

**Учетная политика
ПАО АФК «Система»
для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской
(финансовой) отчетности»
на 2021 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ.

1.	Используемые термины и сокращения	3
2.	Область действия.	3
3.	Цели документа	3
4.	Общие положения.	3
5.	Организация ведения бухгалтерского учета	9
6.	Способы оценки активов и обязательств, способы ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций.	13
6.1.	Учет основных средств.....	13
6.2.	Учет незавершенных капитальных вложений.	19
6.3.	Учет нематериальных активов.....	20
6.4.	Учет запасов.	23
6.5.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	23
6.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	24
6.7.	Учет финансовых вложений	24
6.8.	Учет доходов	30
6.9.	Учет расходов.....	32
6.10.	Учет расходов будущих периодов.....	33
6.11.	Учет расходов по займам и кредитам.	33
6.12.	Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.....	36
6.13.	Учет операций РЕПО.....	37
6.14.	Операции с производными финансовыми инструментами.	37
6.15.	События после отчетной даты	38
6.15.	Учет резервов, оценочных обязательств.	38
6.16.	Учет расходов по налогу на прибыль.	41
6.17.	Учет обеспечений обязательств.....	41
6.18.	Порядок раскрытия информации в отчетности.	42

1. Используемые термины и сокращения

Наименование термина	Определение термина (расшифровка сокращения)
Корпорация	Публичное акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (ПАО АФК «Система»), включая все структурные подразделения, филиалы и представительства ПАО АФК «Система».
Внутренние регламентирующие документы	Обязательны к применению внутренние разработанные нормативные и методологические документы (политики, стандарты, инструкции, методики, положения и т.п.), регламентирующие деятельность Корпорации
Дочернее Общество	Общество, в отношении которого ПАО АФК «Система», в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ПАО АФК «Система» и обществом договором, либо иным образом, имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом (включая общества, в которых ПАО АФК «Система» имеет возможность через третьих лиц фактически распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли) составляющие уставный капитал общества).
ПБУ	Положение по бухгалтерскому учету
ФСБУ	Федеральные стандарты бухгалтерского учета
МР	Методические рекомендации
МУ	Методические указания
УК	Указания
ФЗ	Федеральный закон
ОС	Основные средства
НМА	Нематериальные активы
НДС	Налог на добавленную стоимость
НКД	Накопленный купонный доход
УНКД	Уплаченный при приобретении финансовых вложений процентный доход
ЗПИФ	Закрытый паевой инвестиционный фонд
ЦБ	Ценные бумаги
ОРЦБ	Организованный рынок ценных бумаг
ПФИ	Производный финансовый инструмент
ДУ	Доверительный управляющий

2. Область действия.

Настоящая учетная политика обязательна для исполнения структурными подразделениями, и представительствами Корпорации, задействованными в реализации процессов, регламентируемых данной учетной политикой.

3. Цели документа

Настоящая учетная политика призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в Корпорации.

4. Общие положения.

4.1. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с основными законодательными и нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет, а именно:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ;

- Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. №208-ФЗ;
- Федеральный закон "О рынке ценных бумаг" от 22.04.1996 N 39-ФЗ
- Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003г. №173-ФЗ;
- Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010г. №208-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008г. № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/10, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. №143н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №115н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Приказ Минфина РФ «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» от 28.12.2015г. №217н;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49;
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н;
- Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010г. №66н;

- Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные приказом Минфина РФ от 20.05.2003г. №44н;
- Положение о простом (переводном) векселе, утвержденные постановлением ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937г. №104/1341;
- другие законодательные и нормативные документы.

4.2. Кроме настоящей Учетной политики вопросы бухгалтерского учета и отчетности разъясняются принятыми в Корпорации внутренними регламентирующими документами.

4.3. Корпорация ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями:

- активы и обязательства Корпорации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Корпорации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Корпорация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Корпорацией Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения Учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Корпорации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

4.4. Учетная политика направлена на соблюдение следующих требований:

4.4.1. Требование полноты

Информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна быть полной, то есть должна содержать информацию обо всех активах и обязательствах, доходах и расходах Корпорации с учетом существенности и затрат на ее создание. В связи с этим при составлении отчетности необходимыми являются:

- проведение инвентаризации активов и обязательств;
- включение всех счетов, по которым отражаются операции, в отчетность;
- оценка всей внешней и внутренней информации, в т.ч. проверка существования возможных рисков и условных обязательств (например, по имеющимся договорам, судебным спорам, финансовым обязательствам и т.д.);
- учет событий, возникших после отчетной даты;
- иные мероприятия, способствующие раскрытию информации.

Существенной признается информация, которая может оказать существенное влияние на пользователей бухгалтерской отчетности при принятии ими решений. При определении существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности могут быть применены количественные и/или качественные оценки.

При выборе количественной оценки в целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной может быть признана сумма, отношение которой к общему итогу одноименных показателей составляет не менее 5 %.

Кроме того, при оценке существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности должны быть приняты во внимание качественные оценки возникающих последствий: налоговые, имиджевые, производственные, коммерческие риски.

На основе профессионального суждения главного бухгалтера Корпорации, иного специалиста ответственного подразделения уровень существенности может быть выбран ниже показателя 5%.

4.4.2. Требование своевременности.

Факты хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности своевременно.

В целях обеспечения выполнения требований полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности фактов хозяйственной деятельности последние отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, на основании информации, подготовленной лицами, ответственными за ее предоставление.

4.4.3. Требование осмотрительности.

Использование определенной степени осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при проведении расчетов и учетных оценок, требуемых в условиях неопределенности так, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства или расходы – занижены. Указанное требование обеспечивается большей готовностью к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

4.4.4. Требование приоритета содержания перед формой.

Экономическая сущность событий имеет большее значение по сравнению с их формальным, юридическим оформлением. Отражению в учете и отчетности подлежит экономическая сущность того или иного события, т. е. в бухгалтерском учете и отчетности факты хозяйственной деятельности должны отражаться исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования.

4.4.5. Требование непротиворечивости.

Данные аналитического учета должны быть тождественны остаткам и оборотам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.

4.4.6. Требование рациональности.

При выборе конкретных способов оценок и способов ведения бухгалтерского учета Корпорация должна учитывать экономические условия хозяйствования и отношение величины хозяйственных операций, для которых данные способы планируются применять, к итоговым величинам чистых активов или соответствующих показателей Отчета о финансовых результатах.

4.5. Изменение Учетной политики Корпорации производится в случаях:

- изменения требований, установленных законодательными или нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности, связанных с реорганизацией, изменением видов деятельности, разработкой и внедрением систем автоматизации процессов управления и, в частности, бухгалтерского учета и отчетности и т.д.

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 Корпорации.

Если при формировании Учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то разработка способа осуществляется исходя из соблюдения принципов и требований организации и ведения бухгалтерского учета, Международных стандартов финансовой отчетности.

Учетная политика может быть дополнена в течение года при выборе способов ведения бухгалтерского учета, отражающих факты хозяйственной деятельности, которые возникли впервые в деятельности Корпорации, описание которых отсутствует в нормативных правовых актах, либо связано с противоречиями в законодательстве, а также в других случаях, обусловленных спецификой условий хозяйствования. Изменения и дополнения оформляются в виде организационно-распорядительных документов (приказов, распоряжений).

Последствия изменения Учетной политики в связи с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если в этих документах не устанавливается порядок отражения последствий изменения Учетной политики, а также при смене одного способа учета на другой для уже отражаемых в учете и отчетности событий и фактов, такие последствия изменений отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно в случае их существенности.

При ретроспективном отражении последствий изменения Учетной политики предполагается, что новые способы учета применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Эффект отражается путем изменения суммы нераспределенной прибыли прошлых лет на начало самого первого приводимого в отчетности периода.

Величина эффекта определяется как разница между:

- суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода и
- суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода, которая была бы, если бы новые способы учета применялись уже в прошлых периодах.

При этом сумма разницы отражается за вычетом возникающего в результате отложенного налога на прибыль. Финансовый результат отчетного года определяется на основе применения новых способов учета. Если величина эффекта составляет величину не более 5 % от суммы нераспределенной прибыли на начало самого первого приводимого в отчетности периода, то корректировка отражения последствий изменения учетной политики ретроспективным способом не производится.

Если оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть проведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности перспективно без изменения показателей суммы нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

5. Организация ведения бухгалтерского учета

5.1. Организация бухгалтерской службы

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Бухгалтерией под руководством Главного бухгалтера.

Учет в филиалах (представительствах) осуществляется децентрализованно Бухгалтерией структурных подразделений.

Структура, численность сотрудников Бухгалтерии определяются локальными нормативными актами Корпорации. Сотрудники Бухгалтерии в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, локальными нормативными актами Корпорации, положениями о структурных подразделениях, должностными инструкциями. Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций, предоставлению в Бухгалтерию Корпорации необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений настоящей учетной политики являются обязательными для сотрудников всех структурных подразделений Корпорации.

5.2. Ответственность

5.2.1. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета:

- в целом по Корпорации несет Президент;
- в территориально обособленных подразделениях Корпорации несут руководители этих подразделений (филиалов, представительств).

5.2.2. Ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в целом по Корпорации несет Главный бухгалтер Корпорации.

5.3. Внутренний контроль.

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Компании обеспечивается системой внутрихозяйственного контроля путем:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;
- определения, что лица, распоряжающиеся денежными средствами и материальными ценностями, не ведут бухгалтерский учет операций с этими активами и не имеют доступа к учетным регистрам, кроме кассира, который ведет кассовую книгу;
- установления ответственности работников Корпорации в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдения системы подписания и утверждения первичных учетных документов в соответствии с документооборотом;
- определения перечня должностных лиц, которые имеют право подписи на отпуск материальных ценностей, на приход и расход денежных средств, на принятие к учету командировочных, представительских расходов и других хозяйственных операций, закрепленных внутренними документами Корпорации;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения;
- определения, что обработку приходных документов на поступившие материальные ценности, обработку расчетных счетов, учет реализации услуг, учетные регистры ведут специалисты бухгалтерии, допущенные к этой деятельности согласно должностным инструкциям. При этом учет первичных документов и синтетический учет по счетам ведут разные сотрудники;
- обязательной проверке по форме и содержанию первичных документов при их поступлении в бухгалтерию;
- исключения приема к исполнению и оформлению первичных документов по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, материально-производственных запасов и др.
- принятия к учету первичных документов, имеющих отметку, исключающую возможность их повторного использования.
- определения, что лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну в соответствии с внутренними нормативными документами. Предоставление этой информации внешним пользователям не допускается, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

5.4. Первичные учетные документы.

5.4.1. Состав первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни Корпорации, приведен в Кодексе «Финансовый учет и отчетность», который утвержден Президентом Корпорации.

Применяются формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом России, либо самостоятельно разработанные и содержащие обязательные реквизиты, определенные ст.9 Закона о бухгалтерском учете.

5.4.2. Порядок оформления документов по операциям с денежными средствами регулируется Порядком ведения кассовых операций юридическими лицами, утвержденным ЦБ РФ. Аналогично могут применяться формы первичных учетных документов, которые регулируются другими нормативными актами, утвержденными уполномоченными органами в соответствии и на основании законодательства РФ.

5.4.3. Если в Кодексе отсутствуют формы для отражения хозяйственных операций, но они существуют в альбомах унифицированных форм, такие формы применяются по согласованию с Главным бухгалтером (заместителем Главного бухгалтера) и включаются в Кодекс при последующих его пересмотрах.

5.4.4. Новые формы, вводимые в документооборот и отсутствующие в Кодексе, должны быть согласованы с Главным бухгалтером Корпорации (заместителем Главного бухгалтера).

5.4.5. Первичные учетные документы должны быть оформлены с заполнением всех предусмотренных в формах реквизитов. Не допускается применение бланков произвольной формы.

5.4.6. Первичные учетные документы, формы которых не утверждены в Корпорации, но использование которых согласовано сторонами в рамках заключенных договоров, при условии содержания обязательных реквизитов, установленных Законом о бухгалтерском учете, используются для отражения операций по договорам с контрагентами

5.4.7. Первичные учетные документы (акты, накладные, приходные ордера и т.п.) составляются и подписываются должностными лицами, ответственными за совершение хозяйственной операции (движение активов) в соответствии с внутренними документами Корпорации или определённые доверенностью установленного образца.

5.4.8. Первичные учетные документы могут составляться в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе. Порядок применения электронной подписи устанавливается внутренними локальными документами Корпорации.

5.4.9. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – в течение 2 (двух) дней после ее завершения. Лицо, ответственное за оформление факта совершения хозяйственной операции, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Главный бухгалтер Корпорации не несет ответственности за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся хозяйственным операциям.

5.4.10. Сроки хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности установлены внутренними локальными документами Корпорации.

5.5. Технология обработки учетной информации.

В Корпорации бухгалтерский учет ведется смешанным способом с использованием автоматизированных информационных программ (применяется компьютерная технология обработки данных учетной бухгалтерской информации на базе программы «1С»).

Первичные и сводные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Допускается для выполнения необходимых расчетов дополнительное применение редактора «MS EXCEL». При этом полученные с его помощью результаты, подлежащие перенесению в бухгалтерскую программу (отражению в бухгалтерском учете), оформляются в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет. Регистры бухгалтерского учета: журналы-ордера, оборотные ведомости и главные книги с электронных носителей выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном порядке в соответствии с документооборотом.

Корпорация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках), во внешней и внутренней отчетности - в тысячах рублей.

5.6. Рабочий план счетов.

Бухгалтерская служба Корпорации ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (в программе «1С»).

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с учетом положений настоящей Учетной политики (Приложение 1 к настоящей Учетной политики).

В течение отчетного года внесение изменений и дополнений в Рабочий план счетов возможно в связи с изменением законодательства и нормативных актов, с возникновением новых или изменением существующих условий хозяйственной деятельности и оформляется по форме, утвержденной в составе документооборота Корпорации.

5.7. Инвентаризация.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Корпорации проводится инвентаризация активов и обязательств в соответствии с Кодексом "Финансовый учет и отчетность". Ежегодным приказом Президента Корпорации утверждается состав инвентаризационных комиссий, определяются активы и обязательства, подлежащие инвентаризации, сроки проведения и представления документов.

Инвентаризация основных средств по решению Президента Компании проводится не реже одного раза в три года по состоянию не ранее чем на 01 октября и не позднее 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация материально-производственных запасов, вложений во внеоборотные активы, нематериальных активов, финансовых вложений, расчетов, расходов будущих периодов, денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности, резервов и т.д. производится не реже одного раза в год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию не ранее чем на 01 октября и не позднее 31 декабря отчетного год

Акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами обязательно составляются перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в течение года – по мере необходимости, а также в соответствии с условиями договоров.

Акты сверки расчетов между Корпорацией и организациями Группы ПАО АФК «Система»

составляются ежеквартально.

6. Способы оценки активов и обязательств, способы ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций.

В Корпорации используются следующие способы оценки активов и обязательств, способы ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций.

6.1. Учет основных средств.

6.1.1. Общие положения

6.1.1.1. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (ОС), если одновременно выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01 в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

6.1.1.2. ОС, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное владение с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Если имущество было принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта ОС и впоследствии было передано другой организации за плату во временное пользование с целью получения дохода, то перевод указанного имущества на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится.

6.1.1.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям ОС, предусмотренных пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее - Запасы) на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Для контроля за сохранностью списанных объектов ОС, стоимостью до 40 тыс. руб. и менее организован их оперативный учет по местам хранения (использования) и материально-ответственным лицам на сч. МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

6.1.1.4. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно и сроки полезного использования которых существенно отличаются, учитываются как самостоятельные инвентарные объекты ОС. (п.6 ПБУ 6/01). Сроки полезного использования составных частей комплекса признаются существенно отличающимися, если установленные сроки полезного использования составных частей комплекса относятся к разным амортизационным группам согласно Классификации ОС, утв. Постановлением Правительства от 01.01.2002г. (далее – ПП №1) № 1.

Если сроки полезного использования составных частей комплекса отличаются несущественно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект

6.1.1.5. В целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета в отношении составных частей вычислительной техники (оборудования), относящихся к одной амортизационной группе согласно ПП №1, Корпорация устанавливает следующий порядок учета.

