

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

Содержание

1.	Введение	3
2.	Общие положения.....	4
3.	Организационные аспекты учетной политики.....	5
3.1	Общие сведения о ПАО «ТГК-14».....	5
3.2	Общие требования к бухгалтерскому учету	5
3.3	Организация бухгалтерского учета.....	5
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	Порядок учета операций и объектов концессионных соглашений.....	18
5.5	Материально - производственные запасы	19
5.6	Расходы будущих периодов.....	20
5.7	Финансовые вложения	21
5.8	Расчеты с дебиторами и кредиторами	21
5.9	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	22
5.10	Распределение и использование прибыли.....	23
5.11	Кредиты и займы.....	24
5.12	Государственная помощь.....	25
5.13	Доходы	25
5.14	Расходы	26
5.15	Прочие доходы и расходы	27
5.16	События после отчетной даты.....	29
5.17	Информация по сегментам.....	29
5.18	Информация об аффилированных лицах	29
6.	Налоговые аспекты учетной политики.....	30

Приложение №1 Единый рабочий план счетов

Приложение №2 График документооборота для целей бухгалтерского учета

Приложение №3 Положение о первичных документах

Приложение №4 Положение об инвентаризации

Приложение №5 Раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности

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 ПАО «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 ПАО «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 ПАО «ТГК-14» при формировании настоящей Учетной политики, утверждаются приказом Генерального директора.

2. Общие положения

2.1. Бухгалтерский учет в ПАО «ТГК-14» ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 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, который разработан 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); Приказом федеральной службы по тарифам №91 от 12.04.2013.

3. Организационные аспекты учетной политики

3.1 Общие сведения о ПАО «ТГК-14»

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

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

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 ПАО «ТГК-14» и действуют на основании его доверенности.

Главный бухгалтер ПАО «ТГК-14» подчиняется Заместителю генерального директора по экономике и финансам.

3.2 Общие требования к бухгалтерскому учету

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

Помимо этого, основными задачами бухгалтерского учета ПАО «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 раздельного учета по видам деятельности.

3.3 Организация бухгалтерского учета

Содержание положения	Основание
1. Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества. Главный бухгалтер Общества несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.	Ст. 7 Закона «О бухгалтерском учете». п.2 ст.88 Закона «Об акционерных обществах»
2. Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования	

бухгалтерской(финансовой) и налоговой отчетности в Обществе и его филиалах: • Учреждается бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером Общества. Бухгалтерская служба Общества состоит из центральной бухгалтерии (бухгалтерия Аппарата управления) и бухгалтерских служб филиалов. Бухгалтерская служба в каждом из филиалов возглавляется начальником бухгалтерской службы. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов и выполнения обязательств • Начальники бухгалтерских служб филиалов отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении и своевременное формирование достоверных учетных сведений для составления отчетности. Они обеспечивают контроль движения активов, формирования доходов и расходов. Структура, задачи и функции, ответственность и взаимоотношения бухгалтерской службы, в том числе филиалов, определяются Положениями о бухгалтерских службах (филиалов и аппарата управления), утверждаемыми генеральным директором Общества (по бухгалтерии Аппарата управления) и директорами филиалов (по бухгалтерским службам филиалов). Функции и ответственность сотрудников бухгалтерских служб определяются их должностными инструкциями.	п. 7 Раздела I Положения № 34н
---	---------------------------------------

4. Технические аспекты учетной политики

Содержание положения	Основание
Право подписи первичных учетных документов имеют Генеральный директор и уполномоченные им лица	п.14 раздела II Положения № 34н
Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, подписываются Генеральным директором (или уполномоченными им на то лицами) ПАО «ТГК-14» и главным бухгалтером.	п.1.2 Положения ЦБ РФ №373-П
Лимит остатка кассы каждому филиалу устанавливает Генеральный директор и согласовывать его с банком не требуется.	
Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, содержащим обязательные реквизиты, установленные Законодательством. Обществом при оформлении фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные генеральным директором, а так же формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.	Ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете»
Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти 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 в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе. В случае отсутствия ЭЦП, регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе в формате, предусмотренном программным обеспечением.	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 незначительности 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 (детали, узлы, агрегаты, запасные части), образующиеся в результате восстановления (реконструкция, модернизация, ремонт) и списания основных средств, оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату завершения восстановления и дату списания основных средств, с учетом степени износа материальных ценностей. - активы, полученные Обществом безвозмездно и активы, выявленные при проведении Обществом инвентаризации активов и обязательств, оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату принятия их к 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	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 НК РФ; п.54 раздела III Положения № 34н Методические указания №91н, п.36 п.23 раздела II Положения №

