



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №14»

от 29.12. 2012 г.

Приказ № 841

Об учетной политике на 2013 год

Руководствуясь п.2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», налоговым законодательством Российской Федерации

Приказываю:

1. Утвердить учетную политику ОАО «ТГК-14» на 2013 год в следующей редакции согласно приложению № 1.
2. Главному бухгалтеру обеспечить применение основных элементов учетной политики во всех обособленных подразделениях.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

Васильчук С.И.

Исп. Суханова Н.А.
Тел. 38-45-67
Рассылка управ

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ
КОМПАНИЯ № 14»**

Содержание

1. Введение.....	3
2. Общие положения.....	4
3. Организационные аспекты учетной политики	5
3.1 Общие сведения об ОАО "ТГК-14"	5
3.2 Общие требования к бухгалтерскому учету	5
3.3 Организация бухгалтерского учета	6
4. Технические аспекты учетной политики.....	7
5. Методические аспекты учетной политики.....	11
5.1 Нематериальные активы	11
5.2 НИОКР.....	12
5.3 Основные средства.....	13
5.4 Материально - производственные запасы.....	19
5.5 Расходы будущих периодов	20
5.6 Финансовые вложения.....	20
5.7 Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	22
5.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	23
5.9 Распределение и использование прибыли	24
5.10 Кредиты и займы.....	24
5.11 Государственная помощь	25
5.12 Доходы.....	27
5.13 Расходы	26
5.14 Прочие доходы и расходы.....	27
5.15 События после отчетной даты	28
5.16 Информация по сегментам.....	29
5.16 Информация об аффилированных лицах	29
6. Налоговые аспекты учетной политики	30

1. Введение

- 1.1. Настоящее положение об учетной политике Общества разработано в соответствии с требованиями бухгалтерского, налогового и гражданского законодательства Российской Федерации.
- 1.2. Принятая ОАО «ТГК-14» Учетная политика, как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей ОАО «ТГК-14».
- 1.3. Настоящее положение обеспечивает единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности всеми обособленными подразделениями, независимо от их места нахождения.
- 1.4. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные ОАО «ТГК-14» при формировании настоящей Учетной политики, утверждаются приказом Генерального директора.

2. Общие положения

2.1. Бухгалтерский учет в ОАО «ТГК-14» ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н (далее по тексту Положение № 34н), действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и рабочим Планом счетов, которые разработаны на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (далее по тексту План счетов № 94н).

3. Организационные аспекты учетной политики

3.1 Общие сведения об ОАО «ТГК-14»

В составе ОАО «ТГК-14» выделены следующие филиалы:

- Генерация Бурятии
- Читинская Генерация
- Улан-Удэнский энергетический комплекс
- Читинский энергетический комплекс
- Теплоэнергосбыт Бурятии
- Читинский теплоэнергосбыт

Выделение обособленных подразделений осуществлено:

- либо в связи с его территориальной удаленностью;
- либо в связи с относительной обособленностью производственного, коммерческого, финансово-хозяйственного процессов.

Филиалы наделены имуществом и действуют на основании утвержденных положений.

Руководители филиалов назначаются Генеральным директором ОАО «ТГК-14» и действуют на основании его доверенности.

Главный бухгалтер ОАО «ТГК-14» подчиняется непосредственно Генеральному директору.

3.2 Общие требования к бухгалтерскому учету

Общие требования к бухгалтерскому учету ОАО «ТГК-14» соответствуют требованиям главы 2 Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Помимо этого, основными задачами бухгалтерского учета ОАО «ТГК-14» являются также:

- Обеспечение возможности для составления консолидированной отчетности в соответствии с требованиями МСФО, РСБУ;
- Предоставление информации для исчисления налоговых платежей;
- Обеспечение возможности ведения учета по видам деятельности.

3.3 Организация бухгалтерского учета

Содержание положения	Основание
1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю Общества и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества. В случае разногласий между руководителем Общества и главным бухгалтером по осуществлению отдельных фактов хозяйственной жизни, документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя Общества, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких фактов. 2. Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности в Обществе и его филиалах: • учреждаются бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером отдела бухгалтерского учета. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов и выполнения обязательств • Бухгалтерская служба Общества состоит из центральной бухгалтерии (бухгалтерия Аппарата управления) и бухгалтерии филиалов. • главные бухгалтера филиалов отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении и своевременное представление достоверной отчетности. Они обеспечивают контроль движения активов, формирования доходов и расходов. Состав и соподчиненность, разделение полномочий и ответственности, задачи и функции бухгалтерской службы, в том числе филиалов, определяются Положением о бухгалтерии, утверждаемом генеральным директором Общества. Функции и ответственность сотрудников бухгалтерии определяются их должностными инструкциями.	Ст. 7 Закона «О бухгалтерском учете». п. 7 Раздела I Положения № 34н

4. Технические аспекты учетной политики

Содержание положения	Основание
Право подписи первичных учетных документов имеют Генеральный директор и главный бухгалтер «ОАО ТГК-14» или уполномоченные ими на то лицами. Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, подписываются Генеральным директором ОАО «ТГК-14» и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами. Лимит остатка кассы каждому филиалу устанавливает Генеральный директор и согласовывать его с банком не требуется.	п.14 раздела II Положения № 34н п.1.2 Положения ЦБ РФ №373-П
Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.	Ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете»
Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность хранится пять лет после отчетного года.	Ст.29 Закона «О бухгалтерском учете»
Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Регистр бухгалтерского учета Общества составляются в виде подписанного документа, в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.	Ст. 10 Закона «О бухгалтерском учете».
Бухгалтерская (финансовая) отчетность не является коммерческой тайной.	Ст.13 п.11 Закона «О бухгалтерском учете»
Для принятия активов и обязательств к учету Общество производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом: - первоначальная стоимость активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (акционерами) Общества, согласно требованиям действующего законодательства; - активы в качестве финансовых вложений, приобретенные Обществом за плату, оцениваются по сумме фактически произведенных затрат на их приобретение. В случае несущественности величины (5% от договорной стоимости) затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие затраты признаются Обществом прочими расходами; - активы, произведенные в самом Обществе, оцениваются по себестоимости их изготовления (фактические затраты), связанные с производством объекта актива; - материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, детали, узлы, агрегаты, запасные части, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств; - активы, полученные Обществом безвозмездно и активы, выявленные при проведении Обществом инвентаризации активов и обязательств, оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату принятия их к	ПБУ 6/01 раздел II,п.9 п.23 раздела II Положения № 34н ПБУ 19/02,п.11 п.23 раздела II Положения № 34н ст.271 п.4 п.п.8 НКРФ;п.54 раздела III Положения № 34н Методические указания

Содержание положения	Основание
учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость формируется исходя из цен, действующих на данный или аналогичный вид имущества. При этом данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств. Под экспертным заключением понимается отчет независимого эксперта. Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих рыночные котировки, принимаются в размере их рыночной цены, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг и подтвержденной документально. Активы, полученные Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств), выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации. Стоимость активов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Изменение первоначальной стоимости внеоборотных активов (кроме нематериальных активов), в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Для финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка (дооценка/уценка) учетной стоимости до рыночной. При отсутствии к моменту поступления активов (основных средств, материально-производственных запасов и т.д.) документов о стоимости поступивших объектов они принимаются на учет по условной оценке с учетом договорной стоимости, расходов по доставке, определяемых согласно данным транспортных железнодорожных накладных и других транспортных документов. Амортизируемые активы (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражаются по остаточной стоимости (первоначальная/восстановительная стоимость за вычетом начисленной амортизации). Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся у Общества на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вло-	№91н,п.36 п.23 раздела II Положения № 34н Методические указания №91н п.29 ПБУ 19/02, п.13 ПБУ 6/01, п.11 ПБУ 6/01 раздел II, п.14 ПБУ 19/02 раздел III, п.20 Ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете»

Содержание положения	Основание
жений в оборотные и внеоборотные активы, дебиторскую и кредиторскую задолженность, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах(находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.). При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Проведение инвентаризации обязательно: • при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже; • при смене материально-ответственных лиц; • при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи активов; • в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; • при реорганизации или ликвидации Общества; Инвентаризация в Обществе проводится в следующие сроки: - основных средств и нематериальных активов – не реже 1 раза в три года; - незавершенного капитального строительства и других капитальных вложений- ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года; - материально-производственных запасов – ежегодно; - финансовых обязательств – ежегодно; - драгоценных металлов, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании – один раз в год; - доходов и расходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года; - денежных средств на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года; - денежных средств в кассе – не реже чем один раз в квартал; - финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года ; - дебиторской и кредиторской задолженности– не реже одного раза в год; Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителями филиалов Общества. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по состоянию на 31 декабря – в годовом бухгалтерском отчете.	п.26,27 раздел II Положения 34№
Внешняя бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «ТГК-14» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «ТГК-14» формируется бухгалтерией аппарата управления на основании обобщенной информации, предоставляемой бухгалтериями филиалов. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «ТГК-14» составляется в тыс.рублей	Ст. 13 Закона «О бухгалтерском учете» ПБУ 4/99
Формы промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе разработаны на базе форм, рекомендованных Минфином РФ.	.

Содержание положения	Основание
Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.	Ст. 13 Закона «О бухгалтерском учете» ФЗ «Об акционерных обществах», ст. 88
Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета. Для ведения бухгалтерского учета всеми филиалами используется единый Рабочий план счетов, включающий синтетические и аналитические счета и аналитические признаки, разработанный с учетом необходимых требований управления производством.	1. Ст. 10 Закона «О бухгалтерском учете». Приказ № 94н от 31.10.2000г.

5. Методические аспекты учетной политики

5.1 Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Минфином РФ от 27 декабря 2007г. № 153н.

Не относятся к нематериальным программные продукты и базы данных, за исключением авторских прав на программы для ЭВМ, базы данных.

Содержание положения	Основание
Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия. Нематериальные активы, полученные по договорам дарения, оцениваются исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки. Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, оцениваются по стоимости активов, подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость полученного нематериального актива устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.	Раздел II ПБУ 14/2007
В Обществе применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования объекта нематериальных активов.	Раздел IV п 28,29
Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из: • срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; • ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива должен ежегодно проверяться на необходимость его уточнения. При существенном изменении продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования уточняется. Возникшие в связи с этим корректировки должны быть отражены в бухгалтерском учете на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.	Раздел IV п.26,27

5.2 НИОКР

Бухгалтерский учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/2002, утвержденным Минфином РФ от 19 ноября 2002г. № 115н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н.

Содержание положения	Основание
Положения данного пункта Учетной политики применяется в отношении НИОКР: - по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке; - по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства. Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в качестве вложений во внеоборотные активы. Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).	Раздел I ПБУ 17/02
Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются при наличии следующих условий: - сумма расхода может быть определена и подтверждена; - имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.); - использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода); - использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано. В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.	Раздел II ПБУ 17/02
Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполненных работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества. Списание расходов по НИОКР осуществляется линейным способом в течение принятого срока. Срок списания расходов по объекту НИОКР определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества. В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расхо-	Раздел IV ПБУ 17/02

Содержание положения	Основание
дов по такой НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.	

5.3 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н., в порядке установленном приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91Н

Содержание положения	Основание
В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия: - предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления Обществом за плату владение и пользование или во временное пользование в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев); - способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов. Активы, в отношении которых выполняются эти условия, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу (в том числе книги и брошюры), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Исключение составляют: здания, сооружения (в т.ч передаточные устройства), объекты электросетевого оборудования, автотранспортные средства и земельные участки, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств. Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, списанные в производство (эксплуатацию), учитываются до полного физического износа на забалансовых счетах в разрезе мест хранения. Активы, в отношении которых выполняются выше перечисленные условия, приобретаемые Обществом как бывшие в употреблении и оставшийся срок полезного использования которых по данным передающей стороны на дату приобретения менее 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств. Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц- предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров. Фактически эксплуатируемый объект недвижимости, построенный хозяйственным или подрядным способом, по которому закончены капитальные вложения, законность эксплуатации которого подтверждена разрешением на ввод объекта в эксплуатацию, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.	П. 4,5 раздела I ПБУ 6/01

Содержание положения	Основание
Фактически эксплуатируемый объект недвижимости, приобретенный по договору купли-продажи, иному виду договора, по которому закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, отражается в бухгалтерском учете в составе основных средств.	
Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Если один или несколько предметов одного или разного назначения представляют собой обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, к учету в качестве инвентарного объекта принимается весь комплекс как единое целое. В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет. При этом под существенным отличием понимается отличие в сроках полезного использования более чем на 5%. В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются: - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; - капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); - доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организации).	п. 6 раздела I ПБУ 6/01 п.5 ПБУ 6/01
Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления- приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. При получении основных в качестве вклада в уставный капитал, первоначальной стоимостью признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками). Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно) признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны Общества. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств. В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа	П.п. 7-13 раздела II ПБУ 6/01

Содержание положения	Основание
приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.	
Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.	п.14,15 раздела II ПБУ 6/01
Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.). В состав амортизируемого имущества не включаются: 1) переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев; 2) находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев. При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации.	п.17,18 ПБУ 6/01 ПБУ 6/01 п.14
Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, ожидаемого срока полезного использования, нормативно-правовых и других ограничений использования по этому объекту. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента ввода в эксплуатацию. Амортизируемое имущество объединяется в следующие амортизационные группы: первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно; вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно; третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно; четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно; пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно; шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10	раздел III ПБУ 6/01 ПБУ 6/01 п.21

Содержание положения	Основание
лет до 15 лет включительно; седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно; восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно; девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно; десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет. По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется арендодателем. Срок полезного использования приобретенных основных средств, бывших в эксплуатации, определяется путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для объектов основных средств по установленным нормам амортизации, срока их фактической эксплуатации. В том случае, когда приобретается основное средство, срок службы которого достиг нормативного срока эксплуатации (со 100%-м износом), срок эксплуатации определяется самостоятельно исходя из установленных норм, на основании предполагаемого срока полезного использования объекта. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается. Данные об изменениях первоначальной стоимости объекта основных средств и новом сроке полезного использования вносятся отдельной строкой в раздел 2 формы № ОС-6 или в форму № ОС-ба, соответственно. Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то учитывается оставшийся срок полезного использования.	П.7 ст.258 НК РФ
Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.	п. 26,27 раздел IV ПБУ 6/01
Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи и порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.	п.29-31,15 ПБУ 6/01

Содержание положения	Основание
Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы», с применением субсчета «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства». Доходы и расходы от списания и иного выбытия основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала Общества в нераспределенную прибыль Общества В случае выбытия основных средств, находящихся на государственной регистрации, данные основные средства на основании оформленного акта на списание, списываются на субсчет «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства». После окончания процедуры выбытия (снятия с государственной регистрации) данные основные средства списываются с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов. Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается с применением отдельного субсчета к счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности».	
Предоставление арендодателем (наймодателем) арендатору имущества, которое не теряет своих натуральных свойств в процессе его использования, за плату во временное владение и пользование или во временное пользование оформляется договором аренды (имущественного найма). Отдельными видами договора аренды являются договоры: проката, аренды транспортных средств (с экипажем, без экипажа), аренды здания или сооружения, аренды предприятия, финансовой аренды (лизинга). Договором аренды может быть предусмотрен переход арендованного имущества в собственность арендатора по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены, в этом случае договор аренды заключается в форме, предусмотренной для договора купли-продажи такого имущества. В договоре аренды указываются соответствующие данные об имуществе, подлежащем передаче арендатору (состав и стоимость), срок аренды, размер, порядок, условия и сроки внесения арендной платы, распределение обязанностей сторон по поддержанию имущества в состоянии, соответствующем условиям договора и назначению имущества, и другие условия аренды. Имущество, предоставляемое арендатору (нанимателю) во временное владение и пользование или во временное пользование, подлежит обособленному отражению у арендодателя (наймодателя), за исключением имущества по договору аренды предприятия. Передача объектов основных средств одной стороной (ссудодателем) в безвозмездное временное пользование другой стороне (ссудополучателю), а последняя обязуется вернуть тот же объект в том состоянии, в каком она ее получила, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором, оформляется договором безвозмездного пользования. К указанному договору применяются соответствующие правила аренды. Имущество по договору аренды Общества в целом как имущественного комплекса учитывается арендатором по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды. Имущество, по которому	Гл.34 ГК РФ

Содержание положения	Основание
стоимость не определена в соответствии с договором, учитывается Обществом по сумме уплаченной арендной платы. Объект основных средств, полученный по договору аренды и договору безвозмездного пользования, арендатором (ссудополучателем) учитывается на забалансовом счете (за исключением случая, когда по договору финансовой аренды объект учитывается на балансе лизингополучателя) в оценке, принятой в договоре. Объект основных средств, полученный на правах финансовой аренды, отражается арендатором на балансовом счете после окончания срока, принятого договором финансовой аренды, если право собственности на этот объект у арендатора не возникло ранее. Если по условиям договора финансовой аренды лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, затраты, связанные с получением лизингового имущества, учтенные на счете учета капитальных вложений при принятии указанного имущества к учету, списываются на дебет счета основных средств, на отдельный субсчет «Арендованное имущество». При возврате лизингового имущества лизингодателю (если по условиям договора лизинговое имущество учитывалось на балансе лизингополучателя) при условии внесения всей суммы предусмотренных договором финансовой аренды лизинговых платежей отражение в учете лизингополучателя производится в общеустановленном порядке на счете учета списания основных средств в корреспонденции: с кредитом счета учета основных средств, субсчета «Арендованное имущество» - в размере первоначальной стоимости; с дебетом счета учета амортизации, субсчетом «Амортизация имущества, сданного в лизинг» - на сумму начисленной амортизации. При выкупе лизингового имущества (если по условиям договора финансовой аренды лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя) его стоимость на дату перехода права собственности списывается лизингополучателем с забалансового счета. Одновременно лизингополучатель производит запись на указанную стоимость по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации основных средств. Если по условиям договора финансовой аренды лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии внесения всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей производится внутренняя запись на счетах учета основных средств, амортизации основных средств с переносом данных с соответствующих субсчетов счета учета лизингового имущества на счета учета собственных основных средств. Возврат объектов основных средств после окончания срока аренды отражается в учете: арендодателем – списанием со счета по учету арендованных основных средств на счет по учету основных средств; арендатором – списанием с забалансового счета. Земельные участки, полученные Обществом в аренду, учитываются по кадастровой стоимости.	

