к получению средств, например, при открытии кредитной линии. <p>Сумма основного долга по кредитам и займам, оформленным векселями, отражается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при выдаче недисконтных векселей – по номиналу векселя, - при выдаче дисконтных векселей – по сумме полученных средств. <p>Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.</p>	<p>П.2 ПБУ 15/2008 Ст.807 и 819 ГК РФ</p>
<p>3.16.8 Отражение в учете основной суммы займов и кредитов</p>	<p>При принятии на учет основной суммы долга Общество отражает ее как кредиторскую задолженность:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам и кредитам» при признании задолженности краткосрочной, - на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам» при признании задолженности долгосрочной. <p>Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по долгосрочным и краткосрочным обязательствам, - по основному «телу» заемных средств и начисленных, но не выплаченных, процентов. <p>Если объект заемных средств относится к долгосрочным обязательствам, но часть объекта должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты (например, заем, погашаемый частями), то такая часть в бухгалтерском учете учитывается обособленно от долгосрочной части обязательства, а в бухгалтерской отчетности отражается в составе краткосрочных обязательств.</p> <p>Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.</p> <p>Единицей учета расчетов по кредитам и займам является отдельный заем (кредит) по каждой кредитной организации и другим заимодавцам.</p>	<p>П.2, 5 ПБУ 15/2008</p>
<p>3.16.9 Расходы по займам</p>	<p>Расходами по займам (кредитам), являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), 	<p>П.3, 4, 6 ПБУ 15/2008</p>

	<p>– дополнительные расходы по займам (кредитам).</p> <p>Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).</p> <p>Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.</p>	
<p>3.16.10 Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору)</p>	<p>Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).</p> <p>Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.</p> <p>В зависимости от срока погашения, задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).</p> <p>В бухгалтерской отчетности задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается в составе разделов «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» соответственно (обособленно от основного «тела» займа и кредита).</p>	<p>П.8 ПБУ 15/2008 П.11 ПБУ 10/99</p>
<p>3.16.11 Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям</p>	<p>Проценты по причитающемуся к оплате векселю Обществом-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.</p> <p>Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выданным векселям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по векселям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты).</p> <p>Проценты (дисконт) по выданным векселям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).</p> <p>Задолженность по дисконту и процентам по выданным собственным векселям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).</p>	<p>П.15, 16 ПБУ 15/2008 Приказ №94н</p>
<p>3.16.12 Проценты (дисконт) по собственным облигациям</p>	<p>Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.</p> <p>Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по облигациям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты).</p> <p>Проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).</p>	<p>П.16 ПБУ 15/2008 Приказ №94н</p>

	<p>Задолженность по дисконту и процентам по собственным облигациям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам (обособленно).</p>	
<p>3.16.13 Капитализируемые проценты</p>	<p>Проценты по привлеченным займам и кредитам на создание инвестиционного актива относятся на прочие расходы в полном объеме до выполнения условий признания установленных ПБУ 15/2008:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете, – расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете, – начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива. <p>Начало капитализации затрат по займам – дата выполнения Обществом всех следующих условий впервые:</p> <ul style="list-style-type: none"> – понесены затраты по данному инвестиционному активу; – понесены затраты по займам; – началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению или к продаже. <p>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования этих заемных средств в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.</p> <p>При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов.</p> <p>Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.</p> <p>При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления или начала использования инвестиционного актива.</p> <p>В случае, когда создание инвестиционного актива завершается по частям, каждая из которых может использоваться, несмотря на то, что актив в целом еще не завершен, капитализация затрат в отношении части, создание которой завершено, прекращается.</p> <p>В случае уменьшения стоимости инвестиционного актива в результате частичного выбытия стоимости или частичного</p>	<p>П.9-12 ПБУ 15/2008</p>

	<p>перевода в основные фонды объекта, сумма затрат по целевым/нецелевым займам капитализируются пропорционально стоимости, оставшейся после частичного выбытия и/или частичного перевода в основные фонды.</p>	
<p>3.16.14 Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива</p>	<p>Для целей учета процентов по привлеченным займам и кредитам в стоимости инвестиционных активов, все заемные средства, полученные Обществами, подразделяются на две категории в зависимости от их назначения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – заемные средства специального назначения (целевые займы), – заемные средств общего назначения (нецелевые займы). <p>Заёмные средства, привлеченные непосредственно для приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, являются целевыми займам при выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в договоре займа (кредита и т.п.) должна быть четко определена цель финансирования - конкретный объект инвестиционной программы (инвестиционный актив), – при планировании финансирования в виде кредитов и займов, получении и использовании заёмных средств должна быть обеспечена привязка к конкретному объекту. <p>Все прочие заемные средства Общества (кроме целевых займов) являются нецелевыми займами.</p> <p>Сумма начисленных в текущем отчетном периоде процентов по целевым займам капитализируется в полной мере в стоимости инвестиционных активов пропорционально доле затрат на каждый инвестиционный актив в общей сумме затрат на инвестиционные активы, под которые получен целевой займ.</p> <p>Сумма затрат по нецелевым займам, подлежащая капитализации в стоимости инвестиционного актива, определяется с применением ставки капитализации к сумме расходов на создание инвестиционных активов, произведенных за счет нецелевых займов в соответствии с Методическими указаниями по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов, утвержденными ОРД Общества.</p> <p>Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную месячную процентную ставку по всем нецелевым займам и определяется как средневзвешенное значение расходов (процентов) по займам Общества, остающимся непогашенными в течение месяца, за исключением займов, полученных специально для приобретения отдельных объектов инвестиционных активов (целевых займов).</p> <p>В случае превышения объема финансирования инвестиционного актива, для создания которого привлечены целевые займы, над суммой целевых займов, в его стоимости учитываются также расходы (проценты) по нецелевым займам.</p> <p>Сумма расходов (процентов) по нецелевым займам, подлежащая капитализации рассчитывается с применением ставки капитализации к общим затратам по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов, не финансируемых за счет целевых займов (части стоимости инвестиционных активов, финансируемых за счет целевых займов, которая не покрывается за счет целевых займов), за исключением стоимости активов, изготовление/приобретение которых завершено, либо приостановлено на срок более трех месяцев.</p> <p>Стоимость объектов инвестиционных активов включает затраты, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> – фактически принятые работы для капитального строительства (включая оборудование, требующее монтажа, подлежащее установке на данном объекте и материалы, предназначенные для строительства), 	<p>П.14 ПБУ 15/2008 П.8-24 МСФО (IAS) 23</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – незакрытые авансы, выданные подрядным организациям, выполняющим строительные-монтажные работы по данному объекту, – иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. <p>Сумма капитализируемых процентов, подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, не являющихся объектами финансирования по целевым займам, распределяется на стоимость инвестиционных активов, не финансируемых за счет целевых займов, пропорционально затратам на инвестиционные активы.</p>	
<p>3.16.15 Дополнительные расходы по займам (кредитам)</p>	<p>Дополнительными расходами по займам являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, – суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора), – иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). <p>В затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств, не включаются общехозяйственные (управленческие) расходы, за исключением редких случаев, когда они понесены непосредственно для получения заемных средств.</p> <p>К дополнительным расходам, в частности относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вознаграждения и комиссионные, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за юридические, информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств, – расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога, – налоги и сборы регулирующих органов и фондовых бирж, нотариальные услуги, непосредственно связанные с получением заемных средств, – расходы на ведение ссудного счета, – иные затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств (например, комиссия банка за оформление кредита, командировочные расходы, представительские расходы и т.д.). <p>Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов одновременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.</p>	<p>П.3, 8 ПБУ 15/2008</p>
<p>3.16.16 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по заемным средствам отражаются по строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по заемным средствам - по строке «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».</p> <p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – о порядке отнесения актива к инвестиционным активам, – об основных группах инвестиционных активов, – о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам), – о суммах процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, – о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу 	<p>П.17, 18 ПБУ 15/2008</p>

	<p>(кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива,</p> <ul style="list-style-type: none"> - о суммах расходов по займам (кредитам), включенных в прочие расходы, - о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций, - о сроках погашения займов (кредитов), - о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. <p>В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).</p>	
3.17 Недостачи и потери от порчи ценностей		
<p>3.17.1 Квалификация потерь</p>	<p>К недостаткам и потерям от порчи ценностей относятся недостатки и потери от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц.</p> <p>Потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, также учитываются в составе потерь.</p>	<p>Приказ №94н П.35 Приказа № 119н</p>
<p>3.17.2 Учет потерь</p>	<p>Недостачи и потери от порчи ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».</p> <p>Аналитический учет ведется по каждой недостаче в отдельности, по виновным лицам.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.17.3 Признание потерь</p>	<p>Потери (недостачи), выявленные в результате инвентаризации признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, в остальных случаях – на момент их выявления.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.17.4 Оценка потерь</p>	<p>Величина потерь определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям – по их фактической себестоимости; - по недостающим или полностью испорченным основным средствам – по их остаточной стоимости (первоначальной стоимости за минусом суммы начисленной амортизации); - по частично испорченным материальным ценностям – в сумме определившихся потерь; - при приемке ценностей, поступивших от поставщиков, - в сумме недостачи в пределах предусмотренных в договоре величин; - при отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций - в сумме недостачи сверх предусмотренных в договоре величин, ранее отнесенной на расчеты с поставщиком или транспортной организацией. 	<p>Приказ №94н</p>

<p>3.17.5 Списание потерь</p>	<p>Суммы потерь и недостач списываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - недостач и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин - на счета учета материальных ценностей (когда они выявлены при заготовлении) или в пределах норм естественной убыли - затрат на производство и расходов на продажу (когда они выявлены при хранении или продаже); - недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц - работников Общества - в дебет счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба"); - недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц, не являющихся работниками Общества, - в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"; - недостач ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостач товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, - на счет 91 «Прочие доходы и расходы». 	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.17.6 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Суммы потерь, учтенные по дебету счета 94 и не отнесенные на конец отчетного периода на соответствующие источники покрытия потерь, отражаются по строке «Прочие оборотные активы раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса</p>	<p>Прямая норма отсутствует, Уточнение норм Приказа 66н</p>
<p>3.18 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы</p>		
<p>3.18.1 Определения</p>	<p><i>Оценочное обязательство</i> – существующее обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, возникающее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается, приведет к выбытию ресурсов Общества, содержащих экономические выгоды.</p> <p><i>Условный актив</i> - это актив, который возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых Обществом.</p> <p><i>Условное обязательство</i> – это обязательство, которое возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых Обществом.</p> <p>К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания.</p> <p>Условные активы и обязательства не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящим Положением.</p>	<p>П.2, 4, 11 ПБУ 8/2010</p>
<p>3.18.2 Формируемые оценочные обязательства</p>	<p>Общество признает следующие оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по предстоящими выплатами отпускных работникам; - в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года (если выплаты предусмотрены коллективным или трудовыми договорами); - в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у Общества есть основания считать, что 	<p>П.2, 4, 5, 12 ПБУ 8/2010</p>

	<p>судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;</p> <ul style="list-style-type: none"> - прочие существенные оценочные обязательства, в отношении которых одновременно выполняются условия, определенные п.5 ПБУ 8/2010. <p>Общество не признает для целей бухгалтерского учета оценочные обязательства в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли Общества, - договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением заведомо убыточных договоров, - ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов или регионов деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов, - оценочных резервов по активам, - планируемого ремонта основных средств, - осуществления подготовительных работ в связи с сезонным характером производства, - налоговых обязательств, - других аналогичных обязательств. 	
<p>3.18.3 Квалификация и признание</p>	<p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Общества существует обязанность на отчетную, явившаяся следствием прошлых событий хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует; - уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно; - величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена. <p>Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы по обычным видам деятельности (счета учета затрат на производство или расходов на продажу) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с производством готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые Общество осуществляет на регулярной основе в обычном режиме функционирования, т.е. обязательство связано с осуществлением обычных видов деятельности, - стоимость актива (основных средств, иных внеоборотных активов и т.п.) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества, - прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») при условии, что существующее на отчетную дату обязательство не связано с обычными видами деятельности или с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества. 	<p>П.5, 8 ПБУ 8/2010</p>