Содержание положения	Основание
подтверждены документально или экспертным путем. При определении текущей рыночной стоимости основных средств 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) не денежными 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. Указанная корректировка производится ежеквартально. 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).	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
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 вложений 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.) согласно Приложения №4. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Проведение инвентаризации обязательно:	Ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» п.26,27 раздел II Положения

Содержание положения	Основание
• 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: - основных средств и нематериальных активов – не реже одного раза в три года; - незавершенного капитального строительства и других капитальных вложений- ежегодно по состоянию на 01 ноября отчетного года; - материально-производственных запасов – не реже одного раза в год, с обязательным проведением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года; - драгоценных металлов, содержащихся в имуществе – один раз в год, не ранее 1 октября отчетного года; - 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, с обязательным проведением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года; - расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами – не реже одного раза в год, с обязательным проведением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года; - активов и обязательств - не реже одного раза в год, с обязательным проведением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года; - сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – ежегодно на 31 декабря отчетного года. 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. Общество ведет раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности, согласно Приложения №5.	№34н
Внешняя бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «ТГК-14» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская(финансовая) отчетность ПАО «ТГК-14» составляется должностными лицами бухгалтерской службы аппарата управления на основании достоверных учетных сведений, сформированных бухгалтерскими службами аппарата управления и филиалов. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «ТГК-14» составляется в тыс. рублей	Ст. 13 Закона «О бухгалтерском учете» ПБУ 4/99

Содержание положения	Основание
Формы промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе разработаны на базе форм, рекомендованных Минфином РФ.	
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 (приложение №1).	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. (с изменениями и дополнениями)

Не относятся к нематериальным активам программные продукты и базы данных, за исключением авторских прав (исключительных прав) на программные продукты, базы данных.

Содержание положения	Основание
Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. 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 отражаются 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. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (счет 05 «Амортизация	Раздел IV п.26,27

Содержание положения	Основание
нематериальных активов»)	

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) по счету 04 «Нематериальные активы» Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой используются в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд организации.	Раздел I ПБУ 17/02 Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н
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	Раздел IV ПБУ 17/02 —

Содержание положения	Основание
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 не получение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы 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 единовременно выполняются следующие условия: - предполагается использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления Обществом за плату во 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 том числе передаточные устройства), объекты электросетевого оборудования, автотранспортные средства и земельные участки, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств. Активы стоимостью не более 40000 рублей за единицу, списанные в производство (эксплуатацию), учитываются до полного физического износа на забалансовых счетах в разрезе мест хранения. Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, приобретаемые Обществом как бывшие в употреблении, оставшийся срок полезного использования которых по данным передающей стороны на дату приобретения менее 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете 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, но не оформлена государственная регистрация отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств на отдельном субсчете. Фактически эксплуатируемый объект недвижимости, приобретенный по договору купли-продажи, иному виду договора, по которому закончены капитальные вложения,	П. 4,5 раздела I ПБУ 6/01

Содержание положения	Основание
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 единый инвентарный объект. 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 так же: - 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 (собственников).	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 средств 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 текущая 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 приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.	П.п. 7-13 раздела II ПБУ 6/01
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	п.17,18ПБУ 6/01

Содержание положения	Основание
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. По основным средствам, переведенным на консервацию, начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство было передано на консервацию. Возобновляется начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство было расконсервировано. При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации.	ПБУ6/01 п.14 п. 23
Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. 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 этого объекта. Срок полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты основных средств определяется : либо исходя из ожидаемого срока их использования, либо исходя из срока аренды. Срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно, соответствующим приказом по Обществу. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, прекращается с первого месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде, к которому оно относится и отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на отдельном счете. 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. Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования,	раздел III ПБУ 6/01 п. 20 ПБУ6/01 ПБУ6/01 п.21 24,25

Содержание положения	Основание
то учитывается оставшийся срок полезного использования.	
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. 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».	п.29-31,15 ПБУ 6/01
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	Гл.34 ГК РФ

Содержание положения	Основание
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 балансом (за исключением имущества по договору аренды предприятия), если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя). 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 его 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 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 «Амортизация арендованных основных средств». 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 «Амортизация арендованных основных средств» - 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	

Содержание положения	Основание
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 Порядок учета операций и объектов концессионных соглашений

Содержание положения	Основание
В соответствии с предметом концессионного соглашения концессионеру (Обществу) предоставлено право владения и пользования объектом соглашения. Стоимостная оценка права пользования установлена обязанностью концессионера произвести за свой счет реконструкцию объекта концессионного соглашения. Исходя из указанных условий, затраты на реконструкцию объекта концессионного соглашения учитываются концессионером на счете учета вложений во внеоборотные активы. После окончания реконструкции, затраты учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, списываются на счет учета нематериальных активов, на котором организовывается учет права владения и пользования объектом концессионного соглашения. При этом аналитический учет нематериального актива ведется отдельно по каждому объекту концессионного соглашения в соответствии с пообъектной аналитикой затрат на счете учета вложений во внеоборотные активы. Фактической пообъектной стоимостью нематериального актива признается величина закрытия счета внеоборотного актива по соответствующему объекту в течении всего срока действия концессионного соглашения. При принятии нематериального актива к учету срок полезного использования права владения и пользования объектом концессионного соглашения определяется исходя из срока действия концессионного соглашения на момент принятия к учету нематериального актива. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом. Объект концессионного соглашения и иное передаваемое концедентом концессионеру по концессионному соглашению имущество отражаются обособленно от имущества концессионера. Концессионер, получая права владения и пользования имуществом, организовывает забалансовый учет объектов концессионного соглашения. Объекты концессионного соглашения учитываются на забалансовом счете 024. На отдельном забалансовом счете 025 отражается сумма износа объектов концессионного соглашения, начисляемого по установленным нормам амортизационных отчислений, определяемым 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 этого объекта. Начисление амортизации производится линейным способом. Учет на забалансовых счетах ведется пообъектно. Стоимость объекта, числящегося на забалансовом счете 024, увеличивается на сумму закрытия счета внеоборотных активов по соответствующему объекту концессионного соглашения. Расходы, связанные с обслуживанием и ремонтом данного имущества, учитываются в соответствии с ПБУ 10/99. Учет доходов и расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг с использованием объекта концессионного соглашения, ведется концессионером в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.	Минфин РФ Информация №ПЗ-2/2007 «Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению» ПБУ 14/2007п.25

5.5 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. Для учета и контроля товарно-материальных ценностей их учет ведется под наименованиями, зафиксированными внутренней номенклатурой в электронном справочнике номенклатуры. При отражении операций поступления материалов в бухгалтерском учете, в случае необходимости, составляется документ соответствия наименований и единиц измерения номенклатуры, в котором указывается поставщик, наименование поставленного товара и его соответствующее наименование по внутренней номенклатуре, код учета (номенклатурный номер). Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением; -счета 10 «материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. Принятие к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в виде готовой продукции, предназначенной для продажи, осуществляется с использованием счета 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 счете 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. Если нормативная (плановая) себестоимость оказывается выше фактической, то возникшая разница (экономия) сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции» и дебету счета 90.02 «Себестоимость продаж». Если же на конец месяца образуется перерасход (превышение фактической себестоимости над нормативной) его сумма списывается со счета 40 «Выпуск продукции» в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» дополнительной записью. Товары, приобретенные ПАО «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; -путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. При отпуске технологического топлива в производство и ином выбытии, его оценка производится по фактической себестоимости технологического топлива в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость технологического топлива на начало месяца и все поступления до момента отпуска.	П. 16, 18 ПБУ 5/01

Содержание положения	Основание
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.	

5.6 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. Актив признается в бухгалтерском балансе, когда вероятно получение организацией экономических выгод в будущем от этого актива и когда стоимость его может быть измерена с достаточной степенью надежности. Если какие-либо затраты, осуществленные Обществом и квалифицированные как актив, не соответствуют условиям признания определенной категории актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, то такие затраты отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в течение периода, к которому они относятся в порядке, установленном соответствующим приказом по ПАО «ТГК-14». Платежи по договорам за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течении срока действия договора. Если срок в договоре не указан период списания устанавливается самостоятельно, в пределах срока использования, но не более пяти лет. Платежи по договорам за выполняемую работу по проектированию, настройке, доработке интегрированных информационных систем(моделей, модулей) с передачей неисключительных прав на результат интеллектуальной деятельности, отражаются в учете как расходы будущих периодов, если стоимость указанных работ более 1000,0 тысяч рублей (одного миллиона рублей). Расходы подлежат списанию в течении срока действия договора. Если срок в договоре не указан период списания устанавливается самостоятельно, в пределах срока использования, но не более пяти лет. Затраты (активы), признанные расходами будущих периодов, отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов». В бухгалтерской отчетности (форма «Бухгалтерский баланс») объект бухгалтерского учета расходы будущего периода с оставшимся сроком более года на дату формирования отчета отражается в разделе «Внеоборотные активы» по строке «Прочие внеоборотные активы», со сроком менее года- в разделе «Оборотные активы» по строке «Запасы»	1. П. 65 Положения № 34н Приказ Министерства финансов РФ № 94н П.39 ПБУ 14/2007

5.7 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. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально. 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 текущая рыночная стоимость, по результатам проверки на обесценение создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, производится один раз в квартал по состоянию на дату составления промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения. Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на последнюю дату отчетного года.	Раздел III, IV ПБУ 19/02
Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату 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

5.8 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.	П. 73 Положения № 34н

Содержание положения	Основание
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.	
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. 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. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора.	п. 70, п. 77 Положения № 34н
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 и 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, одобренной 29.12.97 Мет.советом по бухучету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров). п. 8 и 10.4 ПБУ 9/99

5.9 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:	ПБУ 8/2010
-Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (включая взносы в социальные фонды). Оценочное обязательство определяется	

Содержание положения	Основание
ежемесячно, на последнюю дату месяца. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника Общества по состоянию на отчетную дату(последний день месяца) и средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. Если в какой-то период сумма, исчисленная в отчетном периоде для оплаты отпусков и выплат компенсаций за неиспользованный отпуск, превышает сумму начисленного к этому периоду оценочного обязательства(резерва), то сумма указанного превышения относится на расходы по обычным видам деятельности, либо включается в стоимость актива(расходы по содержанию отдела капитального строительства). -Оценочное обязательство по судебным процессам с низкой вероятностью благоприятного исхода, в которых Общество выступает ответчиком; -Оценочное обязательство по рекультивации земель, используемых под гидросооружения; - Прочие оценочные обязательства. Оценочное обязательство по судебным процессам с низкой вероятностью благоприятного исхода, в которых Общество выступает ответчиком, признается в размере исковых требований контрагента, предъявленных 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. Признанная величина оценочного обязательства по рекультивации эксплуатируемых инвентарных объектов гидросооружений включается в стоимость актива способом формирования в учете дополнительного объекта основных средств с присвоением отдельного инвентарного номера с буквенным литером «Д» и присутствием в наименовании слова «Рекультивация».. 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.	

5.10 Распределение и использование прибыли

Содержание положения	Основание
Использование прибыли ПАО «ТГК-14», остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая	Федеральный закон «Об

Содержание положения	Основание
санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждаются общим собранием акционеров.	акционерных общества» 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.	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 нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), 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	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"

5.11 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.	
Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.	п.4 ПБУ 15/2008
Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.	п.6 ПБУ 15/2008
В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива.	п.7 ПБУ 15/2008
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

5.12 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 ПАО «ТГК-14» выполнит условия их предоставления. 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.	П. 10, 12 ПБУ 13/2000
Если имеется достаточная уверенность в том, что ПАО «ТГК-14» выполнит условия предоставления бюджетных средств, то эти средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов. 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.	П. 8 ПБУ 13/2000
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

5.13 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 ПАО «ТГК-14» в целом являются выручка от продажи тепловой энергии, от продажи электрической энергии, продажи прочих товаров, работ, услуг промышленного и не промышленного характера, и другие виды деятельности, которые являются обычными для организации. Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (прочими доходами). Доходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование активов по договору аренды, признаются прочими доходами.	П. 4 ПБУ 9/99 п.5 ПБУ 9/99

5.14 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 ПАО «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 Расходы на капитальный ремонт основных средств признаются единовременно расходами по обычным видам деятельности текущего периода. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование активов по договору аренды, признаются прочими расходами.	п.5 ПБУ 10/99
Общехозяйственные расходы в ПАО «ТГК-14» учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с отнесением на счета учета затрат на производство. 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 79.02 «Расчеты по текущим операциям» и отдельный учет затрат организуется с использованием счета 79.04 «Внутрихозяйственные расчеты». Распределение общехозяйственных расходов производится в соответствии с Приложением № 5. Затраты на содержание отдела капитального строительства ежемесячно распределяются на стоимость объектов капитальных вложений, учитываемых на счетах «Строительство объектов основных средств», «Реконструкция и модернизация объектов» (дебетовый оборот), за исключением объектов незавершенного строительства по которым: - строительство не проводилось, но имеются затраты по аренде земли под строительство; - строительство осуществляется подрядчиком «под ключ» До момента распределения, затраты формируются на счете 08.11 «Расходы на содержание ОКС»	Приказ №94н от 31.10.2000 д.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. №

Содержание положения	Основание
	34н
Бухгалтерский учет себестоимости продаж ведется по видам продукции, работ, услуг и видам деятельности. Бухгалтерский учет затрат ведется по видам продукции (работ, услуг), видам производства, видам деятельности, статьям затрат, элементам затрат.	п.8-10ПБУ 10/99
Расходы на страхование: сумму страховой премии (взноса) включать в состав расходов по обычным видам деятельности одновременно в размере фактически перечисленных денежных средств в соответствии с договором страхования. Расходы признаются на дату оплаты страховой премии (взноса).	п. 16, п.17 ПБУ 10/99

5.15 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; - поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; - связанные с участием в уставных капиталах других организаций; - поступления от продажи основных средств и иных активов; - от ликвидации основных средств и иных активов; - прибыль, полученная по договору простого товарищества, - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные должником или подлежащие уплате на основании вступившего в силу решения суда, а также поступления в возмещение причиненных убытков; - суммы страховых возмещений; - стоимость активов, полученных безвозмездно; - проценты, причитающиеся к получению по депозитным счетам в банках, по выданным займам, по государственным и иным ценным бумагам; - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; - суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности; - курсовые разницы и прочие доходы. - стоимость оприходованных излишков материальных ценностей, выявленных в процессе инвентаризации; - восстановление доходов за счет ранее образованных оценочных резервов и оценочных обязательств, а также в случаях выявления в результате инвентаризации избыточных сумм начисленных оценочных обязательств; - доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (прочими доходами). Доходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование активов по договору аренды, признаются прочими доходами. - другие доходы;	П. 7 ПБУ 9/99
В составе прочих расходов отражаются следующие расходы; - расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное	П.11, 13, 14 ПБУ 10/99

Содержание положения	Основание
владение и пользование) активов организации - по продаже основных средств и иных активов; - по ликвидации основных средств и иных активов; - по безвозмездной передаче основных средств и иных активов; - проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); - отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.); - по уплате налогов, причитающихся к уплате по операциям, отражаемым в составе прочих расходов; - по оплате услуг, оказываемых кредитными организациями; - штрафы, пени и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров, которые признаны организацией, а также в виде возмещения причиненных убытков; - административные штрафы, взыскиваемые на основании вступившего в силу постановления об административном правонарушении в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях (КоАП); - убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году; - убытки от хищений материальных и иных ценностей, виновники которых по решению суда не установлены; - убытки от списания дебиторской задолженности по истечении срока исковой давности, а также иных долгов вследствие неплатежеспособности должников (за минусом задолженности, списанной за счет резерва по сомнительным долгам); - по содержанию законсервированных производственных мощностей и объектов; - отрицательные курсовые разницы; - судебные расходы; - выплаты сотрудникам, предусмотренные коллективным или трудовыми договорами, компенсация морального вреда работникам; - доплаты к пенсиям неработающим пенсионерам; - 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; - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование активов по договору аренды, признаются прочими расходами - - расходы, которые возникают во время простоев, не связанных с сезонным технологическим остановом оборудования, в том числе расходы, направленные на устранение простоев, убытки в связи с простоем, а так же расходы, осуществляемые независимо от производственной деятельности (амортизация, плата за ком.услуги, оплата простоя работникам и т.д.) - другие расходы; - прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.) К прочим доходам и расходам не относятся: - расходы, исходя из того, как они учитываются для целей налогообложения налогом на прибыль - (сверхнормативная плата за негативное воздействие на окружающую среду; такая плата, рассчитываемая исходя из повышенного тарифа, не является штрафом, поэтому учитывается единообразно, вместе с платой, рассчитанной исходя из обычного тарифа, прочие сверхнормативные платы);	

5.16 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

5.17 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.	
---	--

5.18 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
ПАО «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 ПАО «ТГК-14», исходя из содержания отношений между ПАО «ТГК-14» и аффилированным лицом с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.	П.9 ПБУ 11/2008

6. Налоговые аспекты учетной политики

В ПАО «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 ПАО «ТГК-14», несет главный бухгалтер ПАО «ТГК-14». Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, исчисляемых филиалами ПАО «ТГК-14», несут начальники бухгалтерских служб 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 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; Отчетность по вышеперечисленным налогам филиалы самостоятельно представляют в	

Содержание положения	Основание
соответствующие органы. Налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, водный налог, налог на имущество и транспортный налог по филиалам и в целом по Обществу формируется в Аппарате управления на основании данных, отраженных бухгалтерскими службами филиалов и аппарата управления в программе бухгалтерского учета. Исчисленные суммы налогов предоставляются Аппаратом управления в соответствующие органы и оплачиваются в соответствующие уровни бюджетов. Ответственность за правильность отражения в программе бухгалтерского учета информации, на основании которой формируются налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, водный налог, налог на имущество и транспортный налог несут работники бухгалтерских служб филиалов и Аппарата управления, которые в силу своих должностных инструкций обязаны отражать данные операции. Для исчисления налога на прибыль разработаны регистры по учету доходов(форма № 1) и расходов(форма №5) Приложение № 3, которые формируются в целом по Обществу (и по каждому филиалу в отдельности) по окончании отчетного периода и служат основанием для составления декларации по налогу на прибыль.	—
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. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в составе внереализационных доходов (п.4 ст.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 реализацией товаров (работ, услуг) не включенные в состав косвенных расходов. Оценка стоимости полуфабрикатов (запасных частей), изготовленных в рамках собственного производства и используемых Обществом в своей деятельности, осуществляется для целей налогообложения прибыли по фактической сумме расходов на их изготовление. Расходы от списания полуфабрикатов в производство признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат. Ко всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации в соответствии со ст.259 НК Амортизируемым признается имущество, результаты интеллектуальной	ст. 271 НК п. 7 ст. 271 НК п.4 ст.250 НК РФ п. 1 ст. 318 НК РФ п.1 ст. 256 НК