5.4 Материально - производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

Содержание положения	Основание
Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.	п. 3 раздела I ПБУ 5/01
К материально – производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01.	п. 2 раздел I ПБУ 5/01
Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. Принятие к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в виде готовой продукции, предназначенной для продажи, осуществляется с использованием сч 40 «Выпуск продукции». Если готовая продукция полностью направляется для использования филиалами Общества, то она принимается к бухгалтерскому учету в качестве материалов. В бухгалтерском учете готовая продукция отражается на отдельном сч 43 «Готовая продукция». На этом счете ведется учет готовой продукции по учетным ценам - нормативной (плановой) себестоимости ее изготовления с выделением отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам. Товары, приобретенные ОАО «ТГК-14», в том числе для розничной торговли, учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам. Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте.	П. 6, 13 раздела II ПБУ 5/01 Приказ №119н от 28.12.01г.
Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии производится по способу оценки себестоимости каждой единицы. При отпуске топлива в производство и ином выбытии, его оценка производится по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения. Списание медикаментов производится по себестоимости каждой единицы. Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с вышеуказанными нормами. Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, подлежит списанию в течение срока полезного использования с месяца, следующего за месяцем передачи его в эксплуатацию. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности при эксплуатации, до момента фактического износа, специальная одежда учитывается на забалансовом счете.	П. 16, 18 ПБУ 5/01

5.5 Расходы будущих периодов

Содержание положения	Основание
Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для стоимости активов данного вида.	1. П. 65 Положения № 34н

5.6 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Содержание положения	Основание
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При этом первоначальная стоимость финансовых вложений определяется в зависимости от способа поступления финансовых вложений. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений (оплата услуг банка, депозитария за хранение финансовых вложений и т.д.) признаются прочими расходами. Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Учет финансовых вложений осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения»	Раздел II, IV ПБУ 19/02
Финансовые вложения по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений отражается в составе прочих доходов и расходов. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по учетной (балансовой) стоимости. Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты в составе прочих доходов (расходов). В случае наличия условий, перечисленных в пункте 37 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», приводящих к устойчивому существенному снижению стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их	раздел III, IV ПБУ 19/02

Содержание положения	Основание
текущая рыночная стоимость, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на последнюю дату отчетного года.	
Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.	п. 25 ПБУ 19/02 п.26 ПБУ 19/02

5.7 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Содержание положения	Основание
Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете Общества по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными. Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иное имущество, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.	П. 73 Положения № 34н
Общество образует резервы в случаях признания дебиторской задолженности сомнительной. Таковой считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резервированию подлежат все виды сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, перечисленные поставщикам, и выданные займы. Резерв по сомнительным долгам создается на последнее число отчетного периода. Основанием для создания резерва является инвентаризация, проведенная по расчетам с контрагентами. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, и исчисляется с учетом положений п.4 ст. 266 НКРФ. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, дру-	п. 77 Положения № 34н

Содержание положения	Основание
гие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора и относятся в расход Общества .	
Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иное имущество, результат выполненных работ ил оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота. В соответствии с п. 78 Положения по ведению бухгалтерского учета суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются с баланса на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа Генерального директора Общества.. Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности подлежат включению в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете.	п. 7.3 Концепции бух учета в рыночной экономике России, одобр 29.12.97 Мет.советом по бухучету при Минфине РФ и Президентским советом Института проф-ных бухгалтеров). п.. 8 и 10.4 ПБУ 9/99

5.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности оценочных обязательств хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, ПБУ 8/2010, утвержденным приказом №167н от 13.12.2010

Содержание положения	Основание
Общество создает следующие оценочные обязательства: - оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (включая взносы в социальные фонды), ежемесячно; - оценочное обязательство по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Общество выступает ответчиком; - оценочное обязательство по рекультивации земель, используемых под гидросооружения; - прочие оценочные обязательства. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника	ПБУ 8/2010

Содержание положения	Основание
Общества по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. Оценочное обязательство по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Общество выступает ответчиком, признается в полной сумме задолженности перед контрагентом, предъявленной в ходе судебных разбирательств. Величина оценочного обязательства по рекультивации земель, используемых под гидросооружениями, определяется на основании данных о фактической площади земель, занимаемых гидросооружениями на отчетную дату и подлежащих рекультивации в будущем, а также данных о стоимости рекультивации 1 гектара таких площадей на текущую дату. Величина оценочного обязательства по рекультивации гидросооружений принимается к учету, как самостоятельный актив с присвоением отдельного инвентарного номера. Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы в отчете о финансовых результатах. Условные обязательства и условные активы Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.	

5.9 Распределение и использование прибыли

Содержание положения	Основание
Использование прибыли ОАО «ТГК-14», остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждаются общим собранием акционеров.	Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ,
Предприятие не создает каких-либо фондов за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения общего собрания акционеров.	1.ФЗ «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ 2. План счетов № 94 н, раздел VII
В бухгалтерском балансе и в отчете о финансовых результатах отчетного периода отражается как чистая прибыль (нераспределенная прибыль), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения и административные правонарушения.	П. 83 Положения № 34н
Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02. Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.	Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02"

5.10 Кредиты и займы

Содержание положения	Основание
Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в сумме, указанной в договоре.	п.1 ПБУ 15/2008
Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются: проценты, причитающиеся к оплате, дополнительные расходы по займам.	п.3 ПБУ 15/2008
Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному кредиту или займу.	п.4 ПБУ 15/2008
Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.	п.6 ПБУ 15/2008
Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той	

Содержание положения	Основание
их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.	п.7 ПБУ 15/2008
В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива.	
Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.	п.8 ПБУ 15/2008

5.11 Государственная помощь

Бухгалтерский учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н.

Указанное Положение применяется в отношении подлежащих признанию в бухгалтерском учете предоставленных бюджетных средств.

Содержание положения	Основание
Предприятие формирует в бухгалтерском учете информацию о получении и использовании государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов и прочих формах, при этом бюджетные средства для целей бухгалтерского учета подразделяются на: • Средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов; • Средства на финансирование текущих расходов.	П. 4 ПБУ 13/2000
Бюджетные средства (включая отличные от денежных средств) признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов. Суммы этих средств учитываются как целевое финансирование до получения достаточных подтверждений того, что ОАО «ТГК-14» выполнит условия их предоставления.	П. 10, 12 ПБУ 13/2000
Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды, отражаются как возникновение задолженности по этим средствам и увеличение финансового результата как прочие доходы.	
Если имеется достаточная уверенность в том, что ОАО «ТГК-14» выполнит условия предоставления бюджетных средств, то эти средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов.	П. 8 ПБУ 13/2000
Суммы бюджетных средств, признанные в бухгалтерском учете организации в качестве доходов на счете учета финансовых результатов, отражаются в составе прочих доходов как активы, полученные безвозмездно.	
Списание бюджетных средств со счетов учета целевого финансирования производится на систематической основе в порядке, определенном п. 9 ПБУ 13/2000.	

Содержание положения	Основание
Порядок учета бюджетных средств не зависит от вида предоставляемых ресурсов, а также способа их предоставления и осуществляется в соответствии с п. 9, п. 12 и п. 14 ПБУ 13/2000.	П. 15 ПБУ 13/2000

5.12 Доходы

Бухгалтерский учет информации о доходах, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Содержание положения	Основание
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. При этом доходами от обычных видов деятельности в ОАО «ТГК-14» в целом являются выручка от оказания услуг по продаже электрической энергии внутренним потребителям, продажи электрической энергии на экспорт, продажи тепловой энергии, продажи прочих товаров, работ, услуг промышленного характера, продажи прочих товаров, работ, услуг непромышленного характера и другие виды деятельности, которые являются обычными для организации. Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.	П. 4 ПБУ 9/99

5.13 Расходы

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н с учетом отраслевых особенностей.

Содержание положения	Основание
Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. В бухгалтерском учете ОАО «ТГК-14» обеспечивается внутреннее разделение учета расходов по следующим видам деятельности: - производство электроэнергии; - производство теплоэнергии; - передача теплоэнергии; - сбыт теплоэнергии. К прочим видам деятельности относятся: - услуги производственного характера - прочие	п.5 ПБУ 10/99
Общехозяйственные расходы в ОАО «ТГК-14» учитываются на счете 26	Приказ №94н от

Содержание положения	Основание
«Общехозяйственные расходы». Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения, по видам деятельности и статьям затрат (элементам и статьям калькуляции). Учет расходов по местам возникновения обеспечивается посредством организации соответствующего аналитического учета. Местами возникновения затрат по обычным видам деятельности являются: - в филиалах –подразделения, согласно утвержденной организационной структуре филиала; - в Аппарате управления- в части затрат Аппарата управления-подразделения, согласно утвержденной организационной структуре; Затраты не относящиеся к основной и вспомогательной деятельности подразделения передаются в соответствующее подразделение через счет 79.2 “Расчеты по текущим операциям” на основании подтверждающих документов. Распределение Общехозяйственных расходов производится в соответствии с Приложением. Затраты на содержание отдела капитального строительства ежемесячно распределяются на стоимость объектов капитальных вложений, учитываемых на счете «Строительство объектов основных средств» (дебетовый оборот), кроме объектов, строительство которых осуществляется подрядчиком «под ключ».	31.10.2000 п.7-9 ПБУ 10/99 Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затраты на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях от 17.02.1971, № ЦБ-6 и от 26.05.1971, №26-6/4
Деятельность по производству и реализации электроэнергии, мощности и тепловой энергии не имеет незавершенного производства.	П.63, 64 Приказа Минфина от 29.07.1998г. № 34н
Бухгалтерский учет себестоимости продаж ведется по видам продукции, работ, услуг и видам деятельности. Бухгалтерский учет затрат ведется по видам продукции (работ, услуг), технологическим процессам, видам производства, видам деятельности, номенклатурным статьям затрат, элементам затрат.	п.8-10 ПБУ 10/99

5.14 Прочие доходы и расходы

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99 и «Расходы организации», ПБУ 10/99, утвержденными соответственно приказами Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н и № 33н

Содержание положения	Основание
Прочими доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов; прибыль, полученная по договору простого товарищества, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и прочие доходы.	П. 7 ПБУ 9/99
Расходы на социальное потребление: доплаты к пенсиям неработающим пенсионерам, оздоровительные мероприятия и другие расходы, соответ-	П.11 ПБУ 10/99

Содержание положения	Основание
вующие ПБУ 10/99, включаются в прочие расходы и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий также включается в состав прочих расходов.	

5.15 События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Содержание положения	Основание
Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.	П. 3 ПБУ 7/98
Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.	П. 8 ПБУ 7/98
События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах предприятия, либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Объявление дивидендов раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	П. 7, 9, 10 ПБУ 7/98

5.16 Информация по сегментам

Отражение в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11. 2010 г. № 143н.

Общество раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по операционным сегментам. Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями. Операции с другими сегментами не осуществляется.	
--	--

5.17 Информация об аффилированных лицах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об аффилированных лицах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах», ПБУ 11/2008 утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н

Содержание положения	Основание
ОАО «ТГК-14» включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, в виде отдельного раздела информацию об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.	П. 2, 14 ПБУ 11/2008
Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливается самостоятельно ОАО «ТГК-14», исходя из содержания отношений между ОАО «ТГК-14» и аффилированным лицом с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.	П.9 ПБУ 11/2008

6. Налоговые аспекты учетной политики

В ОАО «ТГК-14» устанавливается единая система организации налогового учета.

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы всем налогам, сборам и другим аналогичным обязательным платежам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течении отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов, сборов и других аналогичных обязательных платежей.

Документом, регулирующим налоговый учет, является настоящая Учетная политика.

Содержание положения	Основание
Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется нарастающим итогом, отдельно по каждому налогу, платежу и сбору, уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе типа задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г № 94
По налогам, платежам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения филиалов, учет расчетов ведется в разрезе: - каждого филиала, определяемого таковым в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ, в отношении которого производится уплата налогов, платежей и сборов; - по видам бюджетов и территорий.; - по видам налогов, сборов, платежей. Аналитический учет расчетов по штрафным санкциям за соблюдение правил налогообложения и пеням также ведется по видам бюджетов, налогов, сборов, платежей в разрезе филиалов.	
Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, обязательное страхование от несчастных случаев в части, исчисляемой Аппаратом управления ОАО «ТГК-14», несет главный бухгалтер ОАО «ТГК-14». Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, исчисляемых филиалами ОАО «ТГК-14», несут главные бухгалтера соответствующих филиалов. Филиалы, расположенные на территории Забайкальского края: - Читинская Генерация; - Читинский энергетический комплекс; - Читинский теплоэнергосбыт исчисляют и передают в Аппарат управления суммы для уплаты по следующим налогам: - по налогу на доходы физических лиц; - страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; - взносу на обязательное страхование от несчастных случаев Налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, водный налог, налог на имущество и транспортный налог филиалы исчисляют самостоятельно и передают исчисленные суммы в отдел налогового учета Аппарата управления для формирования сводной отчетности Общества и уплаты исчисленных налогов в соответствующие уровни бюджетов.	

Содержание положения	Основание
Филиалы, расположенные на территории республики Бурятия : • Генерация Бурятии; • Теплоэнергосбыт Бурятии; • Улан-Удэнский энергетический комплекс исчисляют и передают в Аппарат управления суммы для уплаты по следующим налогам: • по налогу на доходы физических лиц; • страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; • взносу на обязательное страхование от несчастных случаев; • налог на воду; • налог на имущество; • транспортный налог Отчетность по вышеперечисленным налогам филиалы самостоятельно представляют в соответствующие органы. Налог на прибыль, налог на добавленную стоимость филиалы исчисляют самостоятельно и передают исчисленные суммы в отдел налогового учета Аппарата управления для формирования сводной отчетности Общества и уплаты исчисленных налогов в соответствующие уровни бюджетов. Для исчисления налога на прибыль разработаны регистры по учету доходов(форма № 1) и расходов(форма №5) Приложение № 3, которые формируются в филиалах Общества и аппарате управления и по окончании отчетного периода передаются в отдел налогового учета Аппарата управления.. На основании переданных данных формируются сводные регистры и составляется декларация.	
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ Общество исчисляет и уплачивает налог на прибыль, составляет налоговую отчетность, формы регистров налогового учет. Порядок формирования налоговой базы производится, в соответствии с Главой 25 Налогового Кодекса РФ « Налог на прибыль организаций», введенной в действие Федеральным законом от 6 августа 2001 г. N 110-ФЗ и вступившей в силу с 1 января 2002 года с изменениями и дополнениями и ПБУ 18/02 « Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Министерством финансов России от 19.11.2002г № 114. В целях налогообложения прибыли выручка в Обществе признается по методу начисления. Доходом от реализации при исчислении налога на прибыль признается выручка от реализации товаров(работ, услуг), как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы в порядке, установленном статьей 249 Налогового Кодекса. Внереализационными доходами признаются доходы, установленные статьей 250 НК РФ. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст.265 НК РФ, убытки), осуществленные Обществом. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные. К косвенным расходам относятся расходы на ремонт основных средств, налоги, расходы на НИОКР, расходы на добровольное и обязательное страхование. К прямым расходам относятся расходы, связанные с производством и реализаци-	ст. 271 НК п. 7 ст. 271 НК п. 1 ст. 318

Содержание положения	Основание
ей товаров (работ, услуг) не включенные в состав косвенных расходов. Ко всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации в соответствии со ст.259 НК Амортизируемым признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей. Срок полезного использования основных средств определяется Обществом самостоятельно на основании приказа генерального директора на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, определенной Правительством Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определяемых Правительством Российской Федерации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей. Сумма амортизации для целей налогообложения определяется Обществом ежемесячно. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества. По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды или для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2. Отнесение объектов основных средств к используемым для работы в условиях агрессивной среды и для работы в условиях повышенной сменности, производится в соответствии с законодательными актами и нормативными документами соответствующих министерств и ведомств, регламентирующими указанные вопросы, а при отсутствии таких документов - по согласованию со службами Общества, ответственными за эксплуатацию, возведение, приобретение, техническое состояние, техническое перевооружение и реконструкцию основных средств. В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств, произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается на основании распорядительных документов Общества в пределах сроков, установленных для той группы, в которую ранее было включено такое основное средство. Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации в соответствии со ст.259 НК Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанные с производством и (или) реализацией, с учетом положений статьи 265 НК РФ. Для целей налогообложения расходы в виде процентов, начисленных по долговым обязательствам, учитываются обособленно по кредитным и иным аналогичным договорам, согласно пп.1.1 п. 1 ст. 269 НК РФ. Для целей налогообложения курсовые разницы от переоценки валюты и валютной задолженности отражаются исходя из наиболее ранней даты - дня совершения операций в иностранной валюте или последнего дня отчетного периода. Расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату признания соответствующего расхода.	п.1 ст. 256 НК п.1 ст.258 НК п.1 ст.259.3 НК п.2 ст. 258 НК РФ пп.2. п. 1 ст. 265 НК п.10 ст.272 НК

Содержание положения	Основание
Общество создает резервы: • по сомнительным долгам по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности, в порядке, определенном статьей 266 Налогового Кодекса РФ; • предстоящих расходов на оплату отпусков; • на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются с исчислением квартальных авансовых платежей. В течение отчетного периода (квартала) уплачиваются ежемесячные авансовые платежи. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей, в порядке, предусмотренном ст. 287 НК РФ. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения ОАО «ТГК-14» (Забайкальский край), а также по месту нахождения филиала Генерации Бурятии (Республика Бурятия). Сумма налога, подлежащая уплате в бюджеты субъектов Российской Федерации, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества филиалов, находящихся на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, соответственно к среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, а именно: Забайкальский край: Аппарат управления Читинская Генерация Читинский Теплоэнергосбыт Читинский энергетический комплекс Республика Бурятия: Генерация Бурятии Теплоэнергосбыт Бурятии Улан-Удэнский энергетический комплекс	ст.324.1 НК ст. 286 НК ст. 287 НК ст. 288 НК
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ При исчислении и уплате налога на добавленную стоимость Общество руководствуется : - главой 21 Налогового кодекса РФ часть первая от 31.07.1998г № 146-ФЗ(с изменениями) и часть вторая от 05.08.2000г № 117-ФЗ с9с изменениями); - правилами ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж , утвержденные Постановлением Правительства от 26.12.2011г № 1137 (с изменениями); - иными нормативными документами. В целях налогообложения НДС выручка признается по отгрузке продукции, товаров, работ, услуг. Счета-фактуры, журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур регистрируются и хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то есть соответственно по месту расположения филиалов Общества. Для оформления единой книги покупок и книги продаж Общества, филиалы представляют в бухгалтерию аппарата управления книги покупок и книги продаж за каждый отчетный период.	ст.167 гл. 21 НК

Содержание положения	Основание
При оформлении счетов-фактур через разделительную черту необходимо представлять код филиала: Читинская Генерация - 752 Генерация Бурятии - 031 Читинский Теплоэнергосбыт - 756 Теплоэнергосбыт Бурятии - 035 Читинский энергетический комплекс - 754 Улан-Удэнский энергетический комплекс - 033	
С целью обеспечения достоверности, полноты и своевременности расчетов по налогам, платежам и сборам Обществом проводятся регулярные сверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.	п. 74 Положения № 34н

Главный бухгалтер

ОАО «ТГК-14»



Анисина О.Р.

Расчет предельной суммы отчислений в резерв на оплату отпусков по ОАО «ТГК-14» на 2013год

Наименование филиала	ФОТ*	Численность	Среднедневная заработная плата	Годовой план отпусков	ФОТ для отпуска	% резерва
	тыс.руб.	чел	руб/чел	дней	тыс.руб.	%
Чит Ген	563 361	1 456	1 096,72	61 231	67 154	13,53
Ген Бур	324 555	1 015	906,35	44 314	40 164	14,12
ЧЭК	392 618	1 163	956,89	49 112	46 995	13,60
УУЭК	342 487	1 328	731,00	54 880	40 117	13,27
Чит ТЭС	84 630	210	1 142,29	7 610	8 693	11,45
ТЭСБ	74 873	198	1 071,84	7 178	7 693	11,45
АУ	197 578	183	3 060,26	6 518	19 948	11,23
ОАО«ТГК-14»	1 980 102	5 553	1 010,72	230 843	233 318	13,36

*ФОТ с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды и отчисления на травматизм

Способ резервирования

В налоговом учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды и отчисления на травматизм. Расходы по созданию этого резерва включаются в состав расходов на оплату труда (п.2 ст.324.1 НК РФ)

Главный бухгалтер



О.Р. Анисина

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства				А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств				П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности				А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации				А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения				А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей				А	Основные средства		
04	Нематериальные активы				А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации				А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке		+		А	Номенклатура	Склады	
08	Вложения во внеоборотные активы				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств		+		А	Номенклатура	Склады	
08.05	Приобретение нематериальных активов				А	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо		+		А			
08.07	Приобретение взрослых животных		+		А			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Расходы на НИОКР		
09	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств		
10	Материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		А	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо		+		А	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части		+		А	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы		+		А	Номенклатура	Склады	

10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	+	A	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	+	A	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	+	A	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Физические лица
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
11	Животные на выращивании и откорме	+	A			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей		АП	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов		АП	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров		АП	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции		АП	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства		АП	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей		АП			
15.01	Заготовление и приобретение материалов		АП			
15.02	Приобретение товаров		АП			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей		АП			
16.01	Отклонение в стоимости материалов		АП			
16.02	Отклонение в стоимости товаров		АП			
19	НДС по приобретенным ценностям		A			
19.01	НДС при приобретении основных средств		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям		A			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства
20	Основное производство		A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Основное производство		A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	+	A	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	+	A	Номенклатура	Склады	
23	Вспомогательные производства		A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
25	Общепроизводственные расходы		A	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	Общехозяйственные расходы		A	Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	Брак в производстве		A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	Обслуживающие производства и хозяйства		A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	Выпуск продукции (работ, услуг)		АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	+	A	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах	+	A	Номенклатура	Склады	

41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	+	A	Номенклатура	Склады
41.03	Тара под товаром и порожня	+	A	Номенклатура	Склады
41.04	Покупные изделия	+	A	Номенклатура	Склады
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	+	A	Номенклатура	Склады
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)		A	Склады	
42	Торговая наценка		П		
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках		П	Номенклатура	Склады
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках		П	Склады	
43	Готовая продукция	+	A	Номенклатура	Склады
44	Расходы на продажу		A	Статьи затрат	
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность		A	Статьи затрат	
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность		A	Статьи затрат	
45	Товары отгруженные	+	A	Контрагенты	Номенклатура
45.01	Покупные товары отгруженные	+	A	Контрагенты	Номенклатура
45.02	Готовая продукция отгруженная	+	A	Контрагенты	Номенклатура
45.03	Прочие товары отгруженные	+	A	Контрагенты	Номенклатура
46	Выполненные этапы по незавершенным работам		A		
50	Касса		A	(об) Статьи движения денежных средств	
50.01	Касса организации		A	Подразделения	(об) Статьи движения денежных средств
50.02	Операционная касса		A	Подразделения	(об) Статьи движения денежных средств
50.03	Денежные документы		A		
50.21	Касса организации (в валюте)	+	A	(об) Статьи движения денежных средств	
50.23	Денежные документы (в валюте)	+	A		
51	Расчетные счета		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
52	Валютные счета	+	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55	Специальные счета в банках		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.01	Аккредитивы		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.02	Чековые книжки		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.03	Депозитные счета		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.04	Прочие специальные счета		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.21	Аккредитивы (в валюте)	+	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.23	Депозитные счета (в валюте)	+	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств

55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	+	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути		A			
57.01	Переводы в пути		A			
57.02	Приобретение иностранной валюты		A	Контрагенты	Договоры	
57.03	Продажи по платежным картам		A	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	+	A			
57.22	Реализация иностранной валюты	+	A	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения		A	Контрагенты		
58.01	Паи и акции		A	Контрагенты		
58.01.1	Паи		A	Контрагенты		
58.01.2	Акции	+	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	+	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы		A	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества		A	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		A	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		АП	Контрагенты	Договоры	
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		П	Контрагенты	Договоры	
60.02	Расчеты по авансам выданным		A	Контрагенты	Договоры	
60.03	Векселя выданные		П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	+	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками		АП	Контрагенты	Договоры	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками		A	Контрагенты	Договоры	
62.02	Расчеты по авансам полученным		П	Контрагенты	Договоры	
62.03	Векселя полученные		A	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	+	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	+	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.P	Расчеты с розничными покупателями		A	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам		П	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты		П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам		П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы		П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам		П	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+	П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+	П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	+	П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+	П	Контрагенты	Договоры	

67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты		П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам		П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы		П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам		П	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+	П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+	П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	+	П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+	П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.3	Налог на прибыль переходн		АП	Уровни бюджетов	Подразделения	Территория
68.9	Расчеты за выбросы		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.01	Налог на доходы физических лиц		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
68.02	Налог на добавленную стоимость		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.03	Акцизы		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.04	Налог на прибыль		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.04.2	Расчет налога на прибыль		АП	Уровни бюджетов	Подразделения	Территория
68.05	Налог с продаж		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.06	Налог на польз. автодор.		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.07	Транспортный налог		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.08	Налог на имущество		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
68.09	Налог на рекламу		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.10	Прочие налоги и сборы		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.11	Единый налог на вмененный доход		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
68.12.	Единый налог при применении		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
Е	упрощенной системы					
68.16	Сбор на пользование водны		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.22	НДС по экспорту к возмещению		А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
69.01	Расчеты по социальному страхованию		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
69.03.1	Федеральный фонд ОМС		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
69.03.2	Территориальный фонд ОМС		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория

69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.1	Взносы за счет работодателя	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.09	Окончательные расчеты по ЕСН	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
69.09.1	Расчеты по ЕСН в части, перечисляемой в ФСС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
69.09.2	Расчеты по ЕСН в части, перечисляемой в ФФОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
69.09.3	Расчеты по ЕСН в части, перечисляемой в ТФОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
69.09.4	Страховая часть трудовой пенсии (сальдо)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
69.09.5	Накопительная часть трудовой пенсии (сальдо)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	Территория
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	Подразделения	Территория
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	Подразделения	Территория
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	Подразделения	Территория
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	Физические лица	Подразделения	
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Физические лица		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Физические лица		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП	Физические лица		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	А	Физические лица		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А	Физические лица		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А	Физические лица		
73.03	Расчеты по прочим операциям	АП	Физические лица	Виды удержаний	
75	Расчеты с учредителями	АП	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	П	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников	АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Физические лица
76.02	Расчеты по претензиям	А	Контрагенты	Договоры	
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П	Физические лица		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	

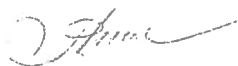
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+	АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников		АП	Контрагенты		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам		А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным		П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет		П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента		АП	Контрагенты	Договоры	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке		А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства		П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты		АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу		АП	Обособленные подразделения	(об) Ави́зо	
79.02	Расчеты по текущим операциям		АП	Обособленные подразделения	(об) Ави́зо	
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом		АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	+	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	+	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	+	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал		П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	+	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	+	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	+	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал		А	Контрагенты		
82	Резервный капитал		П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством		П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		П			
83	Добавочный капитал		П			
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке		П	Основные средства		
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций		П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций		П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники		П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		АП	Направления использования прибыли		

84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	АП	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	АП	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01	Целевое финансирование из бюджета	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи	АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД	П	(об) Номенклатурные группы		
90.02	Себестоимость продаж	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД	А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость	А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы	А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08	Управленческие расходы	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД	АП	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД	АП	(об) Номенклатурные группы		
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы	П	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02	Прочие расходы	А	(об) Прочие доходы и расходы		

91.03	НДС (Прочие расходы)				А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов				АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				А			
96	Резервы предстоящих расходов				П	Резервы		
97	Расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов				А	Расходы будущих периодов	Физические лица	
97.21	Прочие расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов	Подразделения	
98	Доходы будущих периодов				П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов				П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления				П			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы				П	Физические лица		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей				П	Физические лица		
99	Прибыли и убытки				АП			
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль				АП			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль				А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль				П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство				А			
000	Вспомогательный счет				АП			
001	Арендованные основные средства		+		А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003	Материалы, принятые в переработку		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию		+	+	А	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе		+	+	А	Партии	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию		+	+	А	Партии	Контрагенты	Номенклатура
005	Оборудование, принятое для монтажа		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности		+	+	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			+	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	А	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	А	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств			+	А	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду			+	А	Контрагенты	Основные средства	
ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	+		+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ВАЛ.62	Авансы покупателям в валюте	+		+	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД		+	+	А	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения

МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			+	А			
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Физические лица
МЦ.03	Спецснастка в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Физические лица
РВ	Розничная выручка			+	А	Склады		
РВ.1	Нераспределенная розничная выручка (без НДС)			+	А	Склады	Ставки НДС	
РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке			+	А	Склады	Ставки НДС	
УЕ	Задолженность по расчетам в у.е.	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЕ.60	Задолженность по приобретению в у.е.	+		+	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЕ.62	Задолженность по реализации в у.е.	+		+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

Главный бухгалтер ОАО "ТГК-14"



Анисина О.Р.

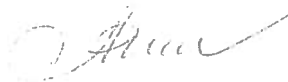
График документооборота для целей бухгалтерского учета ОАО "ТГК-14"

№	Название документа	Кто составляет и (или) представляет документ	Кому представляется документ	Срок представления	Примечание
	1	2	3	4	5
1	Табели учета рабочего времени работников	все отделы и службы	Бухгалтеру по учету труда и заработной плате	За 1 половину месяца -15 числа, за 2 половину месяца - в последний день текущего месяца	
2	Копии приказов о принятии на работу, увольнении с работы, об отпуске, переводах на другую работу, трудовые соглашения и договора	отдел кадров	Бухгалтеру по учету труда и заработной плате	на следующий день после регистрации приказов руководством, заключения договоров	
3	Авансовые отчеты об израсходованных подотчетных суммах с приложением подтверждающих документов	подотчетные лица	Бухгалтеру по учету труда и заработной плате	в течение 3 дней с момента возвращения из командировки, приобретения ТМЦ	
	Положения по оплате труда, льготах и компенсациях работникам; штатное расписание и изменения штатного расписания; выписки из контрактов	отдел кадров, ПЭУ, служба управления персоналом	Бухгалтеру по учету труда и заработной плате	на следующий день после подписания приказов руководством, заключения договоров	
5	Приказы и списки работников для начисления премий	отделы исполнительной дирекции, управление делами, ответственные лица структурных подразделений	Бухгалтеру по учету труда и заработной плате	на следующий день после подписания приказов руководством, заключения договоров	
6	Выписки банковских счетов с приложением первичных документов	банк	казначейство	ежедневно	
7	Счета на предоплату по хозяйственным и другим операциям, поступившие от контрагентов-поставщиков	ответственные лица, в т.ч. структурные подразделения, работающие с контрагентами, управление делами	финансовый отдел, бухгалтер по учету расчетов	в течение 2 дней после получения от контрагента	
8	Счета-фактуры, полученные (оригиналы) и акты выполненных работ, оказанных услуг	Поставщики услуг, через ответственных лиц курирующих договоры, в т.ч. БЕ, управление делами	сектор бухгалтерского и налогового учета бухгалтерии	в течение дня после получения от контрагента	
9	Акты выполненных работ, оказанных услуг	Поставщики услуг, через ответственных лиц курирующих договоры, управление делами	бухгалтер по учету расчетов	в течение дня после подписания акта руководителем предприятия	
10	Счета-фактуры, полученные (оригиналы) за отгруженные контрагентами ТМЦ, товарно-транспортные накладные, заверенные приходными ордерами	Поставщики услуг, ответственные лица курирующие договоры, в т.ч. БЕ, управление делами	бухгалтер по учету расчетов	на следующий день после поставки ТМЦ на склад	

11	Векселя, акты приема передач векселей по договорам купли-продажи, мены, займа, залога, хранения и т.д.	касса, казначейство	зам.гл.бухгалтера по бух.учету	ежедневно, по факту совершения операций	
12	Протокол о начислении дивидендов по акциям ОАО "ТГК-14" для последующей выплаты дивидендов по акциям	Департамент корпоративной политики	Главному бухгалтеру	в течение 10 дней после окончания собрания акционеров.	
13	Договоры, соглашения, дополнительные соглашения, дополнения и приложения	ГЮС исполнительной дирекции, юридическая служба БЕ, все отделы, курирующие договоры	договорной отдел финансового блока	на следующий день после подписания документов сторонами	
14	Акты сверки расчетов с российскими поставщиками электроэнергии	финансовый отдел	сектор бухгалтерского учета, бухгалтер по расчетам	ежеквартально до 20 числа.	
15	Отчеты по агентским договорам (ОАО "ТГК-14" - принципал)	отделы и департаменты, курирующие договора	сектор бухгалтерского учета	на следующий день после утверждения отчета руководителем предприятия	
	Соглашения и акты о проведении зачета встречных однородных требований	казначейство, финансовый отдел, департаменты и отделы, в т.ч. БЕ, курирующие процедуру	сектор бухгалтерского учета, главному бухгалтеру	на следующий день после подписания	
17	Сведения обо всех исках, поданных ОАО "ТГК-14" и предъявленных против него, а также сведения о вынесенных решениях судебных органов в отношении этих исков	Главная юридическая служба	сектор бухгалтерского учета, бухгалтер по учету себестоимости	ежемесячно, до 10 числа месяца, следующего за отчетным	
18	Извещения по взаимным расчетам со структурными подразделениями, расчетам по НДС, по прибылям и убыткам от прочей деятельности по расходам, не регламентированным сметой	Структурные подразделения ОАО "ТГК-14"	Сектор бухгалтерского и налогового учета, специалистам ведущим соответствующие участки учета	по факту совершения операции в учете	
	Акт (накладная) приема-передачи основных средств (форма ОС-1) на объекты движимого имущества	лица, курирующие договоры по приобретению (иным операциям, требующим перемещения основных средств) основных средств, капитальному строительству	Сектор бухгалтерского учета, бухгалтер по учету основных средств	на следующий день после подписания акта	
20	Акт (накладная) приема-передачи основных средств (форма ОС-1) на объекты недвижимого имущества	лица, курирующие договоры по приобретению (иным операциям, требующим перемещения основных средств) основных средств, капитальному строительству, в т.ч. БЕ	Сектор бухгалтерского учета, бухгалтер по учету основных средств	на следующий день после подписания акта	
21	Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма ОС-3)	лица, курирующие договоры, в т.ч. БЕ	Сектор бухгалтерского учета, бухгалтер по учету основных средств	на следующий день после подписания акта	
22	Акт на списание основных средств	лица, курирующие данные объекты, в т.ч. БЕ	Сектор бухгалтерского учета, бухгалтер по учету основных средств	на следующий день после подписания акта	

23	Инвентарная карточка учета основных средств	Обособленные структурные подразделения, БЕ, исполнительная дирекция	сектор бухгалтерского учета, бухгалтеры по учету основных средств	на следующий день после подписания акта ОС-1	
24	Инвентаризационные описи	Обособленные структурные подразделения, исполнительная дирекция	сектор бухгалтерского учета, бухгалтеры по учету основных средств	В сроки, установленные приказом по инвентаризации	
25	Накладные на внутреннее перемещение ТМЦ, акты на списание ТМЦ	Хозяйственный отдел БЕ, лица ответственные за сохранность ТМЦ	сектор бухгалтерского учета, бухгалтер по учету ТМЦ	ежедневно, по мере оформления документов и подписания требований накладных и актов на списание	
26	Справка о начисленной амортизации по имуществу, в том числе сданному в аренду		сектор бухгалтерского учета, бухгалтеры по учету основных средств	ежемесячно, до 5 числа месяца, следующего за отчетным	
27	Акты сверок с предприятиями-контрагентами	Лица, курирующие договора, бухгалтера, ведущие расчеты по договорам	Зам. гл Бухгалтера по бух.учету	В соответствии с условиями договоров, ежегодно по состоянию на 31 декабря	
28	Счета на предоплату за оказанные услуги(работы), поставленные ТМЦ	бухгалтера, ведущие расчеты по договорам	покупателям	В соответствии с условиями договоров	
29	Счета-фактуры за оказанные услуги (работы), поставленные ТМЦ, акты выполненных работ, накладные, акты-приемки передач	бухгалтера, ведущие расчеты по договорам	покупателям	в соответствии с условиями договоров.	
30	Справка по льготируемым при исчислении налога на имуществу основным средствам	сектор бухгалтерского учета,	сектор налогового учета бухгалтерии	ежеквартально до 15 числа.	
31	Ответы на письма и запросы по вопросам методологии бухгалтерского и налогового учета отчетности	Группа внутреннего аудита	структурные подразделения ОАО "ТГК-14"	В срок по контрольным письмам или по запросам не позднее 7 дней со дня получения	

Главный бухгалтер ОАО "ТГК-14"



Анисина О.Р.

Распределение косвенных общехозяйственных затрат,
прочих доходов и расходов АО ОАО "ТГК-14" на 2011г
по регулируемым видам деятельности

Приложение к учетной политике ОАО "ТГК-14"

КОД	ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ГБ	УТЭЦ-1	УТЭЦ-2	ТЭЦ	УЭЗК	ТС	Котельные	ТЭСБ	г.УУ	с ТЭЦ УУ	Каменск	ТГК ВСЕГО
100010000	Регулируемые виды деятельности	20,94671%	20,72099%	7,06366%	1,16207%	12,96207%	4,08580%	8,87627%	0,69089%	0,67204%	0,00001%	0,01883%	42,59968%
100011000	Электрическая энергия регулируемая	7,84617%	7,84617%										7,84617%
100011100	ЭЭ производство	7,84617%	7,84617%										7,84617%
100011200	ЭЭ передача												
100011300	ЭЭ сбыт												
100012000	Тепловая энергия	19,61705%	11,85350%	6,65845%	1,10511%	12,23377%	4,08580%	8,14797%	0,64873%	0,63101%	0,00001%	0,01771%	32,49955%
100012100	ТЭ (теплоноситель вода)	18,72544%	10,96188%	6,65845%	1,10511%	12,23377%	4,08580%	8,14797%	0,64873%	0,63101%	0,00001%	0,01771%	31,60793%
100012110	ТЭ (ТН вода) производство	18,62083%	10,96188%	6,65845%	1,00051%	8,14797%		8,14797%					26,76880%
100012120	ТЭ (ТН вода) передача	0,10460%			0,10460%	4,08580%	4,08580%						4,19040%
100012130	ТЭ (ТН вода) сбыт												12,29729%
100012200	ТЭ (теплоноситель пар)	0,89162%	0,89162%						0,64872%	0,63101%		0,01771%	0,64872%
100012210	ТЭ (ТН пар) производство	0,89162%	0,89162%						0,00001%		0,00001%		0,89162%
100012220	ТЭ (ТН пар) передача												0,89162%
100012230	ТЭ (ТН пар) сбыт												0,89162%
100013000	Другие регулируемые виды деятельности	1,48349%	1,02132%	0,40521%	0,05696%	0,72831%			0,00001%		0,00001%		0,00001%
100013100	Теплоноситель	1,48349%	1,02132%	0,40521%	0,05696%	0,72831%		0,72831%	0,04216%	0,04103%	0,00001%	0,00112%	2,25396%
100013110	Теплоноситель (вода)	1,40766%	0,94549%	0,40521%	0,05696%	0,72831%		0,72831%	0,04216%	0,04103%	0,00001%	0,00112%	2,25396%
100013111	ТН (вода) производство	1,40766%	0,94549%	0,40521%	0,05696%	0,72831%		0,72831%					2,17812%
100013112	ТН (вода) передача*												2,35596%
100013113	ТН (вода) сбыт												2,31553%
100013120	Теплоноситель (пар/конденсат)	0,07584%	0,07584%						0,04215%	0,04103%		0,00112%	0,04215%
100013121	ТН (пар/конденсат) производство	0,07584%	0,07584%						0,00001%		0,00001%		0,07584%
100013122	ТН (пар/конденсат) передача												0,07584%
100013123	ТН (пар/конденсат) сбыт												0,07584%
100013200	Холодная вода (питьевая)								0,00001%		0,00001%		0,00001%
100013201	ХВ (питьевая) подъем												0,26220%
100013202	ХВ (питьевая) очистка*												0,25047%
100013203	ХВ (питьевая) транспортирование*												
100013204	ХВ (питьевая) сбыв												
100013300	Водоотведение												0,01172%
100013301	ВО транспортирование стоков												0,04460%
100013302	ВО сбыв стоков												0,04261%
100013400	Плата за техприсоединение к ТС*												0,00199%
100013500	Инвестиционная надбавка к тарифу												

* - до появления нормативных актов, регламентирующих
правила отнесения расходов, на виды не
распределяется

Директор по экономике ОАО ТГК-14

А.Н. Аблязов

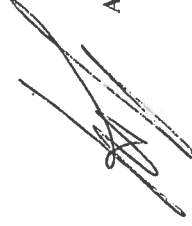
Распределение косвенных общехозяйственных затрат,
прочих доходов и расходов АУ ОАО "ТГК-14" на 2011г
по регулируемым видам деятельности ПО РЕГИОНАМ

КОД	ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ГБ	УТЭЦ-1	УТЭЦ-2	ТЭЦ	УЭК	ТС	Котельные	ТЭСБ	г.УУ	с ТЭЦУУ	Каменск	РБ
100010000	Регулируемые виды деятельности	67,95055%	48,64119%	16,58148%	2,72788%	30,42763%	9,59115%	20,83648%	1,62182%	1,57758%	0,000003%	0,04421%	100,00000%
100011000	Электрическая энергия регулируемая	18,41838%	18,41838%										18,41838%
100011100	ЭЭ производство	18,41838%	18,41838%										18,41838%
100011200	ЭЭ передача												
100011300	ЭЭ сбыт												
100012000	Тепловая энергия	46,04977%	27,82532%	15,63027%	2,59417%	28,71798%	9,59115%	19,12682%	1,52285%	1,48126%	0,000002%	0,04157%	76,29060%
100012100	ТЭ (теплоноситель вода)	43,95675%	25,73231%	15,63027%	2,59417%	28,71798%	9,59115%	19,12682%	1,52284%	1,48126%		0,04157%	74,19757%
100012110	ТЭ (ТН вода) производство	43,71121%	25,73231%	15,63027%	2,34863%	19,12682%	9,59115%	19,12682%					62,83803%
100012120	ТЭ (ТН вода) передача	0,24555%			0,24555%	9,59115%			1,52284%	1,48126%		0,04157%	9,83670%
100012130	ТЭ (ТН вода) сбыт								0,00002%				1,52284%
100012200	ТЭ (теплоноситель пар)	2,09301%	2,09301%										2,09303%
100012210	ТЭ (ТН пар) производство	2,09301%	2,09301%										2,09301%
100012220	ТЭ (ТН пар) передача												
100012230	ТЭ (ТН пар) сбыт												
100013000	Другие регулируемые виды деятельности	3,48240%	2,39749%	0,95120%	0,13371%	1,70966%		1,70966%	0,09897%	0,09631%	0,000002%	0,00264%	5,29103%
100013100	Теплоноситель	3,48240%	2,39749%	0,95120%	0,13371%	1,70966%		1,70966%	0,09897%	0,09631%	0,000002%	0,00264%	5,29103%
100013110	Теплоноситель (вода)	3,30438%	2,21947%	0,95120%	0,13371%	1,70966%		1,70966%	0,09897%	0,09631%	0,000002%	0,00264%	5,11300%
100013111	ТН (вода) производство	3,30438%	2,21947%	0,95120%	0,13371%	1,70966%		1,70966%					5,11300%
100013112	ТН (вода) передача*	0,00000%				0,00000%							5,01404%
100013113	ТН (вода) сбыт												
100013120	Теплоноситель (пар/конденсат)	0,17802%	0,17802%						0,09895%	0,09631%		0,00264%	0,09895%
100013121	ТН (пар/конденсат) производство	0,17802%	0,17802%						0,00002%		0,000002%		0,17804%
100013122	ТН (пар/конденсат) передача												0,17802%
100013123	ТН (пар/конденсат) сбыт												
100013200	Холодная вода (питьевая)								0,00002%		0,000002%		0,00002%
100013201	ХВ (питьевая) подъем												
100013202	ХВ (питьевая) очистка*												
100013203	ХВ (питьевая) транспортирование*												
100013204	ХВ (питьевая) транспортирование												
100013300	Водоотведение												
100013301	ВО транспортирование стоков												
100013302	ВО сбыв стоков												
100013400	Плата за техприсоединение к ТС*								0,00000%				
100013500	Инвестиционная надбавка к тарифу												

* - до появления нормативных актов, регламентирующих
правила отнесения расходов, на виды не
распределяется

Директор по экономике ОАО ТГК-14

А.Н. Аблязов



Распределение косвенных общехозяйственных затрат, прочих доходов и расходов АУ ОАО "ТГК-14" на 2011г по регулируемым видам деятельности ПО ФИЛИАЛАМ

КОД	ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ГБ	УТЭЗ-1	УТЭЗ-2	ТТЭЗ	УЭК	ТС	Котельные	ТЭСБ	г.УУ	с ТЭЦ УУ	Каменск	РБ
100010000	Регулируемые виды деятельности	100,00000%	71,58322%	24,40227%	4,01451%	100,00000%	31,52119%	68,47881%	100,00000%	97,27214%	0,00186%	2,72600%	
100011000	Электрическая энергия регулируемая	27,10556%	27,10556%										
100011100	ЭЭ производство	27,10556%	27,10556%										
100011200	ЭЭ передача												
100011300	ЭЭ сбыт												
100012000	Тепловая энергия	67,76953%	40,94937%	23,00243%	3,81774%	94,38124%	31,52119%	62,86004%	93,89780%	91,33357%	0,00093%	2,56330%	
100012100	ТЭ (теплоноситель вода)	64,68933%	37,86917%	23,00243%	3,81774%	94,38124%	31,52119%	62,86004%	93,89688%	91,33357%		2,56330%	
100012110	ТЭ (ТН вода) производство	64,32797%	37,86917%	23,00243%	3,45638%	62,86004%		62,86004%					
100012120	ТЭ (ТН вода) передача												
100012130	ТЭ (ТН вода) сбыт	0,36136%			0,36136%	31,52119%	31,52119%						
100012200	ТЭ (теплоноситель пар)	3,08020%	3,08020%						93,89688%	91,33357%		2,56330%	
100012210	ТЭ (ТН пар) производство	3,08020%	3,08020%						0,00093%		0,00093%		
100012220	ТЭ (ТН пар) передача												
100012230	ТЭ (ТН пар) сбыт												
100013000	Другие регулируемые виды деятельности	5,12491%	3,52829%	1,39984%	0,19677%	5,61876%		5,61876%	6,10220%	5,93857%	0,00093%	0,16270%	
100013100	Теплоноситель	5,12491%	3,52829%	1,39984%	0,19677%	5,61876%		5,61876%	6,10220%	5,93857%	0,00093%	0,16270%	
100013110	Теплоноситель (вода)	4,86292%	3,26630%	1,39984%	0,19677%	5,61876%		5,61876%	6,10220%	5,93857%	0,00093%	0,16270%	
100013111	ТН (вода) производство	4,86292%	3,26630%	1,39984%	0,19677%	5,61876%		5,61876%					
100013112	ТН (вода) передача*					0,00000%							
100013113	ТН (вода) сбыт	0,00000%				0,00000%							
100013120	Теплоноситель (пар/конденсат)	0,26199%	0,26199%						6,10127%	5,93857%		0,16270%	
100013121	ТН (пар/конденсат) производство	0,26199%	0,26199%						0,00093%		0,00093%		
100013122	ТН (пар/конденсат) передача												
100013123	ТН (пар/конденсат) сбыт								0,00093%		0,00093%		
100013200	Холодная вода (питьевая)												
100013201	ХВ (питьевая) подъем												
100013202	ХВ (питьевая) очистка*												
100013203	ХВ (питьевая) транспортирование*												
100013204	ХВ (питьевая) сбыт												
100013300	Водоотведение												
100013301	ВО транспортирование стоков												
100013302	ВО сбыт стоков												
100013400	Плата за техприсоединение к ТС*								0,00000%				
100013500	Инвестиционная надбавка к тарифу												