<p>3.18.4 Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества</p>	<p>Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества признаются при выполнении условий признания оценочных обязательств.</p> <p>Обязанности по предстоящей реструктуризации деятельности Общества являются существующими на отчетную дату, при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Общество имеет детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации своей деятельности, определяющий, как минимум: <ul style="list-style-type: none"> - затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность (или часть деятельности) Общества и места ее осуществления, - структурные подразделения, функции и примерное количество работников Общества, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними, - расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности Общества, - время начала исполнения плана предстоящей реструктуризации деятельности Общества, - Общество своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности Общества, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем. 	<p>П.11 8/2010</p> <p>ГБУ</p>
<p>3.18.5 Оценочные обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом</p>	<p>Обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом, имеющие неопределенную величину и (или) сроки исполнения квалифицируются как оценочные при выполнении условий признания оценочных обязательств, установленных настоящим Положением.</p> <p>К оценочным обязательствам по судебным делам с неблагоприятным исходом относятся обязательства организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые могут возникнуть из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - судебных исков, принятых к производству; - обжалуемых судебных актов, которыми заканчивается рассмотрение спора по существу, не вступивших в законную силу. <p>Оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> - судебные расходы (издержки), штрафные санкции: неустойку, проценты, госпошлину, уплачиваемую в бюджет, госпошлину, возмещаемую истцу, ущерб, убыток, неосновательное обогащение и прочее; - оспариваемую задолженность или оспариваемую часть задолженности. <p>Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на последнее число каждого отчетного периода (квартала).</p> <p>При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат, связанных с выполнением этих обязательств, списывается за счет ранее созданных оценочных обязательств.</p> <p>Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.</p> <p>В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты по погашению обязательства</p>	

	<p>отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке по обязательствам такого вида.</p> <p>В случае избыточности сумм признанного оценочного обязательства, излишняя сумма оценочного обязательства подлежит списанию в состав прочих доходов.</p> <p>Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат инвентаризации/проверке не реже одного раза в год, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.</p> <p>По результатам такой инвентаризации/проверки сумма оценочного обязательства может быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - увеличена в порядке, установленном для признания оценочных обязательств, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства; - уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства; - остаться без изменения, - списана полностью при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства. <p>Использование сумм сформированного оценочного обязательства по существенным судебным разбирательствам с неблагоприятным исходом производится в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - списания денежных средств с расчетного счета или самостоятельно исполненных требований, а также при взыскании с расчетного счета на основании сводных исполнительных производств или с момента вступления решения в законную силу; - при урегулировании разногласий не в пользу Общества по мировому соглашению, утверждённому решением суда. <p>Восстановление сумм оценочного обязательства производится в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изменения или отмены решения суда последующими судебными инстанциями, а также в случае изменения оценки вероятности с учётом обстоятельств, выявленных, в том числе в ходе рассмотрения судебного дела; - в случае установления судебным решением, вступившим в законную силу и оставленным без изменения всеми последующими инстанциями, незаконности требований кредитора к Обществу. 	
<p>3.18.6 Оценочные обязательства по оплате отпусков</p>	<p>Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по оплате отпусков устанавливается в соответствии с Положением по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений, утвержденным ОРД Общества. При этом учитывается следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценочные обязательства формируются ежемесячно на последнюю дату отчетного периода (месяца) исходя из возможностей существующей учетной системы: отдельно по каждому работнику/ в целом по Обществу (в разрезе филиалов или структурных подразделений) исходя из общего количества неиспользованных дней отпуска по Обществу. - Общество квалифицирует оценочное обязательство по оплате отпусков как краткосрочное оценочное обязательство, т.к. при возникновении обязательства не определена дата его погашения и сумма обязательства (отпускные рассчитываются исходя из среднедневного заработка за 12 месяцев, предшествующих периоду, в 	<p>Раздел V, VI ч.3 ТК РФ Правила об очередных и дополнительных отпусках Глава 34 НК</p>

	<p>котором производится начисление отпускных), у Общества имеется обязательство предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска работникам.</p> <ul style="list-style-type: none"> - величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов. - начисление отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск отражается в учете Общества как погашение оценочного обязательства по оплате отпусков. <p>Обязательство уточняется исходя из количества дней неиспользованных отпусков, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного оценочного обязательства) переносится на следующий год с корректировкой исходя из предполагаемой суммы оценочного обязательства, исчисленного на соответствующий период. - при недостаточности средств фактически сформированного оценочного обязательства величина превышения в момент предоставления отпуска и начисления отпускных работнику отражается как начисление обязательства по отпускным в обычном порядке. 	
<p>3.18.7 Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год</p>	<p>Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год устанавливается в соответствии с Положением по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений, утвержденным ОРД Общества. При этом учитывается следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год формируется на основании оценки (бюджета) предстоящих расходов по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год. - Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов <p>Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год создается один раз в год (на сумму годового вознаграждения). Общество квалифицирует вознаграждение по итогам работы за год как краткосрочное оценочное обязательство.</p>	<p>ПБУ 8/2010</p>
<p>3.18.8 Оценочные обязательства по выходным пособиям</p>	<p>Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выходным пособиям устанавливается с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Обязанность Общества по выходным пособиям и иным аналогичным выплатам признается существующей, если выполняется хотя бы одно из следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> - Общество обязано расторгнуть трудовой договор (договоры) с работником или группой работников до истечения срока соответствующего трудового договора (договоров), - Общество предложило работникам расторгнуть трудовые договоры с работниками в добровольном порядке. - Обязательство Общества по расторжению трудового договора с работником (группой работников) до истечения срока соответствующего трудового договора (договоров) признается существующим, если Общество имеет утвержденный в надлежащем порядке план сокращения численности работников и не имеет при этом возможности отказаться от его исполнения. План сокращения численности должен содержать: 	<p>ПБУ 8/2010</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - перечень структурных подразделений, функции и примерное количество работников, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними, - размеры компенсации работникам, подлежащие выплате, - время начала исполнения плана сокращений. При этом время начала исполнения этого плана должно быть таковым, чтобы существенные изменения в нем были маловероятны. <p>- величина оценочного обязательства по выходным пособиям должна отражать ожидаемое количество работников, готовых принять предложение.</p>	
<p>3.18.9 Резерв под снижение стоимости МПЗ</p>	<p>Порядок формирования резерва под обесценение МПЗ устанавливается в соответствии с Положением по оценке величины резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, утвержденном ОРД Общества. При этом учитывается следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Общество создает резерв под снижение стоимости МПЗ в отношении всех материально-производственных запасов Общества, в том числе сырья, материалов, готовой продукции, товаров. - Формирование резерва под снижение стоимости МПЗ проводится по каждой номенклатурной единице, прошедшей ежегодную инвентаризацию и оставшейся на балансе согласно учетным данным по состоянию на 31 декабря отчетного года. <p>Общество создает следующие виды резервов под снижение стоимости МПЗ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - резерв под снижение стоимости невостребованных и неликвидных МПЗ, - резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных, невостребованных. <p>Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - МПЗ не пригодны для использования или реализации на сторону ни в каком виде, их рыночная стоимость в следующих отчетных периодах с большой долей вероятности не повысится. Такие запасы не обеспечивают получения дохода в будущем, имеют нулевую ценность и перестают удовлетворять критериям признания актива, следовательно, подлежат списанию; - МПЗ используются при производстве готовой продукции, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость готовой продукции соответствует ее фактической себестоимости или превышает ее; - товары, числящиеся на конец отчетного года как товары отгруженные; - МПЗ не потеряли своих свойств и планируются к использованию в производственном процессе, текущая рыночная стоимость которых в течение года не снизилась; - МПЗ, выведенные в категорию Аварийный резерв, а также подлежащие использованию при реализации производственных программ и долгосрочных инвестиционных программ, утвержденных Минэнерго России. <p>Резерв под снижение стоимости МПЗ учитывается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».</p> <p>Информация по резерву под снижение стоимости МПЗ раскрывается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (начисление резерва) и прочих доходов (восстановление резерва).</p>	<p>Приказ № 94н П.25 ПБУ 5/01 П.20 Приказ № 119н</p>
<p>3.18.10 Резерв по</p>	<p>Порядок формирования резерва по сомнительным долгам устанавливается в соответствии с Положением по оценке</p>	<p>П.70, 77 Приказа № 34н</p>

<p>сомнительным долгам</p>	<p>величины резерва по сомнительным долгам, утвержденным ОРД Общества. При этом учитывается следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Общество создает резерв по сомнительным долгам по любой дебиторской задолженности, признаваемой Обществом сомнительной. При этом сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. – В случае отсутствия в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) резерв создается исходя из положений ГК РФ о сроках оплаты товаров (работ, услуг) при отсутствии специального условия в договоре. – Общество создает резерв по сомнительным долгам ежеквартально по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. – Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. – Резерв по сомнительным долгам учитывается на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам». – Информация по резерву сомнительных долгов раскрывается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (начисление резерва) и прочих доходов (восстановление резерва). 	<p>ПБУ 21/2008 Приказ №94н</p>
<p>3.18.11 Формирование резерва под обесценение ФВ</p>	<p>Резерв под обесценение финансовых вложений формируется в соответствии с Положением по оценке величины резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденном ОРД Общества, при этом учитывается следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений по итогам проверки на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, не реже одного раза в год, в обязательном порядке на 31 декабря отчетного года. – Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений. – Резерв под обесценение финансовых вложений учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение вложений». – Информация по резерву под обесценение финансовых вложений раскрывается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (начисление резерва) и прочих доходов (восстановление резерва). 	<p>Р. VI ПБУ 19/02</p>
<p>3.18.12 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Информация о признанных оценочных обязательствах отражается в бухгалтерском балансе по строкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> – «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты, – «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты. <p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация в отношении оценочных обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> – остаток оценочных обязательств на начало года, – сумма оценочных обязательств, начисленных в отчетном году, – сумма оценочных обязательств, использованных в отчетном году, 	<p>П.19, 24-28 ПБУ 8/2010 Приказ № 66н</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – сумма оценочных обязательств, восстановленных в отчетном году, – приращение дисконтированной суммы за отчетный период с течением времени и результат изменений ставки дисконтирования, – остаток оценочных обязательств на конец отчетного года. <p>По каждому признанному в бухгалтерском учете виду оценочного обязательства в бухгалтерской отчетности Обществом раскрывается, в случае существенности, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и конец отчетного периода, – сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде, – сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде, – списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства, – увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты), – характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения, – неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства, – ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям. <p>По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – характер условного обязательства, – оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению, – неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства, – возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства. <p>В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод Общества вследствие условного обязательства является маловероятным, Общество может не раскрывать указанную информацию.</p> <p>Если оценочное обязательство и условное обязательство возникло в результате одних и тех же фактов хозяйственной жизни, взаимосвязь между соответствующими оценочным обязательством и условным обязательством должна быть раскрыта.</p> <p>В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, Общество должно раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.</p> <p>Раскрытие информации об условных обязательствах, условных активах производится на основании расчета,</p>	
--	--	--

	<p>составленного ответственным структурным подразделением Общества.</p> <p>В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, наносит или может нанести ущерб Обществу в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, Общество может не раскрывать такую информацию. В этом случае Общество должно указать общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.</p> <p>В отчете о финансовых результатах Общества расходы, отражаемые при признании оценочных обязательств, представляются за вычетом доходов, признаваемых при принятии к бухгалтерскому учету в качестве актива ожидаемых поступлений от встречных требований и требований к другим лицам.</p>	
3.19 Вознаграждения работникам		
<p>3.19.1 Определения</p>	<p>Вознаграждения <i>работникам</i> - все виды возмещения работникам Обществ и в пользу работников третьим лицам (включая члснов семей работников) за выполнение работниками своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, натуральная).</p> <p><i>Заработная плата (оплата труда работника)</i> — вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты.</p> <p><i>Компенсационные выплаты</i> - доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению и иные выплаты компенсационного характера.</p> <p><i>Стимулирующие выплаты</i> - доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты.</p> <p><i>Компенсации</i> - денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами.</p> <p><i>Добровольные отчисления на социальные нужды</i> - расходы на лечение, медицинское обслуживание, добровольное медицинское страхование, добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям, обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги, оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т.д.; средства, отчисляемые профсоюзным организациям, на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу и т.п.</p> <p><i>Оплачиваемые перерывы в работе</i> - компенсации при временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет Общества отпуска (ежегодный, дополнительный, учебный и т.п.) и иные формы перерывов в работе.</p> <p><i>Оклад (должностной оклад)</i> - фиксированный размер оплаты труда работника за исполненис трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.</p> <p><i>Тарифная ставка</i> - фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.</p>	<p>ТК РФ</p>

	<p><i>Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам</i> – обязательства по вознаграждениям работникам с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.</p>	
<p>3.19.2 Квалификация вознаграждения работникам</p>	<p>В составе вознаграждений работникам учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – заработная плата (оплата труда работника), включая компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты, – компенсации, непосредственно связанные с выполнением работником трудовых функций (оплачиваемые перерывы в работе, отпуска: ежегодный, дополнительный, учебный, пособия по временной нетрудоспособности и т.п.), – выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников), осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в заработную плату, (далее — добровольные отчисления на социальные нужды) в частности: <ul style="list-style-type: none"> – расходы на лечение, медицинское обслуживание, – добровольное медицинское страхование, – добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям, – обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги, – оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т. д., – средства, отчисляемые профсоюзным организациям, – на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу. <p>Требования настоящего раздела распространяется также на страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также страховые взносы на обязательное социальное страхование на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащие выплате в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в связи с вознаграждениями работникам в виде заработной платы (далее — страховые взносы).</p> <p>К вознаграждениям работникам не относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – стоимость ресурсов Общества (сырья, материалов, основных средств, нематериальных активов, топлива, энергии, работ, услуг и т.п.), использованных работниками в процессе выполнения трудовых функций – отражаются в составе затрат на производство, – затраты Общества, связанные с обеспечением условий труда работников - отражаются в составе затрат на производство, – возмещение расходов работников, понесенных в связи с исполнением служебных поручений (оплата служебных командировок, расчеты по подотчетным суммам и т.п.) – отражаются в составе расчетов с подотчетными лицами, – возмещение расходов работников, понесенных при использовании Обществами личного имущества работников – отражаются в составе расчетов с персоналом по прочим операциям, – выплаты работникам по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера – отражаются в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. <p>Требования настоящего раздела не применяются в отношении:</p>	<p>ТК РФ Приказ №94н</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - вознаграждений работникам, выплачиваемым в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале Общества, либо связанных с ней сторон, определяемых в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, а также денежные выплаты на их основе, - выплат работникам в виде дивидендов и распределения прибыли, остающейся после налогообложения (чистой прибыли). 	
<p>3.19.3 Признание в учете вознаграждения работникам</p>	<p>Вознаграждения работникам признаются в качестве краткосрочных обязательств (начисленного расхода) после вычета любой уже выплаченной суммы (по кредиту счетов учета расчетов с персоналом) и в качестве расходов по обычным видам деятельности (по дебету счетов учета затрат на производство или расходов продаж), за исключением сумм вознаграждений, которые требуется или разрешено включать в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и настоящим Положением.</p> <p>Вознаграждения работникам признаются в составе прочих расходов в случае, если данные вознаграждения не связаны с выполнением работниками их трудовых функций.</p> <p>Учет вознаграждений работникам ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», за исключением обязательств Обществ, признаваемых оценочными обязательствами в соответствии с правилами настоящего Положения.</p> <p>Обязательства по вознаграждениям работникам признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Общества существует обязанность по вознаграждениям работникам, исполнения которой Общество не может избежать. Обязанность возникает в результате выполнения работниками трудовых функций и (или) выполнения других условий, предусмотренных действующим законодательством, соответствующими коллективными договорами, трудовыми соглашениями, локальными нормативными актами Общества и (или) сложившейся практикой деятельности, - имеется уверенность в том, что в результате выполнения работником (работниками) трудовых функций произойдет уменьшение экономических выгод Общества, - сумма затрат может быть надежно и обоснованно определена. <p>Обязательства по вознаграждениям работников в виде заработной платы, за исключением оплачиваемых перерывов в работе, признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции.</p> <p>При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Учет страховых взносов ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».</p> <p>Оплачиваемые перерывы в работе признаются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - если оплачиваемый перерыв в работе может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, очередной отпуск), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, в результате которых у работников возникает право на оплачиваемые перерывы в работе, 	<p>ПБУ 10/99 Приказа № 94н</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - если оплачиваемый перерыв в работе не может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, компенсация по временной нетрудоспособности), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором у Общества возникла обязанность по возмещению работникам отсутствия на работе. 	
<p>3.19.4 Оценка вознаграждения работников</p>	<p>Оценка обязательств по вознаграждениям производится в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующей в Обществе системой оплаты труда; - размеры тарифных ставок, должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат, добровольных отчислений на социальные нужды, оплачиваемых перерывов в работе и иных компенсаций устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами Общества в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права; - размер страховых взносов устанавливается: <ul style="list-style-type: none"> - главой 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса Российской Федерации, - Правилами начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 марта 2000 года №184. 	<p>Раздел III, VI ч.3 ТК РФ глава 34 НК РФ</p>
<p>3.19.5 Оценочные обязательства по оплате отпусков</p>	<p>Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по оплате отпусков устанавливается в соответствии с Положением по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений, утвержденном ОРД Общества.</p>	<p>п.3.18.6 настоящего Положения</p>
<p>3.19.6 Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год</p>	<p>Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год устанавливается в соответствии с Положением по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений, утвержденном ОРД Общества.</p>	<p>п.3.18.7 настоящего Положения</p>
<p>3.19.7 Оценочные обязательства по выходным пособиям</p>	<p>Общество не формирует оценочные обязательства по выходным пособиям.</p>	<p>ПБУ 8/2010</p>
<p>3.19.8 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - краткосрочные обязательства по оплате труда, учтенные на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются по строке «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед работниками Общества, - краткосрочные обязательства по оплате страховых взносов, учтенные на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются по строке «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед внебюджетными фондами, - оценочные обязательства, учтенные на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются по строке «Оценочные обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения обязательства, 	<p>Приказ №66н</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - излишне выплаченные работникам суммы оплаты труда, отпускных, отражаемые как дебетовое сальдо на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются по строке «Дебиторская задолженность». <p>В отношении оценочных обязательств по вознаграждениям работникам раскрывается следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> - величина оценочного обязательства, по которой оно отражено в бухгалтерском балансе, на начало и на конец отчетного периода, - дополнительные начисления за отчетный период, - суммы оценочных обязательств, использованные в отчетном периоде, - суммы неиспользованных оценочных обязательств, списанные за отчетный период, - характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения, - неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины. 	
3.20 Доходы		
<p>3.20.1 Определения</p>	<p><i>Доходы от обычных видов деятельности</i> - выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров.</p> <p><i>Обычные виды деятельности</i> - виды деятельности, признаваемые основными для целей бухгалтерского учета в настоящем Положении.</p> <p><i>Прочие доходы</i> - доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).</p>	<p>П.2 – 4 ПБУ 9/99</p>
<p>3.20.2 Квалификация поступлений доходами</p>	<p>Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).</p> <p>Не признаются доходами Общества поступления от других юридических и физических лиц:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей, - по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п., - в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг, - авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг, - задатка, - в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю, - в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику, - в счет возмещения расходов, компенсируемых по условиям договора с покупателем (заказчиком). 	<p>П.2 – 4 ПБУ 9/99</p>
<p>3.20.3 Классификация доходов</p>	<p>Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы от обычных видов деятельности, - прочие доходы. 	<p>П.4 ПБУ 9/99</p>

<p>3.20.4 Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности</p>	<p>Доходами от обычных видов деятельности Обществ признается выручка от продажи продукции (работ, услуг), полученная по основным видам деятельности (далее - выручка).</p> <p>Выручка от обычных видов деятельности Общества формируется из выручки</p> <ul style="list-style-type: none"> - по основным видам деятельности, - по неосновным видам деятельности. <p>Выручка по основным видам деятельности формируется из выручки от следующих видов деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - передача электроэнергии; - технологическое присоединение к электрической сети; - реализация (сбыт) электроэнергии (и мощности); - производство и реализация электроэнергии ДЭС; - производство и реализации тепловой энергии; - сдача имущества в аренду; - прочие основные виды деятельности. <p>Выручка по прочим основным видам деятельности включают в себя выручку по следующим видам деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ремонтно-эксплуатационному обслуживанию; - услугам связи; - отключению-подключению потребителей, по введению ограничения потребления электроэнергии; - выполнению СМР; - услугам автотранспорта; - услуги водоснабжения; - обслуживанию систем и приборов учета электроэнергии; - выносу (переносу) энергообъектов; - предоставлению имущества для ВОЛС; - другим прочим основным видам деятельности. <p>Выручка по неосновным видам деятельности включает в себя выручку от:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сдачи имущества в аренду; - рыбного хозяйства (рыбоводства); - услуг общественного питания; - услуг медицинских; - услуг учебных; - других неосновных видов деятельности. <p>Уровень существенности при признании доходов в составе доходов по обычным видам деятельности не устанавливается.</p> <p>В бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».</p>	
---	---	--

	<p>Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе видов деятельности, в рамках которой получен доход.</p>	
<p>3.20.5 Оценка доходов по обычным видам деятельности</p>	<p>Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).</p> <p>При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).</p> <p>В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом. Стоимость актива, подлежащего получению Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>Доходы, стоимость которых выражена в валюте (условных денежных единицах) признаются на момент признания путем пересчета валютной стоимости в рубли по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, или иному согласованному курсу и далее не переоцениваются. Если по условиям договора предусмотрена авансовая схема расчетов, то стоимость части дохода, уплаченная в предварительном порядке, подлежит учету в сумме полученного (оплаченного) аванса.</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок).</p> <p>Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой</p>	<p>П.6 ПБУ 9/99 П.9 ПБУ 3/2006</p>