Содержание положения	Основание
деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей. В состав амортизируемого имущества включаются объекты концессионного соглашения, учитываемые забалансом. При этом, расходы по амортизации права владения и пользования объектом концессионного соглашения (нематериальный актив) в целях налогообложения прибыли не учитываются. 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, определяемой 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, принятым на учет до 01.01.2014 года и используемым для работы в условиях агрессивной среды или для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2. В отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), если данные основные средства учитываются в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3 (Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам); 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. После реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств, начисление амортизации продолжается по норме, рассчитанной и применяемой согласно п.2 и п.5 ст.259.1 НК РФ до момента полного списания стоимости объекта амортизируемого имущества в налоговом учете. При этом срок полезного использования объекта остается равным сроку, определенному Обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствие с положениями ст.258 НК РФ и на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ. 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. Признание расходов в виде стоимости малоценного имущества стоимостью не более 100 000 рублей производится в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию. (Подпункт 3 п. 1 ст. 254 НК РФ.) При списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров, применяется метод оценки по средней стоимости, при этом в расчет включается	— п.1 ст.258 НК п.1 ст.259.3 НК п.2 ст. 258 НК РФ Подпункт 3 п. 1 ст. 254 НК РФ Пункт 8 ст. 254 НК РФ пп.2, п. 1 . ст. 265 НК —

Содержание положения	Основание
количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. (Пункт 8 ст. 254 НК РФ). 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. 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; Расходы на НИОКР, которые привели к получению исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности признаются нематериальными активами, с включением в их стоимость той части расходов на НИОКР, которая к этому моменту еще не признана в составе расходов по правилам, установленным ст. 262 НК РФ. При этом суммы расходов на НИОКР, ранее включенные в состав прочих расходов в соответствии с гл. 25 НК РФ, восстановлению и включению в первоначальную стоимость нематериального актива не подлежат (п.9 ст.262 НК РФ); Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02. 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 ПАО «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	п.10 ст.272 НК — ст.324.1 НК п.9 ст.262 НК РФ ст. 286 НК ст. 287 НК — п.22 ПБУ 18/02 ст. 288 НК — — ст.167 гл. 21 НК

Содержание положения	Основание
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 с 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, регистрируются и хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то есть соответственно по месту расположения филиалов Общества. При составлении счетов-фактур (корректировочных счетов-фактур) филиалами Общества порядковый номер счета-фактуры через разделительную черту дополняется цифровым индексом филиала: - Читинская Генерация 752 - Генерация Бурятии 031 - Читинский Теплоэнергосбыт 756 - Теплоэнергосбыт Бурятии 035 - Читинский энергетический комплекс 754 - Улан-Удэнский энергетический комплекс 033 Для оформления единой книги покупок и книги продаж Общества, бухгалтерские службы филиалов производят операцию формирования в программе бухгалтерского учета книги покупок, продаж за каждый отчетный период. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО Остаточная стоимость объектов концессионных соглашений, учитываемых на забалансовых счетах, формируется для налогообложения по правилам бухгалтерского учета, установленных для объектов основных средств.	Ст.375 НК РФ
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

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам ПАО «ТГК-14»

—
А.Н. Аблязов

Содержание положения	Основание
при получении 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 с изменениями); - правилами ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж, утвержденных 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 регистрируются и хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то есть соответственно по месту расположения филиалов Общества. При составлении счетов-фактур (корректировочных счетов-фактур) филиалами Общества порядковый номер счета-фактуры через разделительную черту дополняется цифровым индексом филиала: - Читинская Генерация 752 - Генерация Бурятии 031 - Читинский Теплоэнергосбыт 756 - Теплоэнергосбыт Бурятии 035 - Читинский энергетический комплекс 754 - Улан-Удэнский энергетический комплекс 033 Для оформления единой книги покупок и книги продаж Общества, бухгалтерские службы филиалов производят операцию формирования в программе бухгалтерского учета книги покупок, продаж за каждый отчетный период. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО Остаточная стоимость объектов концессионных соглашений, учитываемых на забалансовых счетах, формируется для налогообложения по правилам бухгалтерского учета, установленным для объектов основных средств. С целью обеспечения достоверности, полноты и своевременности расчетов по налогам, платежам и сборам Обществом проводятся регулярные сверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.	Ст.375 НК РФ п. 74 Положения № 34н

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам ПАО «ТГК-14»



А.Н. Аблязов