* - до появления нормативных актов, регламентирующих правила отнесения расходов, на виды не распределяется

Директор по экономике ОАО ТГК-14

А.Н. Аблязов

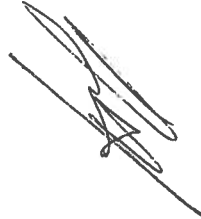
Распределение косвенных общехозяйственных затрат,
прочих доходов и расходов АУ ОАО "ТГК-14" на 2011г
по регулируемым видам деятельности ПО
ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ

КОД	ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ГБ	УУТЗЦ-1	УУТЗЦ-2	ТТЗЦ	УУЭК	ТС	Котельные	ТЗСБ	г.УУ	с ТЭЦ УУ	Каменск	РБ	ТГК
100010000	Регулируемые виды деятельности	100,000000%	100,000000%											
100011000	Электрическая энергия регулируемая	27,10556%	37,86580%										100,00000%	100,00000%
100011100	ЭЭ производство												18,41838%	39,42109%
100011200	ЭЭ передача	27,10556%	37,86580%										18,41838%	39,42109%
100011300	ЭЭ сбыт													
100012000	Тепловая энергия	67,76953%	57,20526%	94,26347%	95,09846%	94,38124%	100,000000%	91,79489%	93,89780%	93,89489%	50,000000%	94,03151%	76,29060%	57,83018%
100012100	ТЗ (теплоноситель вода)	64,68933%	52,90230%	94,26347%	95,09846%	94,38124%	100,000000%	91,79489%	93,89688%	93,89489%		94,03151%	74,19757%	56,93856%
100012110	ТЗ (ТН вода) производство	64,32797%	52,90230%	94,26347%	86,09705%	62,86004%		91,79489%					62,83803%	42,94231%
100012120	ТЗ (ТН вода) передача	0,36136%			9,00141%	31,52119%	100,000000%						9,83670%	12,29729%
100012130	ТЗ (ТН вода) сбыт								93,89688%	93,89489%		94,03151%	1,52284%	1,69896%
100012200	ТЗ (теплоноситель пар)	3,08020%	4,30296%						0,00093%		50,000000%		2,09303%	0,89162%
100012210	ТЗ (ТН пар) производство	3,08020%	4,30296%										2,09301%	0,89162%
100012220	ТЗ (ТН пар) передача													
100012230	ТЗ (ТН пар) сбыт								0,00093%		50,000000%		0,00002%	0,00001%
100013000	Другие регулируемые виды деятельности	5,12491%	4,92894%	5,73653%	4,90154%	5,61876%		8,20511%	6,10220%	6,10511%		5,96849%	5,29103%	2,74873%
100013100	Теплоноситель	5,12491%	4,92894%	5,73653%	4,90154%	5,61876%		8,20511%	6,10220%	6,10511%		5,96849%	5,29103%	2,44193%
100013110	Теплоноситель (вода)	4,86292%	4,56295%	5,73653%	4,90154%	5,61876%		8,20511%	6,10220%	6,10511%		5,96849%	5,11300%	2,36609%
100013111	ТН (вода) производство	4,86292%	4,56295%	5,73653%	4,90154%	5,61876%		8,20511%					5,01404%	2,31553%
100013112	ТН (вода) передача*	0,00000%				0,00000%								
100013113	ТН (вода) сбыт								6,10127%	6,10511%		5,96849%	0,09895%	0,05056%
100013120	Теплоноситель (пар/конденсат)	0,26199%	0,36599%						0,00093%		50,000000%		0,17804%	0,07584%
100013121	ТН (пар/конденсат) производство	0,26199%	0,36599%										0,17802%	0,07584%
100013122	ТН (пар/конденсат) передача													
100013123	ТН (пар/конденсат) сбыт								0,00093%		50,000000%		0,00002%	0,00001%
100013200	Холодная вода (питьевая)													0,26220%
100013201	ХВ (питьевая) подъем													0,25047%
100013202	ХВ (питьевая) очистка*													
100013203	ХВ (питьевая) транспортирование*													
100013204	ХВ (питьевая) сбыт													
100013300	Водоотведение													0,01172%
100013301	ВО транспортирование стоков													0,04460%
100013302	ВО сбыт стоков													0,04261%
100013400	Плата за техприсоединение к ТС*								0,00000%					0,00199%
100013500	Инвестиционная надбавка к тарифу													

* - до появления нормативных актов, регламентирующих
правила отнесения расходов, на виды не
распределяется

Директор по экономике ОАО ТГК-14

А.Н. Аблязов



Распределение НВВ по видам деятельности согласно утвержденным тарифам

КОД	ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ГВ	УТЭЦ-1	УТЭЦ-2	ТЭЦ	УЭК	ТС	Котельные	ТЭСБ	г.УУ	с ТЭЦ УУ	Каменск	РБ	ТГК ВСЕГО
100010000	Регулируемые виды деятельности	2 772 471	1 984 624	676 546	111 301	1 241 487	391 332	850 155	66 172	64 367	1	1 804	4 080 130	9 577 842
100011000	Электрическая энергия регулируемая	751 494	751 494			0			0				751 494	3 775 690
100011100	ЭЭ производство	751 494	751 494			0			0				751 494	3 775 690
100011200	ЭЭ передача	0				0			0				0	0
100011300	ЭЭ сбыт	0				0			0				0	0
100012000	Тепловая энергия	1 878 890	1 135 309	637 735	105 846	1 171 731	391 332	780 399	62 134	60 438	1	1 696	3 112 755	5 538 883
100012100	ТЭ (теплоноситель вода)	1 793 493	1 049 912	637 735	105 846	1 171 731	391 332	780 399	62 134	60 438	1	1 696	3 027 357	5 453 485
100012110	ТЭ (ТН вода) производство	1 783 474	1 049 912	637 735	95 827	780 399		780 399	0				2 563 873	4 112 947
100012120	ТЭ (ТН вода) передача	10 019			10 019	391 332	391 332		0				401 350	1 177 815
100012130	ТЭ (ТН вода) сбыт	0				0			62 134	60 438		1 696	62 134	162 723
100012200	ТЭ (теплоноситель пар)	85 398	85 398			0			1		1		85 398	85 398
100012210	ТЭ (ТН пар) производство	85 398	85 398			0			0				85 398	85 398
100012220	ТЭ (ТН пар) передача	0				0			0				0	0
100012230	ТЭ (ТН пар) сбыт	0				0			0				0	0
100013000	Другие регулируемые виды деятельности	142 087	97 821	38 810	5 455	69 756		69 756	4 038	3 930	1	108	215 881	263 269
100013100	Теплоноситель	142 087	97 821	38 810	5 455	69 756		69 756	4 038	3 930	1	108	215 881	233 884
100013110	Теплоноситель (вода)	134 823	90 557	38 810	5 455	69 756		69 756	4 038	3 930	1	108	208 617	226 620
100013111	ТН (вода) производство	134 823	90 557	38 810	5 455	69 756		69 756	0				204 579	221 778
100013112	ТН (вода) передача*	0				0			0				0	0
100013113	ТН (вода) сбыт	0				0			4 037	3 930		108	4 037	4 842
100013120	Теплоноситель (пар/конденсат)	7 264	7 264			0			1	0	1		7 264	7 264
100013121	ТН (пар/конденсат) производство	7 264	7 264			0			0				7 264	7 264
100013122	ТН (пар/конденсат) передача	0				0			0				0	0
100013123	ТН (пар/конденсат) сбыт	0				0			1		1		1	1
100013200	Холодная вода (питьевая)	0				0			0				0	0
100013201	ХВ (питьевая) подъем	0				0			0				0	0
100013202	ХВ (питьевая) очистка*	0				0			0				0	25 113
100013203	ХВ (питьевая) транспортирование*	0				0			0				0	23 990
100013204	ХВ (питьевая) сбыв	0				0			0				0	0
100013300	Водоотведение	0				0			0				0	0
100013301	ВО транспортирование стоков	0				0			0				0	1 123
100013302	ВО сбыв стоков	0				0			0				0	4 272
100013400	Плата за техприсоединение к ТС*	0				0			0				0	4 081
100013500	Инвестиционная надбавка к тарифу	0				0			0				0	191
									0				0	0

* - до появления нормативных актов, регламентирующих правила отнесения расходов, на виды не распределяется

Директор по экономике ОАО ТГК-14

А.Н. Аблязов