	<p>продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.</p>	
<p>3.20.6 Порядок признания доходов по обычным видам деятельности</p>	<p>Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; – сумма выручки может быть определена; – имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; – право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); – расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. – если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка. <p>Выручка от выполнения работ, оказания услуг по договорам строительного подряда и иным договорам, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008, если длительность выполнения работ (оказания услуг) составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, отражается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции с использованием счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам".</p>	<p>П.12-14 ПБУ 9/99 П.17 ПБУ 2/2008 Пар.16 МСФО (IAS) 18</p>
<p>3.20.7 Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии</p>	<p>Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются в бухгалтерском учете в месяце оказания услуги на основании Актов об оказанных услугах по передаче электрической энергии в редакции Общества.</p> <p>Стоимость УПЭЭМ отражается в бухгалтерском учете Общества в соответствии с актом об оказании УПЭЭМ в редакции Общества вне зависимости от наличия подписи со стороны контрагента (подписания акта об оказании УПЭЭМ со стороны контрагента с разногласиями по объему и (или) стоимости оказанных УПЭЭМ), при наличии документов, подтверждающих его направление контрагенту заказным письмом (опись вложений и квитанция об отправке) и нарочным способом (отметка о получении).</p>	
<p>3.20.8 Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети</p>	<p>Доходы от услуг по технологическому присоединению к электрической сети признаются в момент осуществления технологического присоединения на основании Акта об осуществлении технологического присоединения по форме приложения 1 к Правилам технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям (пп. д пункта 7), утвержденных Постановлением Правительства от 27.12.2004 № 861.</p> <p>В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по подключению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается по завершении каждого этапа предоставления услуг после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг.</p>	

<p>3.20.9 Особенности признания выручки в учете комитента по договорам комиссии (агентским договорам)</p>	<p>При реализации продукции (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам) датой признания выручки признается наиболее ранняя из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дата перехода права собственности; – дата утверждения отчета комиссионера; – дата утверждения акта приема-передачи результатов работ (оказания услуг). 	<p>П.12 ПБУ 9/99</p>
<p>3.20.10 Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера</p>	<p>Доход Общества - комиссионера в учете Общества признается по дате утверждения отчета комиссионера. Расходы, возмещаемые Обществу комитентом, признаются по дате утверждения отчета комиссионера.</p>	<p>П.12 ПБУ 9/99</p>
<p>3.20.11 Квалификация прочих доходов</p>	<p>Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются Обществом прочими доходами. В составе прочих доходов, кроме перечисленных в п.п. 7, 9 ПБУ 9/99, Общество так же выделяет:</p> <ul style="list-style-type: none"> – субвенции на разницу в тарифах; – бюджетные средства (субсидии); – доходы в виде излишков МПЗ и прочего имущества, выявленные в результате инвентаризации; – доходы в виде страховых возмещений; – доходы от эмиссии (размещения) акций; – доходы в виде сумм восстановленных резервов; – доходы в виде стоимости материалов и другого имущества, полученного при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств; – доходы в виде стоимости материалов, полученных при ремонте основных средств; – доходы в виде стоимости материалов, полученных при модернизации, реконструкции основных средств; – доходы от бездоговорного потребления электрической энергии; – дивиденды (доходы от долевого участия). <p>Дивиденды (доходы от долевого участия) признаются на дату вынесения решения о выплате дивидендов компанией-плательщиком дивидендов. Дивиденды признаются в составе прочих доходов в сумме с учетом налога, удерживаемого налоговым агентом в соответствии с законодательством РФ. На дату получения дивидендов на расчетный счет сумма налога на доходы, удержанного у источника выплаты, отражается на счете 99.07 «Расход в виде налога на доходы, удерживаемого у источника выплаты».</p> <p>Суммы кредиторской задолженности по объявленным и начисленным, но не выплаченным дивидендам акционерам, по которым истек срок исковой давности – три года, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа Общества и относится на финансовый результат в составе Прочих доходов.</p> <p>Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.</p>	<p>П.7 – 9 ПБУ 9/99 Приказ №94н</p>

	<p>В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Аналитический учет прочих доходов ведется в разрезе Видов прочих доходов.</p>	
<p>3.20.12 Оценка прочих доходов</p>	<p>Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) определяют в порядке, аналогичном порядку оценки доходов по обычным (основным) видам деятельности. – Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Общества убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. – Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы. – Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества. – Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов. – Доходы по процентам принимаются к бухгалтерскому учету исходя из процентной ставки, установленной договором и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде. – Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах. 	
<p>3.20.13 Порядок признания прочих доходов</p>	<p>Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - аналогично Порядку признания доходов по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период равномерно в течение срока пользования заемными средствами, – штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Общества убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником, – суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, – суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка, – дивиденды - когда установлено право акционера на получение выплаты. – прочие доходы в сумме дооценки активов по результатам переоценки финансовых вложений (кроме акций, не предназначенных для продажи), по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете 	<p>П.9, 10, 15 ПБУ 9/99</p>

	<p>отражаются ежеквартально.</p> <ul style="list-style-type: none"> - иные поступления - по мере образования (выявления). 	
<p>3.20.14 Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии</p>	<p>Суммы, причитающиеся с других лиц на основании их согласия или решения суда в качестве компенсации за бездоговорное потребление электроэнергии признаются доходами текущего периода в составе прочих доходов.</p> <p>Указанные доходы признаются, когда становится вероятным получение соответствующей компенсации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату подписания потребителем Акта о неучтенном потреблении электрической энергии (в случае подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии без разногласий), <p>либо</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату вступления в законную силу решение суда об их взыскании (в случае подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии с разногласиями, либо в случае отказа от подписания Акта). <p>Суммы ранее признанных затрат в части потерь электроэнергии при выявлении бездоговорного потребления не корректируются.</p>	
<p>3.20.15 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В отчете о финансовых результатах доходы Обществ за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.</p> <p>В отчетности отдельной строкой отражается выручка по видам деятельности, прямо поименованным в настоящем Положении.</p> <p>Прочие доходы, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие доходы».</p> <p>Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов, - доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения Обществ; - свернуто в отчетности отражаются доходы и расходы по договорам уступки прав требования, факты являющиеся следствием одного и того же события. <p>В частности, показываются за минусом соответствующих расходов следующие прочие доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы от реализации основных средств, - доходы от реализации квартир, - доходы от реализации материально-производственных запасов, - доходы от реализации ценных бумаг; - доходы от реализации валюты, - доходы от реализации нематериальных активов, 	<p>П.18-20 ПБУ 9/99</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – доходы от реализации других активов <p>В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию как минимум следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки, – доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями, – способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом. 	
3.21 Затраты на производство		
<p>3.21.1 Определения</p>	<p><i>Затраты на производство</i> – стоимость ресурсов, использованных в процессах хозяйственной деятельности Общества.</p> <p><i>Калькуляция</i> – способ группировки затрат, их обобщения, исчисления себестоимости объектов учета (калькуляционных единиц).</p> <p><i>Калькуляционная единица</i> – единица вида выполняемых работ и услуг, или вида продукции (изделий, группы однородных изделий, комплектов, узлов, деталей и т.п.), по которым осуществляется исчисление (калькулирование) себестоимости.</p> <p><i>Незавершенное производство</i> - Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.</p> <p><i>Объекты калькулирования</i> – отдельные работы и услуги, себестоимость которых определяется.</p> <p><i>Объекты учета затрат</i> - реально возникающие издержки (затраты) производства, сгруппированные по различным признакам в целях формирования информации, необходимой для исчисления себестоимости работ (услуг, продукции).</p> <p><i>Себестоимость работ, услуг, продукции</i> – выраженные в денежной форме затраты на производство работ, услуг, продукции и их продажу.</p>	<p>П.63 Приказа 34н</p>
<p>3.21.2 Допущения</p>	<p>Расходами считаются только те затраты, которые участвуют в формировании прибыли отчетного периода, а оставшаяся часть затрат капитализируется в активах Общества в виде готовой продукции, незавершенного производства, остатков полуфабрикатов, незавершенных объектов капитального строительства, нематериальных активов и т.п. Таким образом, расходы - это уменьшение активов или увеличение обязательств, приводящее к уменьшению капитала, не связанному с распределением прибыли между акционерами.</p> <p>В связи с тем, что в нормативных документах по бухгалтерскому учету зачастую применяется термин «расходы», тогда как речь идет о затратах, в настоящем Положении, там, где уместно, будет применяться термин «затраты».</p>	<p>Норма отсутствует</p>
<p>3.21.3 Квалификация затрат на производство</p>	<p>Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расходы по обычным видам деятельности; 	<p>П.5 ПБУ 10/99 Приказ №94н</p>

	<p>– прочие расходы.</p> <p>В составе затрат на производство учитываются затраты по обычным видам деятельности.</p> <p>Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные выполнением работ, оказанием услуг, а также с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.</p> <p>Расходы по обычным видам деятельности Общества формируются из расходов</p> <ul style="list-style-type: none"> – по основным видам деятельности, – по неосновным видам деятельности. <p>Расходы по основным видам деятельности формируются из расходов по следующим видам деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – передача электроэнергии; – технологическое присоединение к электрической сети; – реализация (сбыт) электроэнергии (и мощности); – производство и реализация электроэнергии ДЭС; – производство и реализация тепловой энергии; – прочие основные виды деятельности. <p>Расходы по прочим основным видам деятельности включают в себя расходы по следующим видам деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ремонтно-эксплуатационному обслуживанию; – услугам связи; – отключению-подключению потребителей, по введению ограничения потребления электроэнергии; – выполнению СМР; – услугам автотранспорта; – обслуживанию систем и приборов учета электроэнергии; – выносу (переносу) энергообъектов; – предоставлению имущества для ВОЛС; – другим прочим основным видам деятельности. <p>Расходы по неосновным видам деятельности включают в себя расходы по следующим видам деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – сдаче имущества в аренду; – рыбному хозяйству (рыбоводству); – услугам общественного питания; – услугам медицинским; – услугам учебным; – другим неосновным видам деятельности. <p>Затраты по обычным видам деятельности в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:</p>	
--	--	--

	<p>основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной Общества;</p> <p>вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества;</p> <p>общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества;</p> <p>общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом;</p> <p>обслуживающего производства - затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества.</p>	
<p>3.21.4 Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство</p>	<p>В аналитическом учете затраты на производство группируются в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обычных (учетных) видов деятельности; - экономических элементов затрат; - калькуляционных статей; - мест возникновения затрат (подразделений). <p>В управленческом учете дополнительно обеспечивается детализация затрат по виду деятельности «Технологическое присоединение к электрической сети» по уровням присоединяемой мощности.</p> <p>Для целей калькулирования себестоимости услуг, работ первичный учет затрат осуществляется по МВЗ.</p> <p>МВЗ определяются Обществами на основе Типовой организационной структуры, утвержденной ОРД Общества.</p> <p>В Обществе в целях бухгалтерского и управленческого учета, а также в целях составления бухгалтерской отчетности применяется классификация по экономическим элементам затрат. Классификатор экономических элементов затрат имеет иерархическую структуру.</p> <p>Верхний уровень иерархии предусматривает группировку расходов по следующим элементам затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Материальные затраты; - Затраты на оплату труда; - Отчисления на социальные нужды; - Амортизация; - Прочие затраты. <p>Каждый из перечисленных выше элементов затрат детализируется для целей управленческого учета.</p> <p>По способу включения в себестоимость объекта калькулирования затраты (в том числе по отношению к виду работ, услуг) затраты делятся на прямые, прямые распределяемые и косвенные затраты.</p> <p><i>Прямые затраты</i> — это затраты, которые непосредственно связаны с оказанием конкретного вида работ, услуг, и могут быть прямо отнесены на этот вид работ, услуг, либо относятся к нескольким объектам калькулирования, но имеют пропорциональную связь с объемом производства продукции, работ (услуг) каждого объекта калькулирования и могут быть распределены по признаку прямой связи между объектами калькулирования.</p>	<p>П.4, 8- 10 ПБУ 10/99</p>

	<p>Прямые затраты (кроме прямых распределяемых) относятся на себестоимость объекта калькулирования (например, вида работ, услуг, продукции) при первичном признании.</p> <p>При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный объект калькулирования, такие затраты признаются <i>прямыми распределяемыми</i> и учитываются на счетах учета затрат обособленно с последующим распределением между объектами калькулирования.</p> <p>К <i>косвенным затратам</i>, относятся затраты, не связанные непосредственно с объектом калькулирования (например, связанные с несколькими видами оказываемых Обществом услуг), при этом не являющиеся прямыми или прямыми распределяемыми затратами (общепроизводственные, управленческие расходы и др.). Они включаются в себестоимость отдельных видов услуг расчетным путем.</p> <p>Конкретный порядок учета затрат закреплен в Положении по бухгалтерскому учету затрат по элементам, утвержденном ОРД Общества.</p>	
<p>3.21.5 Признание расходов (затрат). Общие положения</p>	<p>Расходы (затраты) признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; - сумма расхода может быть определена; - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. <p>Если в отношении любых расходов (затрат), осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.</p> <p>Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации.</p> <p>Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).</p> <p>Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).</p> <p>Затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной Общества; - вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества; - общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества 	<p>П. 16, 17, 9 ПБУ 10/99</p>

	<p>(включая расходы АУП филиалов ДЗО);</p> <ul style="list-style-type: none"> - общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления Общества в целом, не связанных непосредственно с производственным процессом; - обслуживающих производств и хозяйств - обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества (таких как: жилищно-коммунальное хозяйство (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); столовые и буфеты; дома отдыха и прочие обслуживающие производства и хозяйства). <p>Для целей первичного учета затрат и калькулирования себестоимости Общество использует счета учета затрат по обычным видам деятельности в разрезе аналитических признаков.</p>	
<p>3.21.6 Оценка расходов (затрат). Общие положения</p>	<p>Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых затрат, то затраты, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p> <p>Для оценки расходов и кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом оплаченных сумм.</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.</p> <p>Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).</p> <p>При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, величин оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной Обществом.</p> <p>Стоимость продукции (товаров), полученной Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).</p> <p>В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию.</p> <p>Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах</p>	<p>П.6 ПБУ 10/99 П.9 ПБУ 3/2006</p>

	<p>обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок).</p> <p>Стоимость электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, при наличии разногласий по объему/стоимости электрической энергии, отражается в учете в редакции протокола разногласий Общества.</p>	
<p>3.21.7 Затраты на основное производство</p>	<p>В составе затрат на основное производство учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – прямые производственные затраты (в том числе прямые распределяемые затраты). Номенклатура прямых производственных затрат определена в Положении по бухгалтерскому учету расходов ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденном ОРД Общества; – оценочные обязательства, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, производством продукции по конкретному виду деятельности, заказу, либо иному объекту калькулирования; – затраты вспомогательного производства по обеспечению производственного процесса основного производства; – часть общепроизводственных затрат, относимых на основное производство посредством распределения. <p>Затраты основного производства формируют фактическую себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, завершенной производством продукции и стоимость незавершенного производства.</p> <p>Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).</p> <p>Для учета затрат на основное производство применяется счет 20 «Основное производство».</p> <p>Затраты на покупку мощности на ОРЭМ и доходы от реализации неиспользованной мощности на ОРЭМ признаются одновременно в момент заключения сделки.</p>	<p>П.9 ПБУ 10/99 Приказ №94н</p>
<p>3.21.8 Затраты на вспомогательное производство</p>	<p>В составе затрат вспомогательного производства учитываются затраты производств, осуществляющих:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обслуживание различными видами энергиями (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.); – транспортное обслуживание; – ремонт основных средств; – изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций и т.п.; – и т.п. <p>В частности, к вспомогательным производствам могут относиться следующие подразделения: ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта, собственные котельные и др.</p> <p>Учет затрат вспомогательного производства ведется на счете 23 «Вспомогательные производства».</p> <p>Аналитический учет по счету ведется по видам производств, номенклатуре затрат.</p> <p>В составе затрат вспомогательного производства отражаются прямые затраты, связанные непосредственно с выпуском</p>	

	<p>продукции, выполнением работ и оказанием услуг, и общепроизводственные затраты, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств. Таким образом, косвенные затраты, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, собираются непосредственно на счете 23 «Вспомогательные производства» без предварительного накопления на счете 25 «Общепроизводственные расходы».</p> <p>Затраты каждого вспомогательного производства относятся на затраты основного производства (в качестве прямых или общепроизводственных затрат), обслуживающих производств и хозяйств, в себестоимость завершенной производством продукции, выполненных работ, оказанных услуг либо прямым счетом, либо путем распределения. В качестве базы распределения в зависимости от специфики производства выбираются: отдельные количественные или нормативные показатели (нормо-часы, тонно-километры, кВт/ч электроэнергии и т.п.), сумма основной заработной платы производственных рабочих, сметные ставки и т.п. Для разных вспомогательных производств используются различные базы распределения.</p> <p>Отдельные виды вспомогательных производств могут иметь незавершенное производство.</p> <p>Способы учета и распределения отдельных затрат вспомогательного производства закреплены в Положении по бухгалтерскому учету расходов ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденном ОРД Общества.</p>	
<p>3.21.9 Общепроизводственные затраты</p>	<p>В составе общепроизводственных затрат (ОПР) учитываются затраты по управлению и обслуживанию подразделений основного производства. К общепроизводственным затратам относится часть производственных затрат, которые являются косвенными по отношению к объектам калькулирования (видам деятельности).</p> <p>Общепроизводственные затраты включают, в том числе, затраты на содержание аппарата управления филиалов Общества.</p> <p>Общепроизводственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат.</p> <p>Учет общепроизводственных затрат ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе мест возникновения затрат, элементов затрат и статей калькуляции. Общепроизводственные расходы на последнее число каждого месяца относятся на объекты калькулирования путем распределения пропорционально выбранной базе, определяемой спецификой осуществления деятельности и возможностями применяемой учетной системы. В качестве базы распределения общепроизводственных затрат Общество использует сумму прямых затрат по основным (учетным) видам деятельности.</p> <p>Конкретный перечень и способы распределения общепроизводственных расходов закреплены в Положении по бухгалтерскому учету расходов ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденном ОРД Общества.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.21.10 Общехозяйственные затраты</p>	<p>В составе общехозяйственных расходов (ОХР) учитываются затраты, связанные с обслуживанием и управлением деятельностью Общества в целом.</p> <p>В состав общехозяйственных расходов не включаются затраты на содержание аппарата управления филиалов Общества.</p> <p>Общехозяйственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат.</p> <p>Учет общехозяйственных затрат ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе МВЗ (подразделений),</p>	<p>Приказ №94н П.5, 9 ПБУ 10/99</p>

	<p>элементов затрат и статей калькуляции.</p> <p>Собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» расходы по исполнительному аппарату Общества в конце месяца закрываются на счете 90.04 «Управленческие расходы» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету расходов ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденном ОРД Общества.</p>	
<p>3.21.11 Затраты обслуживающих производств и хозяйств</p>	<p>В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с выполнением работ, оказанием услуг и производством продукции, явившихся целью создания Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> - жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); - столовых и буфетов; - общежитий; - детских дошкольных учреждений (садов, яслей); - домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения. <p>В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Учет этих затрат ведется на счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" по каждому обслуживаемому производству и хозяйству, по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.</p> <p>Способы учета и распределения затрат обслуживающих производств и хозяйств закреплены в Положении по бухгалтерскому учету расходов ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденном ОРД Общества.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.21.12 Коммерческие расходы</p>	<p>В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями (выполнение функций гарантирующего поставщика).</p> <p>Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам реализованной продукции полностью в конце отчетного периода.</p>	<p>Приказ №94н П.5 ПБУ 10/99</p>
<p>3.21.13 Оценка незавершенного производства и определение себестоимости законченной производством продукции (работ, услуг)</p>	<p>Незавершенное производство оценивается по фактической (неполной) производственной себестоимости.</p> <p>Оценка НЗП и определение себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг) в Обществе производится следующим методом: определяется непосредственно размер затрат, относящихся к стоимости продукции, изготовленной в отчетном периоде и подлежащей списанию с кредита счета 20 в дебет счетов учета изготовленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Сальдо на счете 20 является оценкой незавершенного производства на конец отчетного периода.</p>	
<p>3.21.14 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о величине остатка незавершенного производства (дебетовое сальдо по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства») на отчетную дату.</p>	<p>Приказ №66н П.61 Приказа №34н</p>
<p>3.22 Расходы</p>		

<p>3.22.1 Определения</p>	<p>Расходы <i>по обычным видам деятельности</i> - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.</p> <p><i>Прочие расходы</i> - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.).</p>	<p>П.2-5 ПБУ 10/99</p>
<p>3.22.2 Квалификация расходов</p>	<p>Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).</p> <p>Не признается расходами Общества выбытие активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.); - вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи); - по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.; - в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; - в погашение кредита, займа, полученных Обществом; - в качестве предоставленного займа. 	<p>П. 2, 3 ПБУ 10/99 Приказ №94н</p>
<p>3.22.3 Классификация расходов</p>	<p>Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы по обычным видам деятельности, - прочие расходы. 	<p>П.4 ПБУ 10/99</p>
<p>3.22.4 Состав расходов по обычным видам деятельности</p>	<p>Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.</p> <p>Перечень расходов по обычным видам деятельности приведен в разделе «Расходы» настоящего Положения.</p> <p>При формировании расходов по обычным видам деятельности осуществляется их группировка по следующим элементам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - материальные затраты; - затраты на оплату труда; - отчисления на социальные нужды; - амортизация; 	<p>П.5, 7-10 ПБУ 10/99</p>

	<p>– прочие затраты.</p> <p>Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.</p>		
<p>3.22.5 Состав прочих расходов</p>	<p>В составе Прочих расходов Общество признает расходы по хозяйственным операциям, которые не являются предметом его деятельности.</p> <p>К Прочим расходам, кроме перечисленных в п.11, 13 ПБУ 10/99, Общество относит следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг; – расходы по государственной регистрации объектов; – расходы на судебные издержки; – расходы на содержание законсервированных объектов; – расходы социального характера по содержанию персонала; – фонд заработной платы из прибыли; – расходы в виде амортизации активов, переданных по договорам безвозмездного пользования; – убытки от недостач и хищений, виновные лица по которым решением суда не установлены; – отчисления в первичную профсоюзную организацию (ППО); – расходы по проведению собрания акционеров; – расходы на управление капиталом (для исполнительного аппарата); – расходы от уценки финансовых вложений; – расходы, связанные с ликвидацией ОС и иным выбытием имущества. <p>Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).</p> <p>В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Аналитический учет прочих расходов ведется в разрезе видов прочих расходов.</p>	<p>П.11 10/99</p>	<p>ПБУ</p>
<p>3.22.6 Признание расходов (общие положения)</p>	<p>Расходы признаются в отчете о финансовых результатах Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> – с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов); – путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем; – по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов; – независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы; – когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов. 	<p>П.19 10/99</p>	<p>ПБУ</p>
<p>3.22.7 Оценка расходов по обычным видам деятельности</p>	<p>Оценка расходов по обычным видам деятельности осуществляется в размере себестоимости производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.</p> <p>Общие правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в</p>	<p>П.6 ПБУ 10/99</p>	

	разреze элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) приведены в разделе «Затраты на производство» настоящего Положения.	
3.22.8 Оценка прочих расходов	<p>Для целей бухгалтерского учета величина и момент признания прочих расходов определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному для Признания расходов по обычным видам деятельности, – расходы в виде процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической уплаты, – штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом, – дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества, – суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов, – прочие расходы в сумме уценки активов по результатам переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально. – расходы по процентам начисляются ежемесячно (независимо от даты их фактической выплаты) исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде. 	П.14, 15 ПБУ 10/99
3.22.9 Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета	<p>Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи», при этом открываются субсчета (с аналитикой по учетным видам деятельности):</p> <ul style="list-style-type: none"> – 90.2 Себестоимость продукции, товаров, работ, услуг – 90.3 Коммерческие расходы – 90.4 Управленческие расходы <p>В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака.</p>	Приказ №94н
3.22.10 Раскрытие информации в отчетности	<p>В отчете о финансовых результатах независимо от способа закрытия расходы Общества отражаются с подразделением на:</p> <ul style="list-style-type: none"> – себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, – коммерческие расходы, – управленческие расходы, 	П.20-23 ПБУ 10/99

	<p>– прочие расходы.</p> <p>В пояснениях к отчетности раскрывается информация о способе списания коммерческих и управленческих расходов.</p> <p>В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, – изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году, – расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (резервов предстоящих расходов, оценочных резервов и др.). <p>Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие расходы», без выделения по отдельным строкам отдельных видов прочих расходов, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих расходов.</p> <p>Прочие расходы Общества за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.</p>	
3.23 Особенности бухгалтерского учета энергосбытовой деятельности¹		
<p>3.23.1 Определения</p>	<p>Энергосбытовая деятельность - деятельность по продаже произведенной и (или) приобретенной электрической энергии, осуществляемая на розничных рынках в пределах Единой энергетической системы России и на территориях, технологическое соединение которых с Единой энергетической системой России отсутствует.</p> <p><i>Энергосбытовые организации</i> - организации, осуществляющие в качестве основного вида деятельности продажу другим лицам произведенной или приобретенной электрической энергии.</p> <p><i>Гарантирующий поставщик электрической энергии (гарантирующий поставщик)</i> - коммерческая организация, обязанная в соответствии с Законом №35-ФЗ или добровольно принятыми обязательствами заключить договор купли-продажи электрической энергии с любым обратившимся к ней потребителем электрической энергии либо с лицом, действующим от имени и в интересах потребителя электрической энергии и желающим приобрести электрическую энергию.</p>	<p>Ст.3 Закона №35-ФЗ</p>
<p>3.23.2 Общие положения</p>	<p>Общество, при выполнении функций гарантирующего поставщика электрической энергии, отражает в бухгалтерском учете операции по энергосбытовой деятельности (по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности») в порядке, установленном Временным порядком учета отдельных хозяйственных операций по исполнению функций Гарантирующего Поставщика электрической энергии, утвержденным ОРД Общества, и Методикой подготовки финансовой отчетности в отношении деятельности по реализации (сбыту) электроэнергии (мощности), утвержденной ОРД Общества.</p> <p>Доходы и расходы, связанные с энергосбытовой деятельностью, квалифицируются в качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности и обособляются в аналитическом учете по счету 90 «Продажи» путем отнесения на вид</p>	<p>Ст.3 Закона №35-ФЗ П.4 ПБУ 9/99 П.4 ПБУ 10/99 Приказ №94н</p>

¹ В случае осуществления Обществом функций гарантирующего поставщика

	деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности».	
3.23.3 Порядок отражения операций по приобретению электроэнергии и мощности	<p>Операция по покупке на оптовом и розничном рынке электроэнергии и мощности с целью дальнейшей продажи потребителям, признается операцией по приобретению товара.</p> <p>Учет электроэнергии и мощности, приобретенной на оптовом (розничном) рынке для последующей перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары».</p> <p>Приобретенная для продажи электроэнергия и мощность оцениваются по стоимости приобретения (покупной стоимости).</p> <p>Стоимость мощности, приобретенной на оптовом (розничном) рынке, ежемесячно в полном объеме включается в стоимость электроэнергии, приобретенной на оптовом (розничном) рынке.</p>	<p>Ст.3 Закона №35-ФЗ</p> <p>П.2-3 Основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии</p> <p>П.2, 13 ПБУ 5/01</p> <p>Приказ №94н</p>
3.23.4 Порядок списания стоимости, приобретенных электроэнергии и мощности. Учет технологических потерь электроэнергии	<p>Приобретенная электроэнергия ежемесячно в полном объеме списывается исходя из физических объемов фактически потребленной, проданной электроэнергии и потерь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в части электроэнергии, проданной потребителям – в дебет счета 90 «Продажи» по виду деятельности «Реализация (сбыт) электроэнергии (мощности)»; – в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды производственных подразделений – в дебет счетов учета производственных затрат в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету расходов, утвержденном ОРД Общества; – в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды энергосбытового подразделения Общества – в дебет счета 44 «Расходы на продажу»; – в части потерь электроэнергии - в дебет счета 20 «Основное производство» с отнесением на вид деятельности «Передача электроэнергии» в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету расходов, утвержденном ОРД Общества. <p>Оценка электроэнергии при продаже (ином выбытии) производится по средней себестоимости, согласно п.6.2 Временного порядка учета отдельных хозяйственных операций по исполнению функций Гарантирующего Поставщика электрической энергии, утвержденного ОРД Общества.</p>	<p>П.16 ПБУ 5/01</p>
3.23.5 Порядок учета расходов, связанных с осуществлением энергосбытовой деятельности	<p>Стоимость услуг по передаче электроэнергии подразделения (филиала) Общества, осуществляющего энергосбытовую деятельность, подлежит распределению на расходы по видам деятельности «Передача электроэнергии» и «Реализация (сбыт) электроэнергии (и мощности)».</p> <p>Указанное распределение производится пропорционально физическим объемам электроэнергии, проданной потребителям, и переданной в рамках договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии с отнесением части услуг по передаче электроэнергии, относящейся к энергосбытовой деятельности, на себестоимость продажи электроэнергии в качестве затрат по доведению товара (электроэнергии) до состояния, в котором он пригоден к</p>	<p>П.6, 13 ПБУ 5/01</p>

	<p>использованию в запланированных целях.</p> <p>Затраты, связанные с содержанием энергосбытовых подразделений Общества, отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на продажу (коммерческих расходов).</p>	
3.23.6 Порядок учета выручки по энергосбытовой деятельности	<p>Выручка от энергосбытовой деятельности отражается в полном объеме на основании установленных тарифов с отнесением на вид деятельности «Реализация (сбыт) электроэнергии (и мощности)».</p>	П.12-14 ПБУ 9/99
3.24 Расчеты по налогу на прибыль		
3.24.1 Определения	<p><i>Разница</i> – разница (разность) между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах (П.3 ПБУ 18/02).</p> <p><i>Постоянные разницы</i> – разницы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов (П.4 ПБУ 18/02).</p> <p><i>Постоянные налогооблагаемые разницы (ПНР)</i> – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового обязательства, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.</p> <p><i>Постоянные вычитаемые разницы (ПВР)</i> – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового актива, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.</p> <p><i>Постоянное налоговое обязательство (ПНО)</i> – сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде и равняется величине, определяемой как произведение постоянной налогооблагаемой разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату (П.7 ПБУ 18/02).</p> <p><i>Постоянный налоговый актив (ПНА)</i> – сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянный налоговый актив равняется величине, определяемой как произведение постоянной вычитаемой разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату (П.7 ПБУ 18/02)</p> <p><i>Временные разницы</i> – 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.</p> <p><i>Отложенный налог на прибыль</i> – сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.9 ПБУ 18/02).</p>	П.3, 4, 7- 9, 11, 12, 14, 15 , 22 ПБУ 18/02

	<p><i>Вычитаемые временные разницы (ВВР)</i> - временные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.11 ПБУ 18/02).</p> <p><i>Отложенный налоговый актив (ОНА)</i> – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, и равняется величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль (П.14 ПБУ 18/02).</p> <p><i>Налогооблагаемые временные разницы (НВР)</i> - временные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.12 ПБУ 18/02).</p> <p><i>Отложенное налоговое обязательство (ОНО)</i> – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, и равняется величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль (П.15 ПБУ 18/02).</p> <p><i>Текущий налог на прибыль</i> - это налог на прибыль для целей налогообложения.</p>	
<p>3.24.2 Объект, в отношении которого определяются разницы</p>	<p>Объектами, в отношении которых ведется учет разниц признаются доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете.</p> <p>Бухгалтерский учет в Обществах ведется в соответствии с требованиями настоящего Положения, Положение по Учетной политике для целей налогообложения Общества утверждается приказом Генерального директора Общества.</p> <p>Доходы и расходы, приводящие к возникновению разниц, определяются Обществом самостоятельно в ходе анализа хозяйственных операций.</p>	<p>П.3 ПБУ 18/02</p>
<p>3.24.3 Классификация разниц</p>	<p>Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:</p> <ul style="list-style-type: none"> – постоянные разницы, – временные разницы. <p>Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.</p> <p>Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.</p>	<p>П.3 ПБУ 18/02</p>
<p>3.24.4 Аналитический учет постоянных и временных разниц</p>	<p>Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли Обществом принимаются следующие постоянные разницы:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 НК РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ; – расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 НК РФ; – расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, 	<p>П.3 ПБУ 18/02</p>

	<p>регламентированных ст. 255 НК РФ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 НК РФ); - расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 НК РФ); - представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 НК РФ; - расходы на рекламу, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 НК РФ; - применение разного порядка признания дохода от безвозмездно полученного имущества для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (п. 4 п.п. 1 ст. 271 НК РФ); - прибыль/убыток, связанный с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны (п. 1 ст. 277 НК РФ); - доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п. 1 п.п. 21 ст. 251 НК РФ РФ); - расходы на приобретение прав на земельные участки, признаваемые в целях налогообложения в соответствии со ст. 264.1 НК РФ; - прибыль/убыток прошлых налоговых периодов; - резерв по сомнительным долгам, созданный в бухгалтерском учете на суммы просроченной дебиторской задолженности, образовавшейся до 2002 года; - прибыль/убыток от переоценки стоимости основных средств на рыночную стоимость не учитываемые для целей налогообложения (п. 1 ст. 257 НК РФ); - прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие внереализационные расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 НК РФ. <p>Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие временные разницы, которые образуются в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль; - 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 РФ о налогах и сборах; - применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского и налогового учета остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей (п. 3. ст. 268 НК РФ); - разницы, сложившейся при формировании стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета (расходы, не учитываемые при формировании стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения); - применения разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по специальной одежде, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев; - применения разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по договорам 	
--	--	--

	<p>страхования имущества, сотрудников и т.д.;</p> <ul style="list-style-type: none"> -- применения разного порядка признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете по безвозмездно полученному имуществу; -- применения разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по курсовым (суммовым) разницам; -- применения разного порядка признания доходов (расходов) в бухгалтерском и налоговом учете по переоценке ЦБ; -- применения разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете на программное обеспечение; -- применения разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по НИОКР; -- применения разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ); -- применения разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете расходов на формирование резервов предстоящих расходов (ст. 324.1 НК РФ); -- применения разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по резерву под обесценение финансовых вложений; -- прочих аналогичных различий. <p>Аналитический учет постоянных и временных разниц осуществляется по видам активов и обязательств.</p>	
<p>3.24.5 Квалификация постоянной разницы</p>	<p>В составе постоянных квалифицируются разницы, возникающие в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> -- учета расходов в полном объеме при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и нормирования расходов для целей налогового учета (представительские расходы, расходы на рекламу и т.д.); -- учета расходов при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и не признании расходов для целей налогообложения прибыли как не обоснованных или не подтвержденных документально в соответствии со ст.252 НК РФ; -- признания расходов налоговым учете, и не признании расходов в бухгалтерском при формировании финансового результата; -- передачи имущества Общества (товаров, работы, услуги) на безвозмездной основе. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества, в том числе остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, не учитываются. В бухгалтерском учете эти суммы отражаются в составе расходов; -- наличия убытка прошлых лет, который по истечении срока, предусмотренного налоговым законодательством не может быть принят в целях налогообложения; -- возникновения других различий между данными бухгалтерского и налогового учета. <p>Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.</p> <p>Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации.</p>	<p>П.4- 7 ПБУ 18/02 Гл. 25 НК РФ</p>

	Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.	
3.24.6 Квалификация временной разницы	<p>Разница квалифицируется Обществами как временная, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доход или расход признается как в бухгалтерском учете, так и в целях налогообложения; - доход или расход определен в целях бухгалтерского учета и налогообложения в одинаковой сумме; - имеет место разный момент (период) признания дохода или расходов в бухгалтерском учете и в целях налогообложения. 	Уточнение норм п.8 ПБУ 18/02
3.24.7 Классификация временных разниц	<p>Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы.</p> <p>Вычитаемые временные разницы приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах.</p> <p>Вычитаемые временные разницы, возникают в случаях когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах, - в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде. <p>Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли вычитаемые временные разницы образуются в результате случаев в соответствии с пунктом 11 ПБУ 18/02.</p> <p>Налогооблагаемые временные разницы приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах.</p> <p>Налогооблагаемые временные разницы, возникают в случаях, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в бухгалтерском учете расходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде, - в бухгалтерском учете доходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах. <p>Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли налогооблагаемые временные разницы образуются в результате случаев в соответствии с пунктом 12 ПБУ 18/02.</p> <p>Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц формируется на основании правил ведения бухгалтерского и налогового учета и регистров налогового учета.</p>	П.10,12 ПБУ 18/02
3.24.8 Квалификация отложенного налога на прибыль	<p>Отложенный налог на прибыль - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> - либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах, - либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить 	П.9 ПБУ 18/02

	<p>сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.</p>	
<p>3.24.9 Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива</p>	<p>Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, и вычитаемая временная разница будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.</p> <p>Если уверенность в получении прибыли, достаточной для покрытия отложенного налогового актива, отсутствует, то в части, в которой отложенный налоговый актив не может быть покрыт, признается, постоянное налоговое обязательство.</p> <p>Для учета изменения отложенных налоговых активов применяется счет 09 «Отложенные налоговые активы».</p> <p>Объектом учета отложенных налоговых активов является отложенный налоговый актив по каждому виду вычитаемой временной разницы. Вычитаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль.</p> <p>Отложенные налоговые активы не уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств.</p> <p>Отложенные налоговые активы оцениваются 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.</p> <p>В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.</p> <p>Отложенные налоговые активы уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемых временных разниц, по которым они были начислены.</p> <p>Отложенный налоговый актив при выбытии актива (обязательства), по которому он был начислен, списывается в сумме, соответствующей вычитаемой временной разнице, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.</p> <p>Если становится очевидным неполучение налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих отчетных периодах, то отложенные налоговые активы списываются в периоде, когда стало очевидным неполучение прибыли в будущем.</p> <p>Если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, отложенные налоговые активы списываются в сумме, соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемой временной разницы, определенной в отчетном периоде.</p> <p>В случае изменения ставки налога на прибыль (в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах), величина</p>	<p>П.3, 14- 19 ПБУ 18/02 Приказ №94н</p>

	<p>отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на прибыли и убытки (на счет 99 "Прибыли и убытки").</p>	
<p>3.24.10 Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательства</p>	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Объектом учета отложенных налоговых обязательств является отложенное налоговое обязательство по каждому виду налогооблагаемой временной разницы. Налогооблагаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства не уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов.</p> <p>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.</p> <p>В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.</p> <p>В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков</p> <p>Отложенные налоговые обязательства уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения налогооблагаемых временных разниц, по которым они были начислены.</p> <p>Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива (обязательства), по которому оно было начислено, списывается в сумме, соответствующей налогооблагаемой временной разнице, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.</p> <p>Изменения отложенных налоговых обязательств отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» по видам активов и обязательств, в разрезе которых образовались разницы.</p>	<p>П.15 ПБУ 18/02 Приказ №94н</p>
<p>3.24.11 Оценка текущего налога на прибыль</p>	<p>Текущий налог на прибыль в Обществах определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.</p> <p>При этом текущий налог на прибыль определяется, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), и суммы увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, по информации из бухгалтерского учета.</p> <p>Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основе налоговой декларации по налогу на</p>	<p>П.20-22 ПБУ 18/02</p>

	<p>прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации.</p> <p>Сумма условного расхода определяется 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.</p> <p>Сумма условного дохода определяется как произведение бухгалтерского убытка, сформированного в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>Порядок расчета текущего налога на прибыль закреплен в Положении по учетной политике для целей налогообложения, утвержденном приказом Общества.</p>	
<p>3.24.12 Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности</p>	<p>Общества отражают в Бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто в качестве соответственно внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.</p> <p>Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в Бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.</p> <p>В пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах при наличии постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно раскрываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, – постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, – постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода, – суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, – причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом, – суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства. 	<p>П.23-25 ПБУ 18/02</p>
<p>3.25 Раскрытие в отчетности информации о забалансовых активах и обязательствах</p>		
<p>3.25.1 Общие положения</p>	<p><i>Забалансовый учет</i> – отражение информации по объектам, стоимость которых не входит в валюту баланса, а именно, информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а также информации для контроля за отдельными хозяйственными операциями.</p>	<p>Приказ №94н</p>

<p>3.25.2 Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах</p>	<p>На забалансовых счетах ведется, в частности, учет следующих видов имущества, временно находящегося в пользовании или распоряжении Общества (переданного в пользование или распоряжение), условных прав и обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> – арендованные основные средства (в том числе по лизингу); – товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение; – материалы, принятые в переработку; – товары, принятые на комиссию; – оборудование, принятое для монтажа; – бланки строгой отчетности; – списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов; – обеспечения обязательств и платежей полученные; – обеспечения обязательств и платежей выданные; – износ основных средств; – нематериальные активы, полученные в пользование, в случае если условия признания актива в качестве НМА не выполняются; – основные средства, сданные в лизинг (переданные на баланс лизингополучателя). 	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.25.3 Момент отражения объектов на забалансовых счетах</p>	<p>Имущество, временно находящееся в пользовании или распоряжении Общества (передаваемое в пользование или распоряжение), отражается в учете на забалансовых счетах на дату его фактического поступления (выбытия) в Общество.</p> <p>Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.</p> <p>Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается в забалансовом учете на дату списания в убыток дебиторской задолженности вследствие неплатежеспособности должников.</p>	<p>Приказ №94н</p>
<p>3.25.4 Оценка объектов, учитываемых за балансом</p>	<p>Объекты арендованных основных средств отражаются в оценке, указанной в договорах на аренду (лизинг).</p> <p>Имущество, принятое по договору хранения, в соответствии с которым Общество выступает как хранитель, отражается на забалансовом счете в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах (в счетах, платежных требованиях).</p> <p>Реализованные товары (материалы), которые еще не отправлены покупателю, и полученные товары (материалы), право собственности на которые еще не перешло от продавца к покупателю, отражаются на забалансовом счете в оценке, исходя из условий договора купли-продажи.</p> <p>Материалы, принятые в переработку, отражаются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре. Если стоимость материалов в договоре не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то материалы принимаются к учету по стоимости, определяемой исходя из информации, полученной от Общества – давальца.</p> <p>Объекты основных средств, переданные в лизинг и, в соответствии с условиями договора, учитываемые на балансе лизингополучателя, отражаются на забалансовом счете в учете Общества - лизингодателя по стоимости, указанной в</p>	<p>Приказ №94н</p>

	<p>договоре лизинга.</p> <p>Комиссионер (агент, поверенный) отражает на забалансовом счете стоимость товаров, полученных на реализацию от комитента (принципала, доверителя), по ценам, которые указаны в приемо-сдаточных актах (включая НДС).</p> <p>Комиссионер (агент, поверенный) отражает на забалансовом счете стоимость товаров, приобретенных для комитента (принципала, доверителя), в оценке исходя из условий договора купли – продажи.</p>	
3.25.5 Порядок учета на забалансовых счетах	<p>Поступление (передача) имущества и выдача обязательств, учитываемых за балансом, отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего забалансового счета, а выбытие - по кредиту. Забалансовые счета с другими счетами не корреспондируют.</p>	Приказ №94н
3.25.6 Другие объекты учета	<p>Общество ведет забалансовый учет других объектов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ОС по концессионным соглашениям на счете 001.03 «ОС по концессионным соглашениям»; - ОС, находящиеся в федеральной собственности на счете 001.04 «ОС, находящиеся в федеральной собственности»; - Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов на счете 010.02 «Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов»; - ОС, сданные в аренду на счете 011 «ОС, сданные в аренду»; - Основные средства стоимости до 20 тыс. руб. за единицу на счете 013 «Основные средства стоимости до 20 тыс. руб. за единицу»; - Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации на счете 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»; - Спецодежда в эксплуатации на счете 015 «Спецодежда в эксплуатации»; - Специальная одежда, амортизируемая по нормам на счете 015.01 «Специальная одежда, амортизируемая по нормам»; - Специальная одежда с нулевой стоимостью на счете 015.02 «Специальная одежда с нулевой стоимостью»; - Векселя, принятые на хранение на счете 016 «Векселя, принятые на хранение»; - Специальная оснастка на счете 018 «Спецоснастка в эксплуатации»; - ОС, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные) на счете 019 «Объекты ОС, списанные с баланса, неликвидированные»; - Объекты капитального строительства, списанные с баланса в связи с обнаружением недостачи, порчи, морального устаревания, фактически не ликвидированные (не демонтированные) на счете 020 «Объекты НЗС, списанные с баланса, неликвидированные». 	
3.25.7 Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	<p>В годовую бухгалтерскую отчетность (в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества) включаются нижеперечисленные дополнительные показатели и пояснения о забалансовых статьях (в случае их существенности). При этом раскрываемая информация может являться существенной не только с точки зрения ее стоимостной оценки, но и характера ее взаимосвязи с существенными показателями, раскрываемыми в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:</p>	Информация Минфина РФ ПЗ-5/2011

	<ul style="list-style-type: none"> – информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами: <ul style="list-style-type: none"> – По каждому обеспечению, выданному под собственные обязательства - о характере обязательств, под которые выдано обеспечение; об организациях, по обязательствам перед которыми выданы обеспечения (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества); о суммах выданных обеспечений; – о потенциально существенных рисках неисполнения обязательств, в том числе возможных суммах штрафов, пени, неустоек; – сумма превышения стоимости выданного в качестве обеспечения актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе, над величиной обязательства, которое им обеспечивается. – информация, связанная с передачей имущества в залог: <ul style="list-style-type: none"> – факт передачи имущества; вид переданного имущества; установленные ограничения использования переданного имущества; возможности использования переданного имущества данной Обществу для ведения обычной деятельности; – стоимость имущества, переданного в залог, отраженная в бухгалтерском балансе. Если произвести достоверную оценку имущества, переданного в залог, на отчетную дату не представляется возможным, то информация об этом раскрывается обособленно с указанием условий определения залоговой суммы; – информация об активах, являющихся предметом залоговых отношений в силу закона (например, признанные в бухгалтерском балансе организации-покупателя активы, не оплаченные на отчетную дату) (раскрывается обособленно); – информация о полученных Обществом - кредитором (заимодавцем) обеспечениях в форме поручительств третьих лиц: <ul style="list-style-type: none"> – о видах активов (дебиторская задолженность и др.), по которым получены поручительства; – об организациях - поручителях (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества). – информация, связанная с получением имущества в залог: <ul style="list-style-type: none"> – факт получения имущества; – стоимость обеспеченного данным имуществом актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества; – вид полученного имущества; – договорная стоимость полученного имущества; права и возможности использования полученного имущества данной Обществу; – иная существенная информация о забалансовых статьях, необходимая для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении. 	
3.26 Нормативные документы		
	<p>В настоящем Положении использованы ссылки на следующие нормативные документы (в редакциях, актуальных на 01.01.2018):</p>	

	<p>ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ; часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ; часть третья от 26.11.2001 № 146-ФЗ; часть четвертая от 18.12.2006 № 230-ФЗ);</p> <p>ГрадК РФ - Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ;</p> <p>НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ);</p> <p>ТК РФ - Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ;</p> <p>Закон №208-ФЗ - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;</p> <p>Закон №14-ФЗ - Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;</p> <p>Закон №39-ФЗ - Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;</p> <p>Закон №122-ФЗ - Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;</p> <p>Закон №127-ФЗ - Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»;</p> <p>Закон №402-ФЗ - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</p> <p>Закон №164-ФЗ - Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;</p> <p>Закон №48-ФЗ - Федеральный закон от 11.03.1997 № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе»;</p> <p>Закон №35-ФЗ - Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;</p> <p>Закон №948-1 – закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»;</p> <p>ПБУ 1/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;</p> <p>ПБУ 2/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда». Утверждено приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;</p> <p>ПБУ 3/2006 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Утверждено приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н;</p> <p>ПБУ 4/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;</p> <p>ПБУ 5/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». Утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;</p> <p>ПБУ 6/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». Утверждено приказом Минфина России от</p>	
--	--	--

	<p>30.03.2001 № 26н;</p> <p>ПБУ 7/98 - Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». Утверждено приказом Минфина России от 25.11.1998 № 25н;</p> <p>ПБУ 8/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;</p> <p>ПБУ 9/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;</p> <p>ПБУ 10/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;</p> <p>ПБУ 11/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах». Утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;</p> <p>ПБУ 12/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». Утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;</p> <p>ПБУ 13/2000 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». Утверждено приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;</p> <p>ПБУ 14/2007 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». Утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н;</p> <p>ПБУ 15/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н;</p> <p>ПБУ 16/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». Утверждено приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;</p> <p>ПБУ 17/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н;</p> <p>ПБУ 18/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;</p> <p>ПБУ 19/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». Утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н;</p> <p>ПБУ 20/03 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности». Утверждено приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н;</p> <p>ПБУ 21/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;</p> <p>ПБУ 22/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».</p>	
--	---	--

	<p>Утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н;</p> <p>ПБУ 23/2011 - Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств». Утверждено приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н;</p> <p>ОКОФ - Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). Утвержден приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст;</p> <p>Постановление № 442 - Основные положения функционирования розничных рынков электрической энергии. Утверждены Постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 № 442;</p> <p>Постановление №802 – Правила проведения консервации объекта капитального строительства. Утверждены Постановлением Правительства РФ от 30.09.2011 № 802;</p> <p>Приказ № 15 - Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга. Утверждены приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15;</p> <p>Приказ № 34н - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;</p> <p>Приказ № 49 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;</p> <p>Приказ № 66н – О формах бухгалтерской отчетности организаций. Утвержден приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н;</p> <p>Приказ № 91н - Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина России № 91н от 13.10.2003;</p> <p>Приказ №94н - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;</p> <p>Приказ №119н - Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н;</p> <p>Приказ №135н - Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Утверждены приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н;</p> <p>Приказ №290н - Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 1 июня 2009 № 290н «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»;</p> <p>Приказ №10-65/пз-н - Приказ от 9.11.2010 № 10-65/пз-н «Об утверждении порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового Кодекса Российской Федерации»</p> <p>Письмо №160 – Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Утверждено письмом Минфина</p>	
--	--	--

	<p>России от 30.12.1993 № 160;</p> <p>Постановление №1172 - Постановление Правительства РФ от 27.12.2010 № 1172 «Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности»;</p> <p>Постановление № 1 – Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;</p> <p>Постановление №71а - Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;</p> <p>Постановления Пленума №33/14 - Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 33 и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 04.12.2000 № 14 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с обращением векселей»;</p> <p>Положение о переводном и простом векселе - Постановление ЦИК и СНК СССР от 7.08.1937 № 104/1341 «О введении в действие положения о переводном и простом векселе»;</p> <p>Постановление №184 - Постановление Правительства РФ от 02.03.2000 №184 «Об утверждении Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;</p> <p>Постановление №922 - Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;</p> <p>Концепция бухгалтерского учета - Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ, одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и ИПБ РФ 29.12.1997;</p> <p>Концептуальные основы МСФО – Концептуальные основы финансовой отчетности (Conceptual Framework for Financial Reporting), принятые Советом по Международным стандартам (IASB) в сентябре 2010;</p> <p>МСФО (IAS) 7 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;</p> <p>МСФО (IFRS) 7 – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты – раскрытие информации»;</p> <p>МСФО (IAS) 8 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»;</p> <p>МСФО (IFRS) 9 - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;</p> <p>МСФО (IFRS) 15 – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;</p> <p>МСФО (IFRS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»;</p>	
--	--	--

	<p>МСФО (IAS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»;</p> <p>МСФО (IAS) 23 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»;</p> <p>МСФО (IAS) 32 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»;</p> <p>МСФО (IAS) 36 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;</p> <p>МСФО (IAS) 38 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»;</p> <p>МСФО (IAS) 39 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;</p> <p>Письмо №07-05-12/10 - Письмо Минфина России от 05.10.2005 № 07-05-12/10 «О бухгалтерском учете налога на имущество»;</p> <p>Письмо №07-02-06/42 - «Об отражении в бухгалтерском балансе суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных, в частности, со строительством объектов основных средств». (Письмо Минфина РФ от 11.04.2011 № 07-02-06/42);</p> <p>Письмо №03-06-01-04/141 – Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 06.07.2006 № 03-06-01-04/141;</p> <p>Письмо № 07-02-18/01 - Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год»;</p> <p>Письмо №07-02-10/20 – Письмо Минфина РФ от 22.03.2011 № 07-02-10/20;</p> <p>Информация Минфина РФ ПЗ-5/2011 - Информация Минфина РФ от 22.06.2011 № ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации»;</p> <p>Письмо №80 - Письмо Минфина СССР от 29.05.1984 №80 «Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий»;</p> <p>Письмо №07-05-06/262 – Письмо Минфина России от 30.10.2006 «О порядке отражения в бухгалтерском учете сумм налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал»;</p> <p>СНиП 12-01-2004 - Свод правил СП 48.13330.2011 «СНиП 12-01-2004. Организация строительства» (утв. приказом Министерства регионального развития РФ от 27.12.2010 № 781);</p> <p>Указание №3210-У - Указание Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;</p> <p>Постановление № 1075 - Постановление Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»;</p>	
--	---	--

	<p>Положение №105 – Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29.07.1983 № 105);</p> <p>Постановление № 1178 - Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике»;</p> <p>Приказ Росстата № 746 – Приказ Росстата от 25.11.2016 № 746 «Об утверждении официальной статистической методологии определения инвестиций в основной капитал на федеральном уровне»;</p> <p>РД 153-34.3-20.409-99 – Руководящие указания об определении понятий и отнесения видов работ и мероприятий в электрических сетях отрасли «Электроэнергетика» к новому строительству, расширению, реконструкции и техническому перевооружению;</p> <p>Стандарт «Реализация услуг по передаче электрической энергии (мощности)» - распоряжение ПАО «Россети» от 28.12.2017 № 712р «Об утверждении стандарта организации «Реализация услуг по передаче электрической энергии (мощности)»;</p> <p>Положение «Единые корпоративные учетные принципы (ЕКУП) по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) для ПАО «Россети» и его дочерних обществ» (утв. приказом ПАО «Россети» от 29.12.2017 № 182 с изменениями от 21.12.2018 № 224);</p> <p>СТО 01.05-2014 Основные средства: Особенности бухгалтерского учета отдельных операций (издание 2) (утв. приказом ОАО «МРСК Северо-Запада» от 16.01.2015 №15);</p> <p>Положение о внутреннем контроле бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствующих раскрытий (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 30.08.2017 №612_1);</p> <p>Положение по оценке величины резерва под снижение стоимости производственно-материальных запасов (утв. приказом «ПАО МРСК Северо-Запада» от 10.10.2017 №708);</p> <p>Положение по оценке величины резерва под обесценение финансовых вложений (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 10.10.2017 №709);</p> <p>Положение по оценке величины резерва по сомнительным долгам (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 10.10.2017 №710);</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету расходов ПАО «МРСК Северо-Запада» (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 28.12.2017 №899);</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету доходов ПАО «МРСК Северо-Запада», (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 28.12.2017 №899);</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету затрат по элементам ПАО «МРСК Северо-Запада» (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 28.12.2017 №899);</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету расходов на содержание персонала ПАО «МРСК Северо-Запада» (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 28.12.2017 №899);</p>	
--	---	--

	<p>Положение по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений (утв. приказом «ПАО МРСК Северо-Запада» от 28.12.2017 № 900).</p> <p>Методика распределения доходов и расходов Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 28.12.2016 №836);</p> <p>Положение по инвентаризации активов и обязательств (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 16.10.2017 № 623);</p> <p>СТО 01.19-2014 Основные средства: требования к формированию инвентарных объектов основных средств и их наименованию (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 30.12.2014 № 702);</p> <p>Положение о приемке в эксплуатацию законченных строительством объектов (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 26.10.2017 №750);</p> <p>Методика по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса (утв. приказом «ПАО МРСК Северо-Запада» от 30.08.2017 №610);</p> <p>Временный порядок учета отдельных хозяйственных операций по исполнению функций Гарантирующего Поставщика электрической энергии (утв. приказом ОАО «МРСК Северо-Запада» от 29.03.2013 № 165);</p> <p>Методика подготовки финансовой отчетности в отношении деятельности по реализации (сбыту) электроэнергии (мощности) (утв. приказом ОАО «МРСК Северо-Запада» от 10.07.2013 № 329);</p> <p>Методические указания по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов (утв. приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 30.12.2017 № 924);</p> <p>Методика подготовки финансовой отчетности в отношении деятельности по реализации (сбыту) электроэнергии (мощности) (утв. приказом ОАО «МРСК Северо-Запада» от 10.07.2013 № 329).</p> <p>П р и м е ч а н и е – при пользовании настоящим Положением целесообразно проверить действие ссылочных документов в информационной системе общего пользования. Если ссылочный документ заменен (изменен), то при пользовании настоящим Положением следует руководствоваться замененным (измененным) документом. Если ссылочный документ отменен без замены, то положение, в котором дана ссылка на него, применяется в части, не затрагивающей эту ссылку.</p>	
--	--	--

Приложение 1**Реестр регистров бухгалтерского учета, используемых в ПАО «МРСК Северо-Запада»**

№ п/п	Наименование регистра бухгалтерского учета
1	Журнал регистрации хозяйственных операций
2	Главная книга
3	Оборотно-сальдовая ведомость
4	Шахматная оборотная ведомость
5	Анализ счета
6	Анализ субконто
7	Обороты счета
8	Обороты между субконто
9	Книга покупок
10	Книга продаж
11	Карточка счета
12	Карточка субконто

Приложение 2

Формы регистров бухгалтерского учета, используемых в ПАО «МРСК Северо-Запада»

Пр и м е ч а н и е – формы регистров приведены в электронном виде.