- составные части вычислительной техники (оборудования) признаются отдельными инвентарными объектами и учитываются обособленно, поскольку каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции в составе других комплексов с аналогичными функциями. Составные части комплексов вычислительной техники (оборудования) учитываются на счете 01 «Основные средства» (03 «Доходные вложения в материальные ценности»). Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утверждается локальным нормативным актом в установленном Компанией порядке.
- имущество (движимое и недвижимое), указанное в технической документации на объект недвижимого имущества, а также дополнительно установленное или смонтированное в ходе капитальных вложений, которое функционально связано со зданием (сооружением) и перемещение которого без причинения несоразмерного ущерба его назначению невозможно, отражаются в бухгалтерском учете как отдельные инвентарные объекты в составе комплекса (при условии существенного различия сроков их полезного использования). Движимое имущество, входящее наряду с недвижимым имуществом в состав конструктивно обособленного комплекса, признается в бухгалтерском учете при принятии к учету и выбытии в составе комплекса в сроки, определенные для объектов недвижимости.

6.1.1.6. Аналитический учет объектов ОС ведется по однородным группам:

- земельные участки,
- объекты природопользования,
- здания,
- сооружения,
- машины и оборудование,
- транспортные средства,
- инструмент,
- производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

6.1.2. Определение стоимости ОС

6.1.2.1. Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление ОС, формирующих их первоначальную стоимость, определяются в соответствии с п.8 ПБУ 6/01.

6.1.2.2. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства. Которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве ОС, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на их приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Корпорация признает инвестиционными активами объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве ОС, подготовка которых к предполагаемому использованию требует периода времени более 6 месяцев и расходов на строительство более 40 000 рублей.

6.1.2.3. Расходы Корпорации, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов ОС включаются в их первоначальную стоимость.

6.1.2.4. Расходы Корпорации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением (сооружением) объекта ОС до принятия решения о приобретении (сооружении) основных средств учитываются как авансы выданные в составе дебиторской задолженности (п.65 ПБУ №34н).

- в случае если руководство Корпорации принимает решение о приобретении ОС, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта основных средств.
- в случае если руководство Корпорации принимает решение о нецелесообразности приобретения объекта ОС, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п. 19 ПБУ 10/99).

6.1.2.5. В первоначальную стоимость ОС может включаться стоимость программного обеспечения (ПО), которое неотделимо от ОС.

Расходы на приобретение прав пользования ПО, используемого в целях обеспечения функционирования конкретного ОС, рассматриваются как расходы по доведению актива до состояния, пригодного к использованию при одновременном выполнении следующих условий:

- указанное ПО в соответствии со своими техническими характеристиками может быть использовано исключительно на данном оборудовании;
- существует жесткая технологическая связь ПО и оборудования;
- указанное ПО не может быть использовано на ином амортизируемом имуществе без нарушения условий лицензионного соглашения о приобретении ПО.

и/или

- указанное ПО не может быть использовано на ином амортизированном имуществе без нарушения условий лицензионного соглашения о приобретении ПО.

При приобретении программных продуктов (исключительных прав или прав пользования ПО в виде платы за лицензии, ключи) для осуществления модернизации (обновления, расширения функций, мощностей (upgrade) ПО), стоимость ПО (лицензий, ключей) отражается в качестве расходов на модернизацию, что приводит к увеличению первоначальной стоимости объекта ОС, для которого приобреталось данное ПО (и/или право на его использование).

6.1.2.6. Основные средства, полученные Корпорацией безвозмездно, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п.10 ПБУ 6/01).

6.1.2.7. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.11 ПБУ 6/01).

6.1.2.8. Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации.

6.1.3. Последующая оценка ОС

6.1.3.1. Корпорация ежегодно на конец отчетного года осуществляет переоценку объектов недвижимости по текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка производится путем прямого пересчета.

6.1.3.2. Текущая (восстановительная) стоимость определяется на основании отчета независимого оценщика (п.43 МУ по бухгалтерскому учету ОС).

6.1.3.3. Переоценка прочих объектов основных средств не производится.

6.1.3.4. Результаты переоценки ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете, если текущая (восстановительная) стоимость объектов недвижимости изменяется более чем на 5% (п.15 ПБУ 6/01, п.44 МУ по бухгалтерскому учету ОС).

6.1.3.5. Затраты Корпорации на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объектов ОС учитываются на счетах учета вложений во внеоборотные активы.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта ОС затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы либо увеличивают первоначальную стоимость этого объекта ОС, либо учитываются на счете учета ОС обособленно (в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат). (п.42 МУ по бухгалтерскому учету ОС).

6.1.4. Амортизация ОС

6.1.4.1. Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации, за исключением случаев, предусмотренных п.6.1.5.2. настоящей Учетной политики.

6.1.4.1. Не начисляется амортизация по следующим объектам ОС (п.17 ПБУ 6/01):

- используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в текущей деятельности Корпорации;
- по объектам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования; объекты внешнего благоустройства; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и др.).

По указанным в настоящем пункте Учетной политики объектам ОС в конце отчетного года начисление износа производится по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам основных средств учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» (п.17 ПБУ 6/01).

6.1.4.2. Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом исходя из установленного срока их полезного использования.. Срок полезного использования (СПИ) устанавливается Корпорацией при принятии объекта ОС к учету.

6.1.4.3. Правила определения срока полезного использования ОС.

По объектам ОС, принятым к учету Корпорацией до 01.01.2002 г., амортизация по которым начислялась в соответствии с Постановлением Совмина от 22.10.1990г. №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», СПИ остается неизменным, за исключением случаев, определенных в п. 6.1.4.5 настоящей Учетной политики.

По объектам ОС, принятым к учету Корпорацией после 01.01.2002г., при определении СПИ используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. ПП №1.

СПИ каждого конкретного объекта ОС в пределах амортизационной группы, определенной в соответствии с ПП №1 устанавливается комиссией Корпорации по основным средствам (далее – Комиссия). Состав Комиссии утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным, в соответствии с правилами, определенными пунктом 6.1.4.4.настоящей Учетной политики.

В случае если ОС было введено в эксплуатацию до момента утверждения настоящей Учетной политики, и по нему был установлен иной способ начисления амортизации, амортизация по такому объекту начисляется исходя из способа, установленного при вводе его в эксплуатацию (п.18 ПБУ 6/01).

Для тех видов ОС, которые не указаны в Классификации ОС, СПИ устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

СПИ по приобретенным объектам ОС, бывшим в эксплуатации, определяется без учета срока эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками в случае отсутствия документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника. При наличии документов по таким ОС, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. Для таких объектов применяется так же линейный способ начисления амортизации.

При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов ОС, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов с учетом условий эксплуатации (агрессивная среда, повышенная сменность).

6.1.4.4. Амортизация ОС после реконструкции.

По окончании процесса восстановления объектов ОС (достройки, дооборудования), амортизационные отчисления определяются исходя из:

- остаточной стоимости объектов ОС на 1-е число месяца, следующего за месяцем окончания процесса восстановления, увеличенной на сумму затрат на восстановление в соответствии с п.6.1.5.2.настоящей Учетной политики;

- оставшегося СПИ, определяемого в соответствии с положениями п.6.1.4.3 или измененного СПИ, определяемого в соответствии с п.6.1.4.5 настоящей Учетной политики, если указанное восстановление осуществлялось в течение установленного СПИ.

6.1.4.5. Правила изменения сроков полезного использования.

По окончании процесса восстановления объектов ОС:

- установленный срок полезного использования продлевается, если в результате восстановления улучшение технических или иных характеристик позволяет использовать объект в течение более длительного периода времени, чем было установлено ранее;
- устанавливается новый срок полезного использования объектов, равный ожидаемому сроку полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось по истечении установленного срока их полезного использования.

6.1.4.6. Начисление амортизации приостанавливается (п.23.ПБУ 6/01):

- в случае перевода объектов ОС по решению Президента Корпорации (по филиалу (представительству) - руководителя филиала) или лица им уполномоченного, на консервацию на срок более трех месяцев. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором ОС было передано на консервацию. Возобновление начисления амортизации происходит с 1-го числа месяца,
- в период восстановления объекта (капитальный ремонт, модернизация и реконструкция), продолжительность которого превышает 12 месяцев

6.1.5. Содержание и восстановление ОС

6.1.5.1. Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) ОС признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами) по мере осуществления ремонта (п.27 ПБУ 6/01), за исключением случаев предусмотренных п. 6.1.3.5 и п.8.1.5.2. настоящей Учетной политики.

6.1.5.2. Затраты Корпорации на восстановление (капитальный ремонт, реконструкция и модернизация) объектов ОС после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность и т.п.) объектов ОС (п. 27 ПБУ 6/01).

6.1.6. Особенности учета некоторых объектов ОС

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы» (п.52 МУ по бухгалтерскому учету ОС).

6.1.7. Выбытие ОС

6.1.7.1. Выбытие объекта ОС имеет место в случае:

- продажи;

- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций;
- передачи по договорам мены, дарения;
- недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации;
- частичной ликвидации;
- в иных случаях.

6.1.7.2. Списание объектов ОС, пришедших в негодность в процессе эксплуатации, но полностью неамортизированных, производится комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным.

6.1.7.3. Остаточная стоимость проданных ОС – объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода прав собственности на них отражается на счете 45 «Товары отгруженные». В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе оборотных активов.

6.1.7.4. При частичной ликвидации отдельных частей объектов ОС производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации (п. 14 ПБУ 6/01).

6.1.7.5. Учет выбытия объектов ОС осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства».

Учет выбытия объектов доходных вложений в материальные ценности осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

При выбытии объекта ОС, от переоценки которого ранее был образован добавочный капитал, соответствующая сумма добавочного капитала переносится в нераспределенную прибыль организации.

6.1.7.6. Выбытие ОС при изменении функционального назначения

При принятии решения об использовании объектов, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности, в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Корпорации, их стоимость подлежит списанию со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с одновременным отражением по дебету счета 01 «Основные средства». Одновременно по соответствующим субсчетам счета 02 «Амортизация основных средств» отражается перенос ранее начисленной амортизации.

6.2. Учет незавершенных капитальных вложений.

Не оформленные актами приема-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие) относятся к незавершенным капитальным вложениям (п.41 Положения по ведению бухгалтерского учета № 34н).

Расходы Корпорации по разработке проектно-сметной документации (выполнению проектно-изыскательских работ) по планируемым объектам капитального строительства до момента начала строительства либо до принятия решения об отказе от строительства учитываются в качестве капитальных вложений.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным Корпорацией.

6.3. Учет нематериальных активов.

6.3.1. Признание нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету объектов в качестве нематериальных активов (НМА) необходимо одновременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007. К основным видам НМА относятся:

- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительные права на товарные знаки, знаки обслуживания;
- исключительные права на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- лицензии на право осуществления определенных видов деятельности;
- прочие нематериальные активы.

К НМА относятся программы ЭВМ, базы данных, приобретенные по договорам отчуждения исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, а также созданные/разработанные в Корпорации для внутреннего использования.

6.3.2. Оценка НМА

Фактическая, первоначальная стоимость НМА при их приобретении, создании, определяется в соответствии с разделом II ПБУ 14/2007.

Расходы Корпорации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением (созданием) объекта нематериальных активов до принятия решения о приобретении (создании) НМА, как авансы выданные в составе дебиторской задолженности (п.65 Положения по ведению бухгалтерского №34н). В случае если руководство Корпорации принимает решение о приобретении НМА, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта НМА. В случае если руководство Корпорации принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания) объекта НМА, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 10/99).

Нематериальные активы, внесенные в счет вклада в Уставный капитал, оцениваются для отражения в учете по стоимости, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством (п.11 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, полученные Корпорацией по договору дарения (безвозмездно), оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются в целях отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость

активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы (п.14 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации.

6.3.3. Последующая оценка НМА

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

6.3.4. Амортизация НМА

Начисление амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования (СПИ) производится линейным способом в течение этого срока.

Амортизационные отчисления по НМА начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

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

Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Срок полезного использования НМА определяется Комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным, при принятии объекта к учету, исходя из (п.25,26 ПБУ 14/2007):

- срока действия прав Корпорации на результат интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и периода контроля над активом (срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Корпорация может получать экономические выгоды

Исключительное право на Товарный знак (знак обслуживания) амортизируется в течение срока, установленного при его регистрации. Срок действия исключительного права на товарный знак может быть продлен на десять лет по заявлению правообладателя, поданному в течение последнего года действия этого права.

Продление срока действия исключительного права на товарный знак возможно неограниченное число раз.

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

СПИ программного обеспечения, признаваемого нематериальным активом, превышает 1 год и может быть установлен на основании экспертного заключения специалиста соответствующего подразделения, но не менее 366 дней.

СПИ объектов НМА ежегодно проверяется Корпорацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Корпорация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с ПБУ 21/2008.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

6.3.5. НМА с неопределенным сроком полезного использования.

НМА, время использования которых определить невозможно, считаются активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам амортизация в бухгалтерском учете не начисляется.

В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Корпорация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно СПИ данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Корпорация определяет СПИ данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с ПБУ 21/2008.

6.3.6. Выбытие НМА

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета (п.34 ПБУ 14/2007)..

Выбытие НМА имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Корпорации 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 нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;

- передачи исключительного права в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи активов, в том числе при инвентаризации,
- в иных случаях.

Списание недоамортизированных нематериальных активов, производится комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным.

6.4. Учет Запасов.

6.4.1. Учет сырья и материалов (далее - Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

6.4.2. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Корпорация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

6.4.3. Формирование стоимости приобретенных Запасов в бухгалтерском учете Корпорации ведется без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

6.4.4. Единицей учета Запасов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

6.4.5. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), стоимостью 40 000 рублей и менее за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Компании в составе оборотных активов и не отражаются в составе основных средств.

6.4.6. Стоимость Запасов при их отпуске в производство и ином выбытии производится Корпорацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

6.4.7. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря и т.д. стоимость таких Запасов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (п.8 ФСБУ 5/2019).

6.5. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Корпорация учитывает в составе оборотных активов объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным положением по бухгалтерскому учету, регулирующим порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Планом счетов Корпорации. (п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02).

Долгосрчный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Материальные ценности, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, полученные от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, реконструкции (модернизации), при приемке их на баланс и невозможности достоверного определения их балансовой стоимости оцениваются по текущей рыночной стоимости.

6.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, относятся к денежным эквивалентам. Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Обществу для использования по его требованию в любой момент времени.

В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения обязательств по которым не превышает 92 календарных дней (эквивалент 3 месяцев) на момент приобретения, краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до 92 календарных дней (эквивалент 3 месяцев).

6.7. Учет финансовых вложений

6.7.1. Признание финансовых вложений

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение условий, установленных п.2 ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- вложения в акции;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- дополнительные инвестиции в виде вкладов в имущество дочерних компаний (в случае, если дочерняя компания направляет полученные средства на приобретение активов, в том числе активов, которые соответствуют критериям признания в качестве финансового вложения; в иных случаях вклады в имущество дочерних компаний, признаются в качестве понесенного расхода текущего периода);
- вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги;
- долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- предоставленные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях (кроме относящихся к денежным эквивалентам в соответствии с ПБУ 23/2010 и настоящей Учетной политикой);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив. Для акций – единицей бухгалтерского учета является одна акция; для векселей – один вексель; для вкладов в уставные (складочные) капиталы других

организаций, по которым не выпускаются акции – доля (вклад) Корпорации в уставном капитале общества, по дополнительным инвестициям в виде вкладов в имущество дочерних компаний – отдельный вклад, отдельный транш или иная единица, определенная таким образом, чтобы обеспечить полную и достоверную информацию об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением и т.д. В бухгалтерском учете финансовые вложения учитываются по однородной совокупности.

6.7.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих расходов) или увеличение расходов некоммерческой организации того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных безвозмездно, признается:

- для котированных ценных бумаг – их текущая рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету;
- для некотированных ценных бумаг – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 19/02).

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Финансовые вложения, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче оценивается по рыночной стоимости (п.14 ПБУ 19/02).

К вкладам в имущество относятся вклады Корпорации, осуществленные в форме денежных средств, либо материальных ценностей, переданных дочерней компании в целях

финансирования осуществления деятельности, увеличения чистых активов и т.п. Вклад в имущество дочерней компании признается финансовым вложением только в том случае, если дочерняя компания направляет полученные средства на приобретение активов, в том числе активов, которые соответствует критериям признания в качестве финансового вложения; в иных случаях вклады в имущество дочерних компаний, признаются в качестве понесенного расхода текущего периода.

В случае, если Корпорация является не единственным акционером (участником, собственником) дочерней компании, которой предоставляется дополнительная инвестиция, такая инвестиция относится на расходы текущего периода в той части, в которой она является фактическим перераспределением средств в пользу других акционеров.

Корпорация, единолично осуществляющее дополнительную инвестицию в дочернее общество при наличии других его акционеров, признаёт финансовым вложением только часть инвестиции, соответствующую своей доле в капитале дочернего общества, а оставшуюся часть, соответствующую доле миноритарных акционеров, признаёт расходами текущего периода.

Расходы Корпорации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения об осуществлении финансовых вложений, учитываются на отдельном субсчете счета 97 «Расходы будущих периодов». В случае если руководство Корпорации принимает решение о приобретении финансовых вложений, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость финансовых вложений на дату их принятия к бухгалтерскому учету. В случае если руководство Корпорации принимает решение о нецелесообразности приобретения финансовых вложений, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02).

Уплаченный при приобретении финансовых вложений накопленный купонный (или процентный) доход (УНКД) учитывается обособленно в составе финансовых вложений.

6.7.3. Последующая оценка финансовых вложений.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость (т.е. ценные бумаги, допущенные к обращению российским или иностранным организатором торговли на рынке ценных бумаг (биржей)), отражаются в бухгалтерской отчетности на конец квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущий квартал.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Доходы и расходы, связанные с оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости, отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится по рыночной цене, рассчитанной на

последний день отчетного квартала, а в случае, если последний день квартала приходится на нерабочий день – по рыночной цене на последний торговый день.

При признании в бухгалтерском учете прочего дохода (расхода), полученного в результате корректировки стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, образуются

- временные разницы, если финансовые вложения при последующей реализации формируют налоговую базу, к которой применяется налоговая ставка 20%;
- постоянные разницы, если финансовые вложения при последующей реализации формируют налоговую базу, к которой применяется налоговая ставка 0%.

Для обоснования отражения в бухгалтерском учете переоценки ценных бумаг ежеквартально составляются следующие первичные документы:

- справка о рыночной цене ценных бумаг на соответствующую дату, составленная ДКУиПВ;
- бухгалтерская справка-расчет.

В случае, когда ценные бумаги одного и того же эмитента, принадлежащие Корпорации, обращаются на разных биржах (Российской, Лондонской, на американских биржах), в учете и отчетности такие ценные бумаги отражаются по текущей рыночной стоимости, установленной на американских биржах.

Если такие ценные бумаги не допущены к обращению на американских фондовых биржах, то они отражаются по текущей рыночной стоимости на Лондонской фондовой бирже. Если ценные бумаги не имеют международного листинга, их текущая стоимость определяется по рыночным ценам, установленным на Московской бирже.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Порядок создания резерва под обесценения финансовых вложений регламентирован в «Положении о формировании резерва под обесценение финансовых вложений» (Приложение 2 к настоящей Учетной политике). Проверка на обесценение дополнительных инвестиций в виде вкладов в имущество дочерних компаний осуществляется в отношении финансовых активов, на приобретение которых были получены средства по данным вкладам.

Сумма образованного резерва отражается Корпорацией на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и учитывается в составе прочих расходов.

В бухгалтерском балансе стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

6.7.4. Выбытие финансовых вложений

Финансовые вложения, в форме неэмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Корпорации по договору простого товарищества, предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения) (п. 26, 27 ПБУ 19/02). Финансовые вложения в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости первых по времени выбытия (метод ФИФО).

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

Сумма УНКД, входящая в стоимость долговой ценной бумаги, в соответствии с п.25 ПБУ 19/02 включается в состав расходов на момент выбытия данной ценной бумаги.

До момента окончания купонного периода, либо продажи ценной бумаги проценты, подлежащие получению от эмитента долговой ценной бумаги, согласно п.7 ПБУ 9/99, признаются прочими доходами Корпорации.

6.7.5. Учет беспроцентных векселей

Беспроцентные векселя, которые, в соответствии п.2 ПБУ 19/02, не удовлетворяют условиям принятия активов в состав финансовых вложений, учитываются на отдельном субсчете счета 58 «Финансовые вложения» и в отчетности Корпорации отражаются в составе дебиторской задолженности.

6.7.6. Учет ценных бумаг по договору доверительного управления.

Операции (расчеты) по договору доверительного управления учитываются на счете 79.3 «Расчеты по доверительному управлению имуществом».

Учет ценных бумаг по договорам доверительного управления, заключенным с доверительными управляющими, включая учет доходов и расходов от операций с ними, организуется отдельно по группам:

- ценные бумаги, котируемые на ОРЦБ;
- ценные бумаги, не котируемые на ОРЦБ.

В аналитическом учете (в составе каждой группы) выделяются «подгруппы»:

- государственные ценные бумаги (с выделением облагаемых по разным налоговым ставкам);
- муниципальные ценные бумаги (с выделением облагаемых по разным налоговым ставкам);
- корпоративные ценные бумаги.

Отражение операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом

№ пп	Наименование операции	Принцип (правило) Учетной политики
1	Подразделение финансовых (ДУ) вложений на «долгосрочные» и «краткосрочные»	Определяется Доверительным управляющим самостоятельно в зависимости от предполагаемого срока нахождения в портфеле.
2	Затраты, связанные с приобретением ценной бумаги (далее - ЦБ) (в соответствии с п.6.6.2 настоящей Учетной политики)	Включаются в первоначальную стоимость ЦБ

3	Начисление дохода в виде процентов по долговым ЦБ (в т.ч. дисконта по дисконтным долговым ЦБ)	Производится ежемесячно на конец отчетного месяца, на дату реализации/погашения долговой ЦБ, на дату окончания купонного периода долговой ЦБ и отражается в Отчете о финансовых результатах составе процентов к получению
4	Переоценка процентного дохода и дисконта по долговым ЦБ, выраженным в валюте	Производится ежемесячно и отражается в Отчете о финансовых результатах по строке "Прочие доходы"/"Прочие расходы"
5	Переоценка ЦБ, по которым определяется в установленном порядке текущая рыночная стоимость	<p>Производится ежеквартально, при выбытии - оцениваются по стоимости, определенной исходя из последней оценки.</p> <p>Отражается в Отчете о финансовых результатах по статье "Прочие доходы"/"Прочие расходы"</p>
6	Уплаченный при приобретении долговой ЦБ процентный доход (УНКД)	Включается в первоначальную стоимость ЦБ, отражается обособленно в составе финансовых вложений на сч.58
7	Погашение эмитентом НКД (в т.ч. УНКД)	<p>При погашении эмитентов НКД доходов и расходов не возникает, кроме указанного в п. 3 настоящей таблицы</p> <p>Погашенный эмитентом УНКД не списывается с сч.58 (п.6 настоящей таблицы), а учитывается на отдельном субсчете сч.76 "Погашенный УНКД" до момента погашения/реализации долговой ЦБ</p>
8	Метод списания на расходы стоимости ЦБ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии (в соответствии с п.6.6.4 настоящей Учетной политики)	Метод ФИФО (стоимость первых по времени выбытия)

№ пп	Наименование операции	Принцип (правило) Учетной политики
------	-----------------------	------------------------------------

9	Доходы/расходы от реализации, погашении ЦБ	<p>Отражаются в Отчете о финансовых результатах по статье "Прочие доходы"/"Прочие расходы"</p> <p>В состав доходов от реализации включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость ЦБ, - погашенный УНКД, ранее учтенный на отдельном субсчете сч.76 "Погашенный УНКД" <p>В состав расходов от реализации включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - себестоимость приобретения долговой ЦБ -УНКД, ранее учтенный на сч.58 -затраты, связанные с приобретением ЦБ <p>Аналогично учитываются доходы/расходы от амортизации стоимости ЦБ, обращающихся на бирже</p>
10	Доход в виде дивидендов	Отражаются в Отчете о финансовых результатах по статье "Выручка"
11	Проценты, выплачиваемые банком на остаток на средств, находящихся в ДУ	Отражаются в Отчете о финансовых результатах по статье "Проценты к получению"
12	Комиссия банка	Отражаются в Отчете о финансовых результатах по статье "Прочие расходы"
13	Расходы на депозитарные услуги	
14	Вознаграждение управляющего	

6.7.7. Порядок конвертации акций (долей, паев) при реорганизации

В случае реорганизации в форме выделения, разделения стоимость полученных Корпорацией в результате реорганизации акций каждой из созданных организаций и реорганизованной организации признается равной части стоимости принадлежащих Корпорации акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению стоимости чистых активов созданной организации к стоимости чистых активов реорганизуемой организации.

Стоимость акций реорганизуемой организации (реорганизованной после завершения реорганизации), принадлежащих Корпорации, определяется как разница между стоимостью приобретения им акций реорганизуемой организации и стоимостью акций всех вновь созданных организаций, принадлежащих Корпорации.

Стоимость чистых активов реорганизуемой и вновь созданных организаций определяется по данным разделительного баланса на дату его утверждения акционерами в установленном порядке.

В аналогичном порядке осуществляется оценка стоимости долей (паев), полученных в результате обмена долей (паев) реорганизуемой организации.

6.8. Учет доходов

Доходы Корпорации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Корпорации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- долевое участие в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов;
- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов;
- предоставление поручительств за других лиц перед их кредиторами;
- прочие доходы от обычных видов деятельности.

К прочим доходам относятся:

- переоценка котируемых акций;
- продажа (покупка) валюты;
- курсовые разницы;
- результаты сделок с производными финансовыми инструментами
- погашение долговых ценных бумаг;
- продажа акций, долей, паев;
- продажа основных средств, нематериальных активов и материалов;
- прочие операции

6.8.1. Признание доходов от обычных видов деятельности

Доходы от долевого участия в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов, признаются в учете на дату вынесения общим собранием акционеров (участников) организации-эмитента решения о выплате дивидендов.

Доходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) активов Корпорации по договору аренды, включаются в состав доходов от обычных видов деятельности независимо от срока действия договора аренды.

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, признаются на дату предъявления платежных документов арендатору, но не позднее установленного договором срока расчетов.

6.8.2. Признание величины отдельных прочих доходов

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, при соблюдении условий, установленных ПБУ 9/99, признаются доходами на дату возникновения у Компании права на их получение, при этом:

- проценты (дисконт), причитающиеся к получению по долговым ценным бумагам начисляются в конце отчетного периода (месяца);
- по векселям с оговоркой «по предъявлении» процент (дисконт) начисляется с даты приобретения векселя, в течение 1(одного) года с даты выпуска векселя;
- по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее даты», процент (дисконт) начисляется также с даты приобретения векселя в течение периода до даты, указанной как «не ранее» плюс 1(один) год.

Доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, подтверждающих переход права собственности на такие активы.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, принимаются к бухгалтерскому учету в виде дохода на дату истечения срока исковой давности.

Сумма дооценки активов признается в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка.

6.9. Учет расходов.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Корпорации подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности,
- прочие расходы.

6.9.1. Расходы от обычных видов деятельности.

6.9.1.1. Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20,26.

Ежемесячно по дебету соответствующих счетов учета расходов по оказанию услуг (выполнению работ и т.д.) с кредита счетов учета имущества, расчетов и других собираются расходы отчетного периода с подразделением на прямые (основные) и косвенные (накладные).

Учет прямых (основных) затрат организуется на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство». Прямые (основные) затраты отражаются в отчетности в составе себестоимости работ (услуг).

Для учета косвенных (накладных) расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собираемые на счете 26, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно полностью списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». Косвенные (накладные) расходы отражаются в отчетности в составе управленческих расходов.

К косвенным (накладным) расходам относятся административно-управленческие расходы, расходы на информационно-консультационные услуги, иные расходы. Расходы на выплату вознаграждения совету директоров отражаются в составе управленческих расходов.

6.9.1.2. Налог на имущество признается Корпорацией в составе косвенных расходов на последнее число отчетного периода по налогу.

6.9.1.3. Стоимость подписных периодических изданий, в том числе электронных версий периодических изданий, книг, брошюр и т.п. изданий списывается на расходы по мере их приобретения. По книгам стоимостью более 40 000 рублей за единицу по мере их получения и списания организуется забалансовый учет.

6.9.1.4. Расходы на оплату государственной пошлины, взимаемой за совершение юридически значимых действий (например, при обращении в суды, за совершение нотариальных действий, при обращении за выдачей документов и т.п.) отражаются как общехозяйственные расходы на счете 26 на дату фактической оплаты. В случае решения суда о возмещении расходов на оплату госпошлины, указанные суммы учитываются в составе прочих доходов на дату вступления в законную силу судебного решения о таком возмещении.

6.9.2. К прочим расходам относятся:

- переоценка котируемых акций;
- продажа (покупка) валюты;
- курсовые разницы;
- результаты от сделок с производными финансовыми инструментами

- продажа акций, долей, паев;
- продажа, выбытие и прочее списание основных средств и иных не перечисленных выше активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- оказание безвозмездной финансовой помощи;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных ко взысканию;
- прочие операции.

6.10. 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 и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости данного вида актива (п. 65 ПБУ № 34н).

В случаях, когда произведенные в отчетном периоде расходы, отраженные в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и, когда становится определенным не получение доходов или не поступление активов, вся не списанная часть расходов будущих периодов подлежит включению в состав расходов того отчетного периода, когда стало известно о не получении доходов или о не поступлении активов (п. 19 ПБУ 10/99).

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, осуществленные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008)
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов (за исключением лицензий, связанных с приобретением нематериальных активов);
- расходы, имеющие отношения к получению доходов в последующие отчетные периоды (п. 9 ПБУ 10/99);
- прочие расходы.

Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Корпорации).

Суммы страховых премий по договорам страхования имущества и работников, производимые в виде фиксированного разового (или периодического за несколько месяцев) платежа, отражаются в учете на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и списываются на расходы в течение срока действия договора страхования.

Расходы будущих периодов подразделяются на краткосрочные (период, к которому они относятся, находится в пределах 1 года) и долгосрочные (период, к которому они относятся, более года).

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе показателя «Запасы» раздела «Оборотные активы».

Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе показателя «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы».

6.11. Учет расходов по займам и кредитам.

6.10.1. Общие положения

В бухгалтерском учете формируется информация о затратах Корпорации, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций (далее по тексту – **кредиты и займы**).

Правила, изложенные в настоящем разделе Учетной политики, не относятся к полученным Корпорацией займам по беспроцентным договорам займа и договорам государственного займа.

Основная сумма долга по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств. Задолженность по кредитам и займам принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег и отражается в составе кредиторской задолженности (п.2 ПБУ 15/2008)

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

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

При нарушении ограничительных условий по кредитам и при отсутствии дополнительных соглашений или писем от банков об отказе от права требования досрочного погашения, полученных до отчетной даты, Корпорация классифицирует данные кредиты, в качестве краткосрочных.

Корпорация учитывает облигации в составе обязательств со сроком погашения в том отчетном периоде, когда наступает ближайшая дата оферты.

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам отражается с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов, с учетом сроков их погашения.

6.10.2. Учет расходов по кредитам и займам

В состав расходов, связанных с получением кредитов и займов включаются основные и дополнительные затраты.

К основным затратам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- процент и дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- процент и дисконт по иным видам заемных и кредитных обязательств;
- и т.д.

Дополнительными расходами по займам являются (п.3 ПБУ 15/2008):

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам признаются в составе прочих расходов единовременно.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

При размещении облигации по цене выше номинала, превышение цены размещения над номинальной стоимостью облигации отражается на счете 98 «Доходы будущих периодов» и признается в составе прочих доходов равномерно в течение периода обращения облигации или до наступлений оферты.

При размещении облигации по цене ниже номинала, разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций доначисляется на счет учета расчетов по кредитам и займам равномерно в течение срока обращения облигаций или до наступления оферты и признается в составе прочих расходов.

Проценты по кредитам и займам, проценты и дисконт по причитающимся к оплате векселям, проценты по размещенным облигациям, а также основные затраты по иным видам заемных и кредитных обязательств, признаются прочими расходами в отчетные периоды, к которым относятся данные начисления, либо в период действия договора займа.

При этом суммы процентов и дисконта учитываются равномерно. При этом:

- для процентных долговых ценных бумаг – проценты начисляются в соответствии с условиями договора (проспекта эмиссии) в отчетные периоды, к которым относятся данные начисления либо в период действия договора займа. При этом суммы процентов учитываются равномерно;
- для дисконтных долговых ценных бумаг – дисконт (как процентный расход) начисляется в конце отчетного периода (месяца) без предварительного отражения всей суммы дисконта на счете учета расходов будущих периодов.

Расчет суммы дисконта по векселям («по предъявлении» и «по предъявлении, но не ранее такой то даты»), производится в следующем порядке:

- по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлении», дисконт начисляется в течение 1 года с даты передачи векселя;
- по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее такой то даты», дисконт начисляется также с даты передачи векселя в течение периода до минимальной «такой то даты» плюс 1 год (п.34 Положения о переводном и простом векселе № 104/1341).

Указанные периоды устанавливаются для расчета ежемесячной суммы амортизации дисконта.

- по процентным векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее такой то даты», проценты начисляются с указанной минимальной даты предъявления по дату погашения векселя, но не более 1 года.
- по процентным векселям, в которых указана дата начисления процентов, проценты начисляются с указанной даты.

Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке) включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

- 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.

Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива, признаются расходами текущего периода и отражаются в составе прочих расходов в следующих случаях:

- при отсутствии условий включения данных затрат в стоимость инвестиционного актива;
- когда по правилам бухгалтерского учета амортизация по инвестиционному активу не начисляется;

- при прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца (не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов);
- при принятии инвестиционного актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, начиная с первого числа месяца следующего за месяцем принятия;
- когда инвестиционный актив, закончен капитальным строительством, не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Включение процентов в стоимость инвестиционного актива, в состав прочих расходов признается равномерным в случае равенства сумм процентов: приходящихся на каждый календарный день срока действия кредитного договора, договора займа.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива (п.14 ПБУ15/2008).

6.12. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

6.12.1. Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и приобретаемого за счет коммерческой деятельности, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Курсовые разницы".

6.12.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Корпорации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Корпорации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, не производится по мере изменения курса.

По финансовым вложениям в виде предоставленных займов в иностранной валюте, применяется определение «средства в расчетах» и производится пересчет стоимости в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

Корпорация не применяет метод среднего курса.

6.13. Учет операций РЕПО.

6.13.1. Операции РЕПО, отвечающие признакам, указанным в ФЗ №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и статье 282 НК РФ, отражаются в бухгалтерском учете исходя из экономического содержания как заем, предоставленный денежными средствами (под залог ценных бумаг) или ценными бумагами.

6.13.2. При передаче ценных бумаг по 1 части РЕПО, реализация этих ценных бумаг не отражается, полученные денежные средства учитываются как полученный заем.

Переданные по 1 части РЕПО ценные бумаги отражаются по дебету счета учета финансовых вложений по соответствующему субсчету в оценке, соответствующей балансовой стоимости переданных ценных бумаг. Учитывая, тот факт, что у Корпорации при передаче ценных бумаг по 1 части РЕПО все же сохраняются все финансовые риски, экономические выгоды, связанные с этими ценными бумагами, а также обязательство принять эти же ценные бумаги по 2 части РЕПО, переданные ценные бумаги не списываются со счета учета финансовых вложений и к ним применяются те же правила последующей оценки, что и к финансовым вложениям, не переданным в РЕПО.

6.13.3. Передача денежных средств по 1 части РЕПО признается как выдача займа и отражается бухгалтерской записью в сумме перечисленных денежных средств по дебету счета учета финансовых вложений по соответствующему субсчету, а стоимость ценных бумаг, приобретенных по 1 части РЕПО, отражается в качестве полученного обеспечения на счете учета «обеспечения обязательств и платежей полученных» с соответствующим раскрытием информации в бухгалтерской отчетности.

6.13.4. Разница между стоимостью 1 и 2 частями сделки РЕПО отражается в составе прочих доходов (расходов) пропорционально количеству дней, прошедшему с даты 1 части сделки РЕПО по конец отчетного периода исходя из доходности, установленной договором РЕПО.

6.13.5. В случае, если проводимые операции РЕПО не отвечают признакам, указанным в статье 282 НК РФ, то в учете отражаются сделки по приобретению (реализации) ценных бумаг на дату 1 и 2 части сделки, соответственно.

6.14. Операции с производными финансовыми инструментами.

Корпорация осуществляет операции с производными финансовыми инструментами (далее – ПФИ).

ПФИ признается договор, предусматривающий одну или несколько из следующих обязанностей, которая возникает для сторон или одной из сторон договора:

- обязанность периодически или единовременно уплачивать денежные суммы, в том числе в случае требований другой стороны, в зависимости от изменения показателей базисного актива или от наступления обстоятельства, относительно которого неизвестно, наступит оно или не наступит.
- обязанность на условиях, определенных при заключении договора, в случае предъявления требования другой стороной купить или продать ценные бумаги, валюту или товара либо заключить договор, являющийся ПФИ.
- обязанность одной стороны передать ценные бумаги, валюту или товар в собственность другой стороны принять и оплатить указанное имущество и указание

на то, что такой договор является ПФИ.

Производные финансовые инструменты могут быть следующих видов:

1. опционный договор;
2. фьючерсный договор;
3. форвардный договор;
4. своп договор

Корпорация требования и обязательства по ПФИ не отражает в бухгалтерском учете до момента осуществления расчетов.

Порядок учета операций с производными финансовыми инструментами определен в приложении №3 к настоящей Учетной политике.

6.15. События после отчетной даты

Определение событий после отчетной даты.

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Корпорации, отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом существенности событий, произошедших в период между отчетной датой, датой подписания и датой утверждения бухгалтерской отчетности. Существенными признаются события, отношение суммы которых к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

В Корпорации может быть установлен уровень существенности менее 5% на основании профессионального суждения главного бухгалтера, иного уполномоченного сотрудника.

События после отчетной даты делятся на две категории (п. 5 ПБУ 7/98):

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Корпорация вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Корпорация ведет свою деятельность.

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, приведен в Приложении к ПБУ 7/98.

Правила отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности

События после отчетной даты подлежат отражению в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98, за исключением годовых дивидендов по результатам деятельности Корпорации за отчетный год.

Сумма дивидендов подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в отчетном году, в котором дивиденды были утверждены Общим собранием акционеров.

6.15. Учет резервов, оценочных обязательств.

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Корпорация создает следующие виды резервов:

- под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно);

Корпорация признает следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков работников;
- по выплате вознаграждений по результатам работы за год;
- выявление убыточности заключенного ей договора, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п.п.4,5 ПБУ 8/2010

При признании оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010, они отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». В зависимости от характера оценочного обязательства сумма его относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы

6.15.1. Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений определен в «Положении о формировании резерва под обесценение финансовых вложений» (Приложение №2)

6.15.2. Резерв по сомнительным долгам

В соответствии с принципом осмотрительности ведения бухгалтерского учета и п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета в РФ, в Корпорации на отчетную дату создается резерв по сомнительным долгам.

Резервы сомнительных долгов создаются Корпорацией в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Корпорации.

Дебиторская задолженность признается **сомнительной** в следующих случаях:

- задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Из состава сомнительной исключается дебиторская задолженность, являющаяся просроченной на конец отчетного периода, но имеется информация, что она погашена в период с окончания отчетного периода до даты принятия решения Комиссией;
- задолженность, по которой срок исполнения обязательств не наступил, но имеется информация, что задолженность не будет погашена (например, банкротство контрагента и т.п.).

Сомнительным долгом так же признается дебиторская задолженность, срок погашения которой не наступил, если по соответствующему финансовому вложению (предоставленному займу, долговой ценной бумаге, депозиту) создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги;
- сомнительная задолженность прочих дебиторов

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга по решению Комиссии по дебиторской задолженности, утверждаемой приказом Корпорации.

Величина резерва сомнительных долгов пересматривается при составлении годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности.

На 31 декабря резерв является переходящим на следующий год.

6.15.3. Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков.

Для равномерного и своевременного включения предстоящих расходов в учет и отчетность отчетного периода ежемесячно признается оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков работников

Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков работников включает в себя расходы на оплату отпусков и суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов по ставке 15,3%.

Сумма оценочного обязательства рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска по данным кадрового учета и среднедневного заработка, рассчитанного в соответствии с Постановлением Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» № 922 от 24.12.2007, по каждому работнику по состоянию на последний день месяца.

Сформированное оценочное обязательство ежемесячно уменьшается на сумму фактически начисленных отпускных.

На 31 декабря оценочное обязательство является переходящим на следующий год.

6.15.4. Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по результатам работы за год

Выплата вознаграждений сотрудникам Корпорации по результатам работы за год предусматривается трудовыми соглашениями, внутренними локальными документами.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по результатам работы за год включает в себя расходы на выплату вознаграждений по результатам работы, суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов по ставке 15,3%.

Начисление резерва на выплату вознаграждений производится один раз в год (по состоянию на 31 декабря). Для начисления используются данные, представляемые Департаментом управления персоналом о планируемой сумме выплат вознаграждений за соответствующий отчетный период (год). Резервирование сумм отражается по кредиту балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочные обязательства по вознаграждениям» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и прочих расходов.

Фактические расходы на выплату вознаграждений по результатам работы за год относятся в дебет балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчета «Оценочные обязательства по вознаграждениям» в корреспонденции с балансовыми счетами: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Неиспользованная сумма резерва, начисленная в предыдущем году отражается по дебету балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочные обязательства по вознаграждениям» в корреспонденции с счетом прочих расходов.

6.15.5. Оценочное обязательство по заведомо убыточным договорам.

Исходя из ПБУ 8/2010 в случае исполнения заведомо убыточных договоров Корпорация признает оценочное обязательство. Величина такого оценочного обязательства определяется как наименьшая из двух величин: превышения неизбежных расходов на выполнение такого договора и ожидаемых поступлений по нему или сумма санкций за расторжение договора.

Принимая во внимание характер оценочного обязательства в случае исполнения заведомо убыточных договоров, Корпорация относит его величину на расходы/ прочие расходы.

6.16. Учет расходов по налогу на прибыль.

6.16.1. Информация о различиях налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете и налога на налогооблагаемую прибыль (убыток), сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, формируется в соответствии с ПБУ 18/02.

6.16.2. Разницы в доходах и расходах, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) и налогооблагаемую прибыль (убыток), состоят из постоянных и временных разниц.

6.16.3. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и аналитических данных бухгалтерского учета с группировкой по видам разниц и источникам их возникновения.

6.16.4. При составлении бухгалтерской отчетности Корпорация в бухгалтерском балансе отражает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

6.16.5. Корпорация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

6.17. Учет обеспечений обязательств.

6.17.1. Учет обеспечений обязательств полученных.

При выдаче кредитов и займов, а также в иных случаях Корпорация может получать обеспечения в виде залога, поручительства, банковской гарантии и другими способами, предусмотренными законом или договором от третьих лиц.

Для обобщения информации о наличии и движении полученных от третьих лиц гарантий в обеспечение выполнения обязательств применяется счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

На забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» Корпорация отражает:

- имущество, полученное в залог (в оценке по стоимости имущества согласно договору);
 - полученные Корпорацией обеспечения в форме поручительств третьих лиц по обязательствам третьих лиц перед Корпорацией (в оценке согласно договору поручительства);
 - банковские гарантии, выданные кредитными организациями по обязательствам третьих лиц перед Корпорацией (в сумме полученной банковской гарантии)
 - приобретенные опционы (по стоимости исполнения);
- и т.п.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные", списываются по мере погашения задолженности.

Стоимость полученных обеспечений, выраженная в иностранной валюте, отражается на забалансовом счете в рублях по курсу ЦБ РФ на дату вступления обеспечения в силу в соответствии с договором обеспечения или по курсу на дату передачи заложенного имущества, если его передача предусмотрена договором залога.

Полученные обеспечение обязательств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Курсовые разницы при этом не формируются.

6.17.2. Учет обеспечений обязательств выданных.

Для учета выданных Корпорацией обеспечений во исполнение своих обязательств и обязательств третьих лиц (дочерних компаний) применяется забалансовый счет 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

На забалансовом счете "Обеспечения обязательств и платежей выданные" Корпорация отражает:

- имущество, переданное в залог (в оценке по стоимости имущества согласно договору);
- поручительства, выданные Корпорацией, как по договорам, заключенным Корпорацией, так и по договорам, заключенным между третьими лицами (в оценке согласно договору поручительства);
- проданные опционы (по стоимости исполнения)
и т.п.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные", списываются по мере погашения задолженности.

Стоимость выданного обеспечения, выраженная в иностранной валюте, отражается в рублях по курсу ЦБ РФ на дату вступления обеспечения в силу в соответствии с договором обеспечения или по курсу на дату передачи заложенного имущества, если его передача предусмотрена договором залога.

Выданные обеспечения обязательств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубль по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Курсовые разницы при этом не формируются.

Корпорация может быть залогодателем по договорам залога с целью обеспечения своих обязательств, а также с целью обеспечения обязательств третьих лиц (например, дочерних компаний при получении ими кредитов, займов). В этом случае имущество, переданное в залог, продолжает числиться на балансе Корпорации, для чего открываются специальные счета активов.

6.18. Порядок раскрытия информации в отчетности.

6.18.1. Раскрытие информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность Корпорации включает финансовые показатели деятельности филиалов и представительств, а также данные, связанные с осуществлением договоров доверительного управления.

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ. Для представления внешним пользователям используются формы, разработанные Корпорацией на основе форм, приведенных в приложении к приказу Минфина №66н.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются следующие формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

В состав приложений к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются следующие формы:

- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Корпорации составляется в случаях, когда ее предоставление установлено требованиями законодательства РФ, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, либо в целях бизнеса.

В состав промежуточной годовой (финансовой) отчетности входят Бухгалтерский баланс, Отчет и финансовых результатах.

Корпорация определяет детализацию показателей по статьям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, исходя из существенности этих показателей, и если без знания о них заинтересованных пользователей невозможна оценка финансового положения Корпорации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатель признается существенным, когда отношение суммы этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы в виде положительных и отрицательных курсовых разниц, операции купли-продажи иностранной валюты, показываются свернуто.

Расшифровка отдельных прочих доходов и расходов не производится и отражается одной суммой, если сумма по каждому виду доходов и расходов в суммовом выражении по группе не превышает порога существенности (т.е. 5% к общей сумме прочих расходов/доходов)

6.18.2. Раскрытие информации о связанных сторонах.

В соответствии с ПБУ 11/2008, Корпорация в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывает информацию о связанных сторонах.

При наличии операций между связанными сторонами в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается следующая информация:

- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- 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.

Информация раскрывается отдельно для каждой из групп связанных сторон согласно п.11 ПБУ 11/2008 - дочерние компании, зависимые компании, прочие связанные стороны, основной управленческий персонал.

Информация по группе «основной управленческий персонал» подлежит раскрытию о размерах вознаграждений в совокупности и по каждому из следующих выплат:

- краткосрочные и долгосрочные вознаграждения, включая начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды;
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций и выплаты на их основе;
- иные вознаграждения.

6.18.3. Изменения оценочных значений.

В соответствии с ПБУ 21/2008, Корпорация раскрывает информацию об изменениях оценочных значений.

Оценочными значениям являются:

- резерв под обесценение финансовых вложений,
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и др.

Изменением оценочных значений признается такое их изменение, которое вызвано появлением новой информации исходя из оценки существующего положения дел, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не связано с исправлением ошибки в бухгалтерском учете. Примерами изменения оценочных значений являются: изменение срока полезного использования НМА в результате его уточнения по окончании отчетного года, изменения в учетных оценках в отношении величины резерва по сомнительным долгам и т.п.

При изменении оценочных значений эти изменения отражаются в последующих отчетных периодах, т.е. перспективно. Такие изменения не влияют на величину нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на капитал организации, влечет за собой корректировку соответствующих статей бухгалтерского баланса за период, в котором произошло изменение.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности Корпорация раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за 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.

6.18.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Исправление ошибок производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)", утвержденного Приказом Минфина от 28.06.2010 N 63н. Уровень существенности указан в п.4.4. настоящей Учетной политики.

Контроль версий документа

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку, Ф.И.О.	Краткое описание изменений документа
1	21.12.2011г.	Заместитель главного бухгалтера – директор по отчетности	Учетная политика ПАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности
2	24.12.2012г.	Заместитель главного бухгалтера	Обновление документа
3	23.12.2013г.	Заместитель главного бухгалтера – директор по методологии	Обновление документа
4	22.12.2014	Заместитель главного бухгалтера – директор по методологии	Обновление документа
5	28.12.2015	Заместитель главного бухгалтера – директор по методологии	Обновление документа
6	09.12.2016	Заместитель главного бухгалтера – директор по методологии	Обновление документа.
7	15.12.2017	Заместитель главного бухгалтера – директор по методологии	Обновление документа
8	17.12.2018	Заместитель главного бухгалтера по методологии	Обновление документа
9	16.12.2019	Заместитель главного бухгалтера по методологии	Обновление документа

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку, Ф.И.О.	Краткое описание изменений документа
10	21.12.2020	Заместитель главного бухгалтера по методологии	Обновление документа