

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ  
ПРИЛОЖЕНИЯ

1. ОСНОВНЫЕ БЮДЖЕТЫ ОАО «МОЭК» НА 2012 г. (отчет об исполнении за 12 месяцев) . . . . .	3
2. ОТЧЕТ О ВЫПОЛНЕНИИ ОПЕРАТИВНЫХ КПЭ ОАО «МОЭК» ЗА 2012 г. . . . .	11
3. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «МОЭК» ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. ВКЛЮЧИТЕЛЬНО . . . . .	13
4. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ . . . . .	16
5. ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОАО «МОЭК» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2012 г. . . . .	33
6. ОТЧЕТ О СОБЛЮДЕНИИ ОАО «МОЭК» КОДЕКСА КОРПОРАТИВНОГО ПОВЕДЕНИЯ ЗА 2012 г. . . . .	80
7. ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ЗА 2012 г. . . . .	91



# 1

## ОСНОВНЫЕ БЮДЖЕТЫ

### ОАО «МОЭК»

отчет об исполнении за 12 месяцев  
на 2012 год

## БЮДЖЕТ РЕАЛИЗАЦИИ

Код формы 1.  
 Наименование формы Бюджет реализации  
 Центр финансовой ответственности ОАО «МОЭК»  
 Период бюджетирования 2012 год  
 Единица измерения финансовых показателей тыс. руб. (без НДС)

№ п/п	Структура капитала	Ед.изм.	2012 г.	
			Объем реализации	Выручка
			факт	факт
1	<b>Выручка от реализации продукции основного производства</b>		х	81 514 215
1.1	отпуск тепловой энергии	тыс. Гкал	64 687	-
1.2.	реализация тепловой энергии (с учетом нормативного количества тепла на подогрев горячей воды и субсидии)	тыс. Гкал	61 652	-
1.3.	тепловая энергия для приготовления ГВС	тыс. Гкал	21 232	-
1.4.	продажа тепловой энергии собственной выработки и покупной	тыс. Гкал	40 726	50 463 078
1.4.1.	продажи собственной тепловой энергии	тыс. Гкал	15 231	18 872 796
1.4.1.1.	для нужд населения	тыс. Гкал	11 002	13 632 413
1.4.1.2.	иные потребители	тыс. Гкал	4 229	5 240 383
1.4.2.	продажи покупной тепловой энергии	тыс. Гкал	25 495	31 590 282
1.4.2.1.	для нужд населения	тыс. Гкал	18 416	22 818 652
1.4.2.2.	иные потребители	тыс. Гкал	7 079	8 771 630
1.5.	продажа тепловой энергии и холодной воды для нужд ГВС		х	28 360 408
1.5.1.	продажа тепловой энергии на подогрев	тыс. Гкал	2 729	3 715 113
1.5.1.1.	для нужд населения	тыс. Гкал	694	773 205
1.5.1.2.	иные потребители	тыс. Гкал	2 035	2 941 908
1.5.2.	продажа горячей воды	тыс. м <sup>3</sup>	276 221	24 645 295
1.5.2.1.	для нужд населения	тыс. м <sup>3</sup>	263 383	23 075 391
1.5.2.2.	иные потребители	тыс. м <sup>3</sup>	12 838	1 569 904
1.6.	выручка от оказания услуг по передаче тепловой энергии	тыс. Гкал	6 661	2 690 730
2	<b>Выручка от реализации продукции вспомогательного производства и прочих видов деятельности</b>		х	4 273 790
2.1	сдача имущества в аренду	кв. м	х	55 466
2.2	продажа холодной воды	тыс. м <sup>3</sup>	581	12 966
2.3	услуги в сфере водоснабжения (подъем воды)	тыс. руб.	х	2 108 255
2.4	генерация и продажа электрической энергии	тыс. кВт.ч	958 136	1 415 341
2.5	перепродажа электрической энергии	тыс. кВт.ч	632	2 742
2.6	продажа химочищенной воды	тыс. м <sup>3</sup>	5 576	265 136
2.7	ремонт прочего оборудования	тыс. руб.	х	3 373
2.8	доходы от социально-бытовой сферы	тыс. руб.	х	94 890
2.9	строительство. Реконструкция арендуемых объектов	тыс. руб.	х	-
2.10	прочая реализация	тыс.руб.	х	315 622
3	<b>ИТОГО Реализация</b>		х	85 788 005
	<b>Справочно:</b>			
4	<b>Полученные денежные средства</b>	тыс. руб.	х	108 874 475
5	<b>Дебиторская задолженность</b>	тыс. руб.	-	31 201 328
6	<b>Себестоимость реализации, коммерческие, управленческие расходы</b>	тыс. руб.	х	103,424,798

ПЛАН ПО ПЕРСОНАЛУ

Код формы 2.  
 Наименование формы План по персоналу  
 Центр финансовой ответственности ОАО «МОЭК»  
 Период бюджетирования 2012 год  
 Единица измерения финансовых показателей тыс. руб. (без НДС)

№ п/п	Наименование показателя	2012 г.				
		Факт				
		Всего	в т.ч. списочный состав			в т.ч. несписочный состав (по договорам гражданско-правового характера, внешние совместители)
Всего по списочному составу	в т.ч. руководители, специалисты, служащие (РСС)		в т.ч. рабочие			
1	Средняя численность персонала, чел.	20 239	20 222	7 599	12 623	16
2	Доля работников, имеющих высшее, неполное высшее, среднее образование, в процентах от среднесписочной численности работников, %	99,3%	99,3%	100,0%	98,8%	х
2.1	доля работников, имеющих высшее образование, %	31,0%	31,1%	67,4%	8,6%	х
2.2	доля работников, имеющих неполное высшее образование, %	0,6%	0,6%	1,5%	0,2%	х
2.3	доля работников, имеющих среднее образование*, %	67,6%	67,6%	31,1%	90,0%	х
3	Расходы на оплату труда всего, тыс. руб., в том числе:	15 135 071	х	х	х	х
3.1	страховые взносы, тыс. руб.	3 107 761	х	х	х	х
3.2	фонд оплаты труда, тыс. руб.	12 027 310	12 022 489	6 412 984	5 609 505	4 821
4	Средняя заработная плата (без учета компенсационных выплат при сокращении персонала, резерва по отпускам)**, тыс. руб.	48,0	48,0	67,9	35,9	24,9

\* С учетом среднего профессионального образования.

\*\* При расчете средней заработной платы использованы данные счета 70 (начисленная заработная плата).

## БЮДЖЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Код формы 3.  
 Наименование формы Бюджет доходов и расходов  
 Центр финансовой ответственности ОАО «МОЭК»  
 Период бюджетирования 2012 год  
 Единица измерения финансовых показателей тыс. руб. (без НДС)

№ п/п	Наименование показателя	Код	2012 г.
			факт
1	<b>Выручка (нетто) от реализации по основной деятельности</b>	010	85 788 005
2	Себестоимость реализации	020	103 424 798
3	<b>Валовая прибыль</b>	029	-17 636 793
4	Коммерческие расходы	030	-
5	Управленческие расходы	040	-
6	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	050	-17 636 793
7	<b>Прочие доходы и расходы</b>		
8	Проценты к получению	060	547 498
9	Проценты к уплате	070	1 579 373
10	Доходы от участия в других организациях	080	43 578
11	Прочие доходы	090	25 923 764
12	в том числе субсидии на покрытие убытков, связанные с применением государственных (регулируемых) цен при продаже тепла населению		16 383 610
13	Прочие расходы	100	9 687 393
14	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	-2 388 719
15	Отложенные налоговые активы	141	-896 074
16	Отложенные налоговые обязательства	142	-212 159
17	Текущий налог на прибыль	150	-
18	Прочие обязательства		30 235
19	<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	190	-3 466 717
19.1	в т.ч. дивиденды к начислению,		-
19.2	в т.ч. приходящиеся на долю г. Москвы		-
20	Справочно: дивиденды к выплате		-
20.1	в т.ч. приходящиеся на долю г. Москвы		-

**ПЛАН ДВИЖЕНИЯ КАПИТАЛА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ**

Код формы 4.  
 Наименование формы План движения капитала и распределения прибыли  
 Центр финансовой ответственности ОАО «МОЭК»  
 Период бюджетирования 2012 год  
 Единица измерения финансовых показателей тыс. руб.

№ п/п	Структура капитала	2012 г.
		31 декабря
		факт
1	<b>Капитал и резервы</b>	
1.1	уставный капитал	24 413 401
1.2	собственные акции, выкупленные у акционеров	-926
1.3	добавочный капитал	127 545 688
1.4	резервный капитал	518 215
1.5	нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	2 379 895
1.5.1	в т.ч. прибыль, полученная в результате реорганизации общества в форме присоединения ОАО «МТК»	13 443 755
1.6	прибыль (убыток) текущего периода*	-3 395 672
1.7	<b>ИТОГО Капитал и резервы</b>	151 460 601
2	<b>Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет (соответствует стр.1.5)</b>	2 379 895
2.1	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет (неиспользованная прибыль)	-4 693 524
2.1.1	в т.ч. прибыль, полученная в результате реорганизации в форме присоединения ОАО «МТК»	13 443 755
2.2	<b>использование прибыли</b>	7 073 419
2.2.1	фонд потребления	351 876
2.2.2	реинвестирование	6 721 543
3	<b>Справочно: Задолженность по дивидендным выплатам</b>	-

\* Убыток текущего периода по итогам 2012 г. в сумме (3 395 672) тыс. руб. сложился из убытка текущего периода (3 466 717) тыс. руб. и отражения дооценки основных средств в сумме 71 045 тыс. руб., поступивших в результате присоединения ОАО «МТК», которая не влияет на финансовый результат текущего периода, но отражается в бухгалтерском балансе.

## БЮДЖЕТ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Код формы 5.  
 Наименование формы Бюджет движения денежных средств  
 Центр финансовой ответственности ОАО «МОЭК»  
 Период бюджетирования 2012 год  
 Единица измерения финансовых показателей тыс. руб. (без НДС)

№ п/п	Наименование показателя	2012 г.
		факт
1	<b>Денежные средства на начало периода</b>	6 055 633
2	<b>Операционная деятельность</b>	
2.1	<b>поступление, в т.ч.</b>	108 874 475
2.1.1	реализация продукции основного производства	98 053 795
2.1.2	генерация и перепродажа электрической энергии	1 641 493
2.1.3	строительство и реконструкция арендуемых объектов	-
2.1.4	прочая реализация	2 943 313
2.1.5	прочие поступления по операционной деятельности	6 235 873
2.2	<b>выбытие, в т.ч.</b>	107 698 365
2.2.1	расчеты с поставщиками и подрядчиками	79 086 913
2.2.2	расчеты с персоналом по оплате труда	14 577 830
2.2.3	расчеты по налогам и сборам	4 861 378
2.2.4	выплата процентов	1 586 393
2.2.5	прочее выбытие по операционной деятельности	7 585 851
2.3	<b>сальдо по операционной деятельности</b>	1 176 109
3	<b>Инвестиционная деятельность</b>	
3.1	<b>поступление, в т.ч.</b>	1 150 593
3.1.1	поступления средств целевого финансирования (средства бюджета)	587 572
3.1.2	поступления от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	35 062
3.1.3	прочие поступления денежных средств по инвест. деятельности	527 958
3.2	<b>выбытие, в т.ч.</b>	10 607 472
3.2.1	расходование средств целевого финансирования	44 825
3.2.2	средства, направленные на реконструкцию и модернизацию, за счет амортизации	10 503 089
3.2.3	капитальные вложения за счет прибыли	-
3.2.4	приобретение акций (долей) сторонних организаций	-
3.2.5	прочее выбытие денежных средств по инвест. деятельности	59 558
3.3	<b>сальдо по инвестиционной деятельности</b>	-9 456 879
4	<b>Финансовая деятельность</b>	
4.1	<b>поступление, в т.ч.</b>	32 711 614
4.1.1	поступления кредитов и займов, поступления от выпуска облигаций	24 994 000
4.1.2	поступления от эмиссии акций, иных долевых инструментов	-
4.1.3	поступления от погашения займов, представленных другим организациям, в том числе процентов	-
4.1.4	прочие поступления денежных средств по финансовой деятельности	7 717 614
4.2	<b>выбытие, в т.ч.</b>	29 995 254
4.2.1	выплаты в погашение кредитов и займов	26 147 402
4.2.2	займы, предоставленные другим организациям	-
4.2.3	выплата дивидендов	-
4.2.4	прочие расходы денежных средств по финансовой деятельности	3 847 852
4.3	<b>сальдо по финансовой деятельности</b>	2 716 360
5	<b>Чистый денежный поток</b>	-5 564 410
6	<b>Денежные средства на конец периода</b>	491 224



**ПРОГНОЗНЫЙ БАЛАНС**

Код формы 6.  
 Наименование формы Прогнозный баланс  
 Центр финансовой ответственности ОАО «МОЭК»  
 Период бюджетирования 2012 год  
 Единица измерения финансовых показателей тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	2012 г.
			факт на 31 декабря
1	<b>Активы</b>	300	211 570 126
1.1	<b>внеоборотные активы</b>	190	169 266 370
1.1.1	нематериальные активы, остаточ. стоимость	110	59 939
1.1.2	основные средства, остаточ. стоимость	120	127 317 722
1.1.3	незавершенное строительство	130	12 792 259
1.1.4	доходные вложения в материальные ценности	135	-
1.1.5	долгосрочные финансовые вложения	140	24 583 215
1.1.6	отложенные налоговые активы	145	2 520 526
1.1.7	прочие внеоборотные активы	150	1 992 709
1.2	<b>оборотные активы</b>	290	42 303 756
1.2.1	<b>запасы</b>	210	2 941 315
1.2.1.1	сырье и материалы	211	2 452 080
1.2.1.2	затраты в незавершенном производстве	213	-
1.2.1.3	готовая продукция и товары для перепродажи	214	604
1.2.1.4	товары отгруженные	215	-
1.2.1.5	расходы будущих периодов	216	488 631
1.2.1.6	прочие запасы и затраты	217	-
1.2.2	налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	93 885
1.2.3	долгосрочная дебиторская задолженность	230	-
1.2.3.1	покупатели и заказчики	231	-
1.2.3.2	авансы выданные		-
1.2.3.3	прочие дебиторы		-
1.2.4	краткосрочная дебиторская задолженность	240	31 201 328
1.2.4.1	покупатели и заказчики	241	27 076 807
1.2.4.2	авансы выданные		467 693
1.2.4.3	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	244	-
1.2.4.4	прочие дебиторы		3 656 828
1.2.5	краткосрочные финансовые вложения	250	7 528 544
1.2.6	денежные средства	260	492 098
1.2.7	прочие оборотные активы	270	46 586
2	<b>БАЛАНС Активы</b>	300	211 570 126

№ п/п	Наименование показателя	Код	2012 г.
			факт
			на 31 декабря
3	<b>Пассивы</b>	700	211 570 126
3.1	<b>капитал и резервы</b>	490	151 460 601
3.1.1	уставный капитал	410	24 413 401
3.1.2	собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-926
3.1.3	добавочный капитал	420	127 545 688
3.1.4	резервный капитал	430	518 215
3.1.5	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-1 015 777
3.2	<b>долгосрочные обязательства</b>	590	16 646 595
3.2.1	долгосрочные кредиты и займы	510	9 244 000
3.2.2	отложенные налоговые обязательства	515	6 950 727
3.2.3	прочие долгосрочные обязательства	520	451 868
3.3	<b>краткосрочные обязательства</b>	690	43 462 930
3.3.1	краткосрочные кредиты и займы	610	15 490 213
3.3.2	кредиторская задолженность	620	26 456 494
3.3.2.1	поставщики и подрядчики	621	23 456 494
3.3.2.2	авансы полученные		1 834 391
3.3.2.3	задолженность перед персоналом организации	622	376 133
3.3.2.4	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	294 214
3.3.2.5	задолженность по налогам и сборам	624	438 270
3.3.2.6	прочие кредиторы	625	170 897
3.3.3	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-
3.3.4	доходы будущих периодов	640	344 472
3.3.5	резервы предстоящих расходов	650	397 242
3.3.6	прочие краткосрочные обязательства	660	660 604
	<b>БАЛАНС Пассив</b>	700	211 570 126
	<b>АКТИВ – ПАССИВ = 0</b>		-



# 2

## ОТЧЕТ О ВЫПОЛНЕНИИ ОПЕРАТИВНЫХ КПЭ ОАО «МОЭК» за 2012 год

## Оперативные КПЭ ОАО «МОЭК» за 2012 год

Единица измерения финансовых показателей:

тыс. руб. без НДС

№ п/п	Оперативная цель	Задача, решение которой позволяет достичь оперативную цель	Наименование показателя	Единица измерения КПЭ	Формула расчета показателя	4 квартал	2012 г.
						факт	факт
1	Рост объемов реализации	Рост объемов реализации	Выручка от продаж	тыс. руб.	Годовое значение равняется значению по строке «Выручка(нетто) от продажи товаров, продукции, работ и услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» (код 010) отчета о прибылях и убытках, увеличенному на сумму субсидий на покрытие убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен при продаже тепла населению, квартальные значения очищаются от накопительного итога	40 156 087	102 171 615
2	Повышение рентабельности	Повышение рентабельности	Рентабельность продаж	%	Равняется отношению П/В*100%, где П- прибыль (убыток) от продаж – годовое значение равняется значению по строке «Прибыль(убыток) от продаж» (код 050) отчета о прибылях и убытках, увеличенному на сумму субсидий на покрытие убытков, связанных с применением государственных (регулируемых) цен при продаже тепла населению, В – выручка по п.1, квартальные значения очищаются от накопительного итога	12,9	-1,2



# 3

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ОАО «МОЭК»  
за период с 01 января  
по 31 декабря 2012 г. включительно**



25.03.2013 г. № 601-548

АКГ «РСМ Топ-Аудит»  
119285 Москва, ул. Пудовкина, д. 4  
Тел.: +7 (495) 363-28-48 Факс: +7 (495) 981-41-21  
E-mail: mail@top-audit.ru  
www.top-audit.ru

### Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2012 год

**Акционерам** Открытого акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания»

#### Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (сокращенное наименование ОАО «МОЭК»).

Место нахождения: 111141, г. Москва, ул. Электродная, д. 4 А.

Основной государственный регистрационный номер – 1047796974092.

#### Аудитор:

**Общество с ограниченной ответственностью "РСМ Топ-Аудит".**

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ Топ-Аудит» является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов Некоммерческое Партнерство «Российская Коллегия Аудиторов» (свидетельство о членстве № 984-ю, ОРНЗ 10305006873), местонахождение: 115172, г. Москва, 2-й Гончарный переулок, д.3, стр.1.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «МОЭК», составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2012 года, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств за 2012 год, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### *Ответственность руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность*

Руководство ОАО «МОЭК» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской

отчетности и систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

*Ответственность аудитора*

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

*Мнение аудитора*

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «МОЭК» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

**Директор по аудиту, стандартизации работ и методологии**

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000028 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 ноября 2011г. №25 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29505011916.

**Руководитель аудиторской проверки**

Квалификационный аттестат аудитора № № 05-000224 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14 ноября 2012 г., протокол № 45 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21005002912

**Е.3. Шохор**



**Е.Ф. Шибанова**



# 4

## НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ





ИНН 7720518494  
КПП 997450001 стр. 001



Форма по КНД 1151006  
Лист 01

Налоговая декларация  
по налогу на прибыль организаций

Номер корректировки 0 Налоговый (отчетный) период (код) 34 Отчетный год 2012  
Представляется в налоговый орган (код) 9974 по месту нахождения (учета) (код) 213  
ОАО "МОСКОВСКАЯ ОБЪЕДИНЕННАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"

(организация / обособленное подразделение)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 40.30.1

Форма реорганизации, ликвидация (код) — ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения) /

Номер контактного телефона 657-94-94

На 16 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

2 1 – налогоплательщик, налоговый агент,  
2 – представитель налогоплательщика

ШАМАРИН  
АЛЕКСЕЙ  
ЮРЬЕВИЧ

(фамилия, имя, отчество \* полностью)

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Дата представления декларации

Зарегистрирована за №



(наименование организации – представителя налогоплательщика)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата 26.03.2013

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

ДОВЕРЕННОСТЬ № 1429

от 30.01.2013 г.

\* - отчество при наличии.

Фамилия, И. О. \*

Подпись



Handwritten signatures at the bottom left of the page.



ИНН 7720518494

КПП 997450001 стр. 002



1450 8E27 5098 A5F7 80F4 A2B2 BE0D 02BB

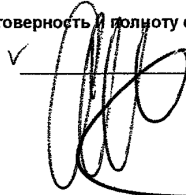
**Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика**

1.1. для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

Признак налогоплательщика (код) **1** 1 – организация, не относящаяся к указанным по коду 2  
2 – сельскохозяйственный товаропроизводитель

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКАТО	010	4 5 2 6 3 5 8 3 0 0 0
<b>В федеральный бюджет</b>		
Код бюджетной классификации	030	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате	040	0
Сумма налога к уменьшению	050	_____
<b>В бюджет субъекта Российской Федерации</b>		
Код бюджетной классификации	060	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 2 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате	070	0
Сумма налога к уменьшению	080	_____

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:


 (подпись) \_\_\_\_\_ (дата)




ИНН 7720518494  
КПП 997450001 стр. 003



53D1 4AD8 509C 54AA F5DB 698D 250F 69E9

Расчет налога на прибыль организаций

Лист 02

Признак налогоплательщика (код) **1**  
 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3  
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 3 - резидент особой экономической зоны

Показатели 1	Код строки 2	Сумма (руб.) 3
Доходы от реализации (стр. 040 Прил.1 к Листу 02)	010	8 5 8 9 8 6 5 0 3 1 1
Внереализационные доходы (стр. 100 Прил.1 к Листу 02)	020	1 8 1 7 9 8 0 2 1 3 0
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Прил.2 к Листу 02)	030	1 0 1 0 8 1 3 4 7 6 3 5
Внереализационные расходы (стр. 200 + стр. 300 Прил.2 к Листу 02)	040	2 4 7 5 5 8 9 3 6 6
Убытки (стр. 360 Прил.3 к Листу 02)	050	2 5 2 6 3 5 5 1 5
<b>Итого прибыль (убыток)</b> (стр. 010 + стр. 020 - стр. 030 - стр. 040 + стр. 050)	060	7 7 4 1 5 0 9 5 5
Доходы, исключаемые из прибыли	070	4 3 5 7 7 6 8 6
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0 процентов	080	_____
<b>Сумма льгот, предусмотренных законодательством Российской Федерации</b>	090	_____
<b>Налоговая база</b> (стр. 060 - стр. 070 - стр. 080 - стр. 090 + стр. 100 Листов 05 + стр. 530 Листа 06)	100	8 0 4 4 4 2 7 6 7
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр. 150 Прил.4 к Листу 02)	110	8 0 4 4 4 2 7 6 7
<b>Налоговая база для исчисления налога</b> (стр. 100 - стр. 110)	120	_____
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзацев 4 и 5 п.1 ст.284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК))	130	_____
<b>Ставка налога на прибыль – всего, (%)</b>	140	2 0
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	2
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	1 8
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзацев 4 и 5 п.1 ст.284 НК)	170	_____
<b>Сумма исчисленного налога на прибыль – всего,</b>	180	_____
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр. 150 : 100)	190	_____
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 120 - стр. 130) x стр. 160 : 100 + (стр. 130 x строка 170 : 100)	200	_____





ИНН 7 7 2 0 5 1 8 4 9 4

КПП 9 9 7 4 5 0 0 0 1 стр. 0 0 4



D247 4CB6 5099 39F9 A8AD 3298 ECBE D748

Лист 02 (продолжение)

+

Показатели 1	Код строки 2	Сумма (руб.) 3
<b>Сумма начисленных авансовых платежей</b> за отчетный (налоговый) период – всего, в том числе:	210	_____
в федеральный бюджет	220	_____
в бюджет субъекта Российской Федерации	230	_____
<b>Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 НК</b> в том числе:	240	_____
в федеральный бюджет	250	_____
в бюджет субъекта Российской Федерации	260	_____
<b>Сумма налога на прибыль к доплате</b>		
в федеральный бюджет (стр. 190 - стр. 220 - стр. 250)	270	_____
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 200 - стр. 230 - стр. 260)	271	_____
<b>Сумма налога на прибыль к уменьшению</b>		
в федеральный бюджет (стр. 220 + стр. 250 - стр. 190)	280	_____
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 230 + стр. 260 - стр. 200)	281	_____
<b>Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом</b> в том числе	290	_____
в федеральный бюджет	300	_____
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	_____
<b>Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в 1 квартале следующего налогового периода</b> в том числе	320	_____
в федеральный бюджет	330	_____
в бюджет субъекта Российской Федерации	340	_____

+

+



+



инн 7720518494  
кпп 997450001 стр. 005



B163 4225 509C 307C 924D BE94 A879 0E7D

Приложение №1 к Листу 02

**Доходы от реализации и внереализационные доходы**

Признак налогоплательщика (код) **1** 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3  
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
3 - резидент особой экономической зоны

Показатели 1	Код строки 2	Сумма (руб.) 3
Выручка от реализации – всего	010	8 5 7 4 1 4 5 8 5 9 1
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	8 5 6 9 3 1 1 5 0 5 1
выручка от реализации покупных товаров	012	_____
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Прил. 3 к Листу 02	013	3 2 1 7 6 0 9
выручка от реализации прочего имущества	014	4 5 1 2 5 9 3 1
Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг – всего	020	_____
в том числе сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг ниже:		
минимальной (расчетной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг	021	_____
минимальной (расчетной) цены сделок на неорганизованном рынке ценных бумаг	022	_____
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	023	_____
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (стр. 340 Прил. 3 к Листу 02)	030	1 5 7 1 9 1 7 2 0
<b>Итого доходов от реализации</b> (стр.010+стр.020+стр.023+стр.030)	040	8 5 8 9 8 6 5 0 3 1 1
<b>Внереализационные доходы – всего</b>	100	1 8 1 7 9 8 0 2 1 3 0
в том числе		
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	101	_____
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	102	6 8 2 7 4 9 4 1
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 НК)	103	_____
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	4 1 2 3 1 8 5 3
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 НК.	105	_____
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок не обращающимися на организованном рынке	106	_____
в виде сумм корректировки прибыли вследствие применения методов определения для целей налогообложения соответствия цен, примененных в сделках, рыночным ценам (рентабельности), предусмотренных статьями 105.12 105.13 НК	107	_____





ИНН 7720518494

КПП 997450001 стр. 006



906F 9174 509B 5D1A 5ED6 F997 016E 5C65

Приложение №2 к Листу 02

**Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам**

Признак налогоплательщика (код) 1

1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3  
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
3 - резидент особой экономической зоны

Показатели 1	Код строки 2	Сумма (руб.) 3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	010	9 0 5 4 2 3 9 4 4 3 0
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам	020	
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	
Косвенные расходы – всего	040	1 0 0 8 6 9 2 9 7 6 4
в том числе:		
суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 НК	041	1 3 2 5 4 2 2 2 4 0
расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 НК в размере:		
не более 10%	042	3 1 9 7 9 9 3 5 2
не более 30%	043	1 2 0 4 5 3 2 0 7 5
расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, согласно пп. 38 п. 1 ст. 264 НК	045	
расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно пп. 39 п. 1 ст. 264 НК	046	
расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 ст. 264.1 НК, признаваемые расходами отчетного (налогового) периода – всего	047	
из них при признании расходов:		
в течение срока, определенного налогоплательщиком (но не менее 5 лет)	048	
в размере, не превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода	049	
в течение срока, установленного договором при приобретении земельного участка на условиях рассрочки	050	
в течение срока действия договора аренды земельного участка, не подлежащего государственной регистрации	051	
расходы на НИОКР	052	4 6 6 1 0 2
в том числе не давшие положительного результата	053	
из суммы по стр.052 расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации	054	
в том числе не давшие положительного результата	055	
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Прил. 3 к Листу 02)	059	3 2 1 7 6 0 9
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	060	4 0 6 7 3 9 6 2
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	061	





ИНН 7720518494

КПП 997450001 Стр. 007



989F 0AC0 5098 9107 AB8F 87B9 9E99 F1C4

Приложение №2 к Листу 02 (продолжение)

+

Показатели 1	Код строки 2	Сумма (руб.) 3
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в т.ч. погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	070	_____
Сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	071	_____
Расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (стр.350 Прил.3 к Листу 02)	080	4 0 8 1 3 1 8 7 0
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально - культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	090	_____
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	100	_____
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	110	_____
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	120	_____
<b>Итого признанных расходов</b> (сумма строк 010, 020, 040, 059-070, 080-120)	130	1 0 1 0 8 1 3 4 7 6 3 5
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная: линейным методом	131	8 8 0 6 7 7 7 0 9 9
в том числе по нематериальным активам	132	3 6 3 9 8 0 0
нелинейным методом	133	_____
в том числе по нематериальным активам	134	_____
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике: (1 – линейный, 2 – нелинейный)	135	1
<b>Внереализационные расходы – всего</b>	200	2 4 7 5 5 8 9 3 6 6
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	201	1 5 7 9 3 7 3 2 8 1
расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	202	_____
убыток от реализации права требования долга, относящийся к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового) периода	203	2 1 9 9 3 4 6
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204	3 3 8 3 0 3 4 7
штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	5 4 7 6 7 4 1 8 2
Расходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок не обращающимися на организованном рынке	206	_____

+

+



+



ИНН 7720518494

КПП 997450001 Стр. 008



3125 B210 509F 08F4 70CB 9DB4 3A19 932F

+

Приложение №2 к Листу 02 (продолжение)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма (руб.) 3
Убытки, приравняемые к внереализационным расходам – всего	300	_____
в том числе: убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде	301	_____
суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва	302	_____

+



+



+





ИНН 7720518494

КПП 997450001 Стр. 009



CF09 792D 5098 C9B8 B94B FC8E F192 D218

Приложение №3 к Листу 02

**Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 275.1, 276, 279, 323 НК (за исключением отраженных в Листе 05)**

*Налогоплательщики, не осуществляющие операции, подлежащие отражению в Приложении 3 к Листу 02, данное Приложение не представляют*

Признак налогоплательщика (код) **1**  
 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3  
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 3 - резидент особой экономической зоны

Показатели 1	Код строки 2	Сумма (руб.) 3
Количество объектов реализации амортизируемого имущества – всего	010	32
в том числе объектов, реализованных с убытком	020	_____
Выручка от реализации амортизируемого имущества	030	1 770 895
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	040	7 553 0
Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с убытком)	050	1 695 365
Убытки от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с прибылью)	060	_____
Выручка от реализации права требования долга:		
до наступления срока платежа (п.1 ст. 279 НК)	100	_____
после наступления срока платежа (п.2 ст. 279 НК)	110	7 064 93
Стоимость реализованного права требования долга:		
до наступления срока платежа (п.1 ст. 279 НК)	120	_____
после наступления срока платежа (п.2 ст. 279 НК)	130	7 064 93
Убыток от реализации права требования долга в соответствии со статьей 279 НК:		
по п. 1: – размер убытка, соответствующий сумме процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 НК	140	_____
– размер убытка, превышающий сумму процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 НК	150	_____
по п. 2 – убыток от реализации права требования долга	160	_____
в том числе убыток от реализации права требования долга, относящийся к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового) периода	170	_____





инн 7 7 2 0 5 1 8 4 9 4

кпп 9 9 7 4 5 0 0 0 1 стр. 0 1 0



302E BA81 5092 E406 79C9 2D93 4CCF 5D91

Приложение №3 к Листу 02 (продолжение)

+

Показатели 1	Код строки 2	Сумма (руб.) 3
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	180	1 5 4 7 1 4 3 3 2
Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав в текущем отчетном (налоговом) периоде	190	4 0 7 3 4 9 8 4 7
Сумма убытков текущего отчетного (налогового) периода по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	200	2 5 2 6 3 5 5 1 5
в том числе убытки, не учитываемые для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде	201	2 5 2 6 3 5 5 1 5
Доходы учредителя доверительного управления (доходы выгодоприобретателя), полученные в рамках договора доверительного управления имуществом (пп.3 и 4 ст. 276 НК)	210	_____
в том числе внереализационные доходы	211	_____
Расходы учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом (пп.3 и 4 ст. 276 НК)	220	_____
в том числе внереализационные расходы	221	_____
Убытки, полученные в отчетном (налоговом) периоде в рамках договора доверительного управления имуществом (п.4.1 ст. 276 НК)	230	_____
Цена реализации права на земельный участок	240	_____
Сумма не возмещенных налогоплательщику затрат, связанных с приобретением права на земельный участок	250	_____
Убыток от реализации права на земельный участок	260	_____
<b>Итого выручка от реализации</b> по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 030, 100, 110, 180, (210 - 211), 240 Прил. 3 к Листу 02)	340	1 5 7 1 9 1 7 2 0
<b>Итого расходы</b> по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 040, 120, 130, 190, (220 - 221), 250 Прил. 3 к Листу 02)	350	4 0 8 1 3 1 8 7 0
<b>Убытки</b> по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 060, 150, 160, 201, 230, 260 Прил. 3 к Листу 02)	360	2 5 2 6 3 5 5 1 5

+

+



+



ИНН 7720518494

КПП 997450001 стр. 011



АС31 6EAB 5096 E230 ED5E 9891 C3DA CA05

Приложение №4 к Листу 02

Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу

Налогоплательщики, не имеющие остатка непоперенесенного убытка, Приложение №4 к Листу 02 не представляют

Признак налогоплательщика (код) 1  
 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3  
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 3 - резидент особой экономической зоны

Показатели 1	Код строки 2	Сумма (руб.) 3
Остаток непоперенесенного убытка на начало налогового периода - всего в том числе:	010	1 1 8 7 1 2 3 8 1 3 9
за 2 0 0 9 год	040	1 2 2 3 0 6 5 0 3 8
за 2 0 1 0 год	050	1 6 3 2 5 7 0 3 3 4
за 2 0 1 1 год	060	3 3 8 7 4 5 4 3 9 9
за 2 0 1 2 год	070	5 6 2 8 1 4 8 3 6 8
за _____ год	080	_____
за _____ год	090	_____
за _____ год	100	_____
за _____ год	110	_____
за _____ год	120	_____
за _____ год	130	_____
Налоговая база за отчетный (налоговый) период (стр. 100 Листа 02)	140	8 0 4 4 4 2 7 6 7
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	150	8 0 4 4 4 2 7 6 7
Остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода	160	1 1 0 6 6 7 9 5 3 7 2





ИНН 7720518494

КПП 997450001 стр. 012



92ED 6D91 5098 2680 CE30 1DBA CC53 74CE

Приложение №5 к Листу 02

**Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения**

*Налогоплательщики, не имеющие обособленных подразделений, Приложение № 5 к Листу 02 не представляют*

Признак налогоплательщика (код) **1**

1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3  
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
3 - резидент особой экономической зоны

Расчет составлен: **1**

1 - по организации без входящих в нее обособленных подразделений  
2 - по обособленному подразделению  
3 - по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода  
4 - по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации

Обособленное подразделение

КПП 997450001

возложение обязанности по уплате налога на обособленное подразделение

**1**

1-возложена, 0-не возложена

Наименование

ОАО "МОСКОВСКАЯ ОБЪЕДИНЕННАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Налоговая база в целом по организации	030	_____
в том числе без учета закрытых в течение текущего налогового периода обособленных подразделений	031	_____
Доля налоговой базы (%)	040	98.81470154
Налоговая база, исходя из доли	050	_____
Ставка налога (%) в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	060	18
Сумма налога	070	_____
Начислено налога в бюджет субъекта Российской Федерации	080	_____
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога	090	_____
Сумма налога к доплате	100	_____
Сумма налога к уменьшению	110	_____
Ежемесячные авансовые платежи в квартале, следующем за отчетным периодом	120	_____
Ежемесячные авансовые платежи на I квартал следующего налогового периода	121	_____





ИНН 7720518494

КПП 997450001 стр. 013



165B FF9D 5095 915C 6762 24B8 6E14 AE48

Приложение №5 к Листу 02

**Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения**

*Налогоплательщики, не имеющие обособленных подразделений, Приложение № 5 к Листу 02 не представляют*

Признак налогоплательщика (код) **1**  
 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3  
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 3 - резидент особой экономической зоны

Расчет составлен: **4**  
 1 - по организации без входящих в нее обособленных подразделений  
 2 - по обособленному подразделению  
 3 - по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода  
 4 - по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации

Обособленное подразделение

КПП 502932001

возложение обязанности по уплате налога на обособленное подразделение

0

1-возложена, 0-не возложена

Наименование

ПРЕДПРИЯТИЕ №9 ФИЛИАЛА № 3 "СЕВЕРО-ВОСТОЧНЫЙ" ОАО "МОЭК"

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Налоговая база в целом по организации	030	_____
в том числе без учета закрытых в течение текущего налогового периода обособленных подразделений	031	_____
Доля налоговой базы (%)	040	1.18263561
Налоговая база, исходя из доли	050	_____
Ставка налога (%) в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	060	18
Сумма налога	070	_____
Начислено налога в бюджет субъекта Российской Федерации	080	_____
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога	090	_____
Сумма налога к доплате	100	_____
Сумма налога к уменьшению	110	_____
Ежемесячные авансовые платежи в квартале, следующем за отчетным периодом	120	_____
Ежемесячные авансовые платежи на I квартал следующего налогового периода	121	_____





ИНН 7720518494

КПП 997450001 стр. 014



0040 E7F4 5091 9F98 B0B8 45A9 D111 92B2

Приложение №5 к Листу 02

**Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения**

*Налогоплательщики, не имеющие обособленных подразделений, Приложение № 5 к Листу 02 не представляют*

Признак налогоплательщика (код) **1**

1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3  
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
3 - резидент особой экономической зоны

Расчет составлен: **2**

1 - по организации без входящих в нее обособленных подразделений  
2 - по обособленному подразделению  
3 - по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода  
4 - по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации

Обособленное подразделение

КПП 231845001

возложение обязанности по уплате налога на обособленное подразделение

0

1-возложена,  
0-не возложена

Наименование

БАЗА ОТДЫХА "ЛУННАЯ ПОЛЯНА" ФИЛИАЛА № 20  
ОАО "МОЭК"

Показатели 1	Код строки 2	Сумма (руб.) 3
Налоговая база в целом по организации	030	
в том числе без учета закрытых в течение текущего налогового периода обособленных подразделений	031	
Доля налоговой базы (%)	040	0.00266285
Налоговая база, исходя из доли	050	
Ставка налога (%) в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	060	18
Сумма налога	070	
Начислено налога в бюджет субъекта Российской Федерации	080	
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога	090	
Сумма налога к доплате	100	
Сумма налога к уменьшению	110	
Ежемесячные авансовые платежи в квартале, следующем за отчетным периодом	120	
Ежемесячные авансовые платежи на I квартал следующего налогового периода	121	





ИНН 7720518494  
КПП 997450001 стр. 015



EF83 9376 509E 352D A74C 5DBC D9FD 3F42

Лист 05

**Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (за исключением отраженных в Приложении 3 к Листу 02)**

*Налогоплательщики, не осуществляющие операции, подлежащие отражению в Листе 05, данный Лист не представляют*

- Вид операции 2
- 1 - с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг
  - 2 - с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг
  - 3 - с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке
  - 4 - по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученными первичными владельцами государственных ценных бумаг в результате новации
  - 5 - с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, заключенным после 1 июля 2009 года, дата завершения которых наступает с 1 января 2010 года

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Доход от выбытия, в т.ч. доход от погашения	010	7 6 0 4 9 0 0 6 3 8
Сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	020	_____
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в т.ч. погашением)	030	7 5 3 1 0 3 1 1 4 0
Сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	031	_____
Итого прибыль (убыток) (стр. 010 + стр. 020 - стр. 030 + стр. 031)	040	7 3 8 6 9 4 9 8
Сумма корректировки прибыли (убытка)	050	_____
Налоговая база без учета убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах (стр. 040 - стр. 050)	060	7 3 8 6 9 4 9 8
Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах)	070	_____
Сумма убытка или части убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения, уменьшающая налоговую базу за отчетный (налоговый) период	080	_____
Сумма неучтенного убытка, подлежащего переносу на будущий налоговый период	090	_____
Сумма убытка по завершенным сделкам, которые не погашены до 01 января 2010 года	091	_____
Налоговая база (стр. 060 - стр. 080)	100	7 3 8 6 9 4 9 8





ИНН 7720518494

КПП 997450001 Стр. 016



4EFB FFFC 5093 C6C8 6C9C 3792 210E 33DC

+

Приложение  
к налоговой декларации

**Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы,  
расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков**

*Налогоплательщики, не имеющие доходов и расходов, приведенных в Приложении № 4 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, данное Приложение не представляют*

Код вида доходов 1	Сумма (руб.) 2	Код вида расходов 3	Сумма (руб.) 4
_____	_____	790	34145013
_____	_____	812	208935506
_____	_____	813	11931695
_____	_____	890	90578600
_____	_____	671	88577691
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

+

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



+

+





# 5

## ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОАО «МОЭК» для целей бухгалтерского учета на 2012 год

<b>1. ВВЕДЕНИЕ</b> .....	<b>35</b>
<b>2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b> .....	<b>36</b>
<b>3. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b> .....	<b>36</b>
3.1. Общие сведения об ОАО «МОЭК» .....	36
3.2. Основные задачи бухгалтерского учета .....	37
3.3. Организация бухгалтерского учета .....	37
<b>4. ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b> .....	<b>38</b>
4.1. Право подписи первичных документов .....	38
4.2. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности .....	38
4.3. Места хранения первичной учетной документации .....	39
4.4. Форма бухгалтерского учета .....	39
4.5. Порядок организации документооборота и технологии обработки учетной информации .....	39
4.6. Оценка имущества и обязательств .....	40
4.7. Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств .....	40
4.8. Порядок составления бухгалтерской отчетности для внешних пользователей .....	41
4.9. Формы бухгалтерской отчетности .....	41
4.10. Рабочий План счетов и регистры бухгалтерского учета .....	41
4.11. Изменение учетной политики .....	42
<b>5. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b> .....	<b>42</b>
5.1. Нематериальные активы .....	42
5.2. Основные средства .....	46
5.3. Учет оборудования к установке .....	53
5.4. Учет капитальных вложений .....	53
5.5. Материально-производственные запасы .....	55
5.6. Расходы будущих периодов .....	58
5.7. Учет расходов на НИОКР и технологические работы .....	58
5.8. Финансовые вложения .....	59
5.9. Кредиты и займы .....	63
5.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами .....	64
5.11. Учет внутрихозяйственных расчетов .....	65
5.12. Учет доходов по обычным видам деятельности .....	66
5.13. Учет расходов по обычным видам деятельности .....	69
5.14. Учет выпуска и реализации готовой продукции .....	71
5.15. Прочие доходы и расходы .....	72
5.16. Учет расчетов по налогу на прибыль .....	75
5.17. Учет финансовых результатов .....	75
5.18. Распределение и использование прибыли .....	75
5.19. Фонды Общества .....	76
5.20. Учет капитала .....	76
5.21. Учет бюджетных средств .....	76
5.22. События после отчетной даты .....	77
5.23. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности .....	77
5.24. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	78
5.25. Информация о связанных сторонах .....	78
5.26. Информация по прекращаемой деятельности .....	79

## 1. ВВЕДЕНИЕ

- 1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, требованиями иных нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации, а также требований к организации бухгалтерского учета, связанных со спецификой энергетического производства.
- 1.2. Настоящее положение определяет учетную политику Открытого акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания» (далее по тексту ОАО «МОЭК» или Общество) и распространяется на все его филиалы. Положение по Учетной политике обязательно для применения всеми должностными лицами ОАО «МОЭК».
- 1.3. Настоящим Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:
- руководители и работники всех филиалов, служб и отделов ОАО «МОЭК», отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию;
  - работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности.
- Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.
- Все приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются его неотъемлемой частью и обязательны для применения всеми филиалами ОАО «МОЭК».
- 1.4. Положение призвано обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в ОАО «МОЭК» и достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой в Обществе – оперативной, бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической. Настоящее положение обеспечивает единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности всеми подразделениями, независимо от их места нахождения.
- 1.5. При формировании учетной политики учитывались следующие допущения:
- имущественной обособленности – активы и обязательства ОАО «МОЭК» существуют обособленно от активов и обязательств собственников организации и активов и обязательств других организаций;
  - непрерывности деятельности – ОАО «МОЭК» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;
  - последовательности применения учетной политики – принятая в ОАО «МОЭК» учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
  - временной определенности факторов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
- 1.6. Учетная политика ОАО «МОЭК» обеспечивает:
- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
  - своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
  - большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
  - отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
  - тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
  - рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные ОАО «МОЭК» при формировании настоящей Учетной политики, последовательно применяются с первого января 2013 года.

## 2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 2.1. Бухгалтерский учет в ОАО «МОЭК» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н.
- 2.2. Филиалы ОАО «МОЭК» самостоятельно ведут бухгалтерский учет в порядке, установленном ОАО «МОЭК».

## 3. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 3.1. Общие сведения об ОАО «МОЭК»

3.1.1. ОАО «МОЭК» имеет следующие филиалы:

- Филиал №1 «Центральный»;
- Филиал №2 «Северный»;
- Филиал №3 «Северо-Восточный»;
- Филиал №4 «Восточный»;
- Филиал №5 «Юго-Восточный»;
- Филиал №6 «Южный»;
- Филиал №7 «Юго-Западный»;
- Филиал №8 «Западный»;
- Филиал №9 «Северо-Западный»;
- Филиал №10 «Зеленоградский»;
- Филиал №11 «Горэнергообслуживание»;
- Филиал №12 «Теплоэнергосервис»;
- Филиал №13 «Энергокомплект»;
- Филиал №14 «Транспортный»;
- Филиал №15 «Социально-бытовой»;
- Филиал №16 «Ремонтно-строительный»;
- Филиал №17 «Центр информационных технологий»;
- Филиал №18 «Метрология и эксплуатация приборов учета»;
- Филиал №19 «Новомосковский»;
- Филиал №20 «Магистральные тепловые сети»

3.1.2. Филиалы действуют на основании Положений о филиалах.

3.1.3. Филиалы наделены имуществом создавшего их Общества. Имущество филиала образуется из имущества (средств), закрепленного за ним Обществом, а также денежных и материальных средств, приобретенных в ходе его хозяйственной деятельности и входящих в консолидированный баланс Общества.

### 3.2. Основные задачи бухгалтерского учета

- 3.2.1. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, система организации бухгалтерского учета Общества должна:
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о хозяйственных операциях и финансовых результатах деятельности Общества, необходимой для оперативного руководства и управления Обществом, а также для внешних пользователей – инвесторов, кредиторов, налоговых и финансовых органов, банков и иных заинтересованных организаций и лиц;
  - обеспечить контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
  - обеспечить своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности;
  - обеспечить предоставление информации для исчисления налоговых платежей;
  - обеспечить возможность ведения учета по видам деятельности

### 3.3. Организация бухгалтерского учета

- 3.3.1. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется Центральной бухгалтерией Общества, а также бухгалтериями филиалов. Бухгалтерская служба Общества возглавляется главным бухгалтером. Бухгалтерии филиалов возглавляются главными бухгалтерами филиалов. Функции центральной бухгалтерии выполняет Центральная бухгалтерия Аппарата управления ОАО «МОЭК».
- 3.3.2. Бухгалтерский учет в Обществе децентрализован. Для внутрихозяйственных расчетов в Обществе применяется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».
- 3.3.3. Учет имущества, которым наделены филиалы, доходов и расходов по бухгалтерскому и налоговому учету, расчетов с дебиторами и кредиторами, учет реализации по прочим видам деятельности ведется в децентрализованных бухгалтериях филиалов. Филиалы составляют оборотно – сальдовые ведомости ежемесячно, за квартал и в целом за год, а обороты счетов (главная книга) 1 раз в год.
- 3.3.4. Центральная бухгалтерия Аппарата управления осуществляет учет затрат по участкам учета, ведет учет реализации продукции, работ, услуг, учет расчетов с дебиторами и кредиторами, налоговый учет Аппарата управления. Главная книга по Аппарату управления является составной частью главной книги по Обществу. Консолидация данных бухгалтерского учета, а также составление финансовой отчетности в целом по Обществу осуществляется в Центральной бухгалтерии.
- 3.3.5. Лимит по кассе устанавливается для каждого филиала в отдельности и утверждается приказом руководителя филиала. Каждый филиал, а также Центральная бухгалтерия Аппарата управления ведет отдельную кассовую книгу по осуществляемым ими кассовым операциям. В связи с расположением структурных подразделений, осуществляющих наличные расчеты, за пределами города Москвы и невозможностью ежедневной инкассации денежных средств на Филиале №15 «Социально-бытовой» кассовые книги ведутся по месту нахождения ОЦ «Призыв» и базы отдыха «Красная Гвоздика» в качестве разделов единой кассовой книги по Филиалу.
- 3.3.6. Состав и соподчиненность, а также разделение полномочий и ответственности, структура, функции и задачи бухгалтерских служб, выполняющих функции по первичному учету и обработке информации для ее дальнейшей регистрации в бухгалтерском учете устанавливаются в Положении о бухгалтерии.
- 3.3.7. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 3.3.8. Контроль над хозяйственными операциями в ОАО «МОЭК» и в его филиалах осуществляет отдел внутреннего аудита, внешний аудитор, а также в соответствии с Уставом Общества ревизионная комиссия.
- 3.3.9. Ответственность за создание и работу системы внутреннего контроля несет Генеральный директор ОАО «МОЭК».

## 4. ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 4.1. Право подписи первичных документов

- 4.1.1. Документы, предназначенные для оформления хозяйственных операций с денежными средствами (банковские документы, кассовые документы, изменяющие финансовые обязательства Общества), подписываются Генеральным директором и главным бухгалтером или уполномоченными на то лицами, на которых оформлены банковские карточки с образцами подписей.
- 4.1.2. Право подписи первичных учетных документов устанавливается следующими документами:
- банковскими карточками;
  - доверенностью на право подписи;
  - приказом.

### 4.2. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности

- 4.2.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет первичные учетные документы, разработанные Обществом с учетом статьи 9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ. Порядок оформления и подписания документов, которыми оформляются операции с денежными средствами регулируется Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12.11.2011 г. №373-П, Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Банком России 19.06.2012 г. №383-П.
- 4.2.2. Формы первичных документов, разработанных Обществом на момент утверждения Положения об учетной политике ОАО «МОЭК» для целей бухгалтерского учета на 2013 год, приведены в приложениях к Положению об учетной политике ОАО «МОЭК». Формы первичных документов разрабатываются Обществом по мере необходимости, утверждаются и вводятся в действие Приказом по Обществу.
- 4.2.3. Создание первичных учетных документов, их передача для отражения в бухгалтерском учете Общества производится в порядке и сроки, установленные графиком документооборота, который является приложением к настоящему Положению. Формы унифицированных первичных документов, применяемые Обществом, отражены в Графике документооборота в бухгалтерском и налоговом учете Аппарата управления ОАО «МОЭК» (приложение 3) и Графике документооборота в бухгалтерском и налоговом учете филиалов ОАО «МОЭК» (приложение 4).
- 4.2.4. Формы внутрихозяйственной отчетности разрабатываются в ОАО «МОЭК» с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщении информации.
- 4.2.5. Первичные учетные документы составляются в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.
- 4.2.6. Первичный учетный документ принимается к учету, если он оформлен на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью и содержит обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 4.2.7. Первичные учетные документы, оформленные в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, отражаются в учетных регистрах в соответствии с методологией бухгалтерского учета, установленной нормативными документами. Учетные регистры бухгалтерского учета являются единой основой всех видов отчетности (бухгалтерской, налоговой, финансовой, управленческой, статистической и т.п.), формируемой соответствующими службами Общества.
- 4.2.8. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в организации в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.
- 4.2.9. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы Учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.
- 4.2.10. Документы, подтверждающие размеры понесенного убытка, хранятся в течение 10 лет после последнего отчетного периода, в котором была уменьшена налоговая база на суммы ранее полученных убытков, но не менее сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела.

- 4.2.11. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.
- 4.2.12. По истечении срока хранения производится уничтожение документов (или сдача их в соответствующий архив), оформляемое актом на уничтожение документов (или передачу).
- 4.2.13. В случае изъятия первичных учетных документов органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, инспекциями Федеральной налоговой службы на основании их постановлений с первичных документов снимаются копии с указанием основания и даты изъятия.

#### 4.3. Места хранения первичной учетной документации

- 4.3.1. Подлинники первичных учетных документов по фактам хозяйственной жизни созданные в филиалах принимаются к учету и хранятся в местах их создания в соответствии с графиком документооборота ОАО «МОЭК».
- 4.3.2. Ежегодно по истечении срока, установленного графиком документооборота, первичные учетные документы сдаются на хранение в архив.

#### 4.4. Форма бухгалтерского учета

- 4.4.1. Общество применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с использованием компьютерной программы и применением регистров бухгалтерского учета. Факты хозяйственной жизни отражаются в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам в регистрах бухгалтерского учета, предназначенных для систематизации и накопления информации. Регистры бухгалтерского учета формируются автоматически в формате, предусмотренном программным обеспечением.
- 4.4.2. Общество осуществляет бухгалтерский учет:
  - в Автоматизированной системе консолидации бухгалтерского и налогового учета (АС «Бухгалтерия») ОАО «МОЭК»;
  - в Корпоративной информационной системе (КИС) ОАО «МОЭК».
- 4.4.3. Учет расчетов с персоналом по заработной плате в Обществе ведется с использованием модуля HR КИС ОАО «МОЭК».
- 4.4.4. Формы регистров бухгалтерского учета утверждает Генеральный директор Общества по представлению главного бухгалтера. Регистры бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные статьей 10 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ. Регистры учета, при ведении учета автоматизированным способом, ежемесячно распечатываются и подписываются ответственными лицами, визируются главным бухгалтером или его заместителем.
- 4.4.5. Устанавливаются следующие формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, создаваемые в системе компьютерных бухгалтерских программ:
  - обороты счета (главная книга),
  - оборотно-сальдовая ведомость;
- 4.4.6. Сводная оборотно-сальдовая ведомость ежемесячно распечатывается и подписывается главным бухгалтером. Обороты счетов (главная книга) формируется 1 раз в год. Ведомости по синтетическим счетам бухгалтерского учета и анализы счета составляются и хранятся на машинных носителях информации и распечатываются по мере необходимости.
- 4.4.7. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

#### 4.5. Порядок организации документооборота и технологии обработки учетной информации

- 4.5.1. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиком документооборота. График документооборота устанавливает сроки и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию другими отделами Общества, его филиалами. Сроки и объем представления бухгалтерской отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы устанавливаются действующим законодательством.

#### 4.6. Оценка объектов бухгалтерского учета

- 4.6.1. Бухгалтерский учет объектов бухгалтерского учета ведется в валюте Российской Федерации и ведется в рублях с копейками, без округления.
- 4.6.2. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в валюту Российской Федерации (рубли) в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, при этом в бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости объектов бухгалтерского учета, как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот объект бухгалтерского учета выражены.

#### 4.7. Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств

- 4.7.1. В соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.1998 №34н активы и обязательства подлежат инвентаризации.
- 4.7.2. Инвентаризация имущества и обязательств Общества осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 №49. Результаты инвентаризации оформляются формами, утвержденными Обществом.
- 4.7.3. Ежегодная плановая инвентаризация имущества и обязательств проводится в полном объеме перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, за исключением инвентаризации, которые проводятся:
- инвентаризация библиотечных фондов – один раз в 5 лет;
  - инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности в Филиале №11 «Горэнергосбыт» проводится ежеквартально.
- 4.7.4. Проведение инвентаризации обязательно:
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
  - при смене материально-ответственных лиц;
  - при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
  - в случае стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций;
  - при реорганизации или ликвидации.
- 4.7.5. Сроки проведения инвентаризации дополнительно устанавливаются приказами Генерального директора Общества. Порядок проведения инвентаризации (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) может уточняться руководством Общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.
- 4.7.6. Для проведения плановой инвентаризации создается центральная и рабочие инвентаризационные комиссии. Состав центральной инвентаризационной комиссии утверждается Генеральным директором, а состав рабочих инвентаризационных комиссий – директорами филиалов. В случае проведения внеплановых инвентаризаций в соответствии с требованиями законодательства приказ о проведении инвентаризации, сроки и состав инвентаризационной комиссии утверждает директор филиала.
- 4.7.7. Приказ (распоряжение) о проведении инвентаризации оформляется в соответствии с Регламентом документооборота и делопроизводства в ОАО «МОЭК».
- 4.7.8. Инвентаризация линий теплотрасс, имущества котельных и станций, других основных средств проводится на месте филиалами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов, в том числе по договорам аренды по местам эксплуатации и материально – ответственным лицам по форме, утвержденной Обществом.
- 4.7.9. Внезапная ревизия кассы проводится, ежеквартально с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе.
- 4.7.10. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:
- излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на счет прочих доходов и расходов Общества;
  - недостачи материальных ценностей в пределах норм естественной убыли относятся на общехозяйственные расходы Общества.



- 4.7.11. По недостаткам сверх норм естественной убыли принимаются меры по установлению виновных лиц и взысканию с последних стоимости недостающих материальных ценностей. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, убытки от недостачи или порчи имущества относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».
- 4.7.12. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

#### **4.8. Порядок составления бухгалтерской отчетности для внешних пользователей**

- 4.8.1. Бухгалтерская отчетность составляется бухгалтерской службой ОАО «МОЭК» в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н, положениями приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- 4.8.2. Бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние имущества, обязательств Общества, его доходов и расходов, ОАО «МОЭК» предоставляет заинтересованным пользователям на бумажных носителях.
- 4.8.3. Внешняя бухгалтерская отчетность ОАО «МОЭК» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету.
- 4.8.4. Бухгалтерская отчетность ОАО «МОЭК» формируется Центральной бухгалтерией Аппарата управления на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности с учетом информации, представляемой бухгалтериями филиалов. Инструкциями по заполнению форм квартальной и годовой отчетности являются приложения 6 и 7 к настоящему Положению соответственно.
- 4.8.5. Бухгалтерская отчетность ОАО «МОЭК» составляется в тысячах рублей.
- 4.8.6. Годовой бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ОАО «МОЭК» рассматривается и утверждается общим собранием акционеров.
- 4.8.7. Бухгалтерская отчетность ОАО «МОЭК» представляется в сроки и адреса, установленные учредительными документами и законодательством Российской Федерации.
- 4.8.8. Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность ОАО «МОЭК» публикуется не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

#### **4.9. Формы бухгалтерской отчетности**

- 4.9.1. ОАО «МОЭК» использует типовые формы бухгалтерской отчетности, рекомендованные приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- 4.9.2. В целях представления в бухгалтерской отчетности более полной и достоверной информации «Отчет о движении денежных средств» дополнен Обществом отдельными показателями, которые являются существенными. Перечень всех форм бухгалтерской отчетности и порядок их заполнения представлены в приложениях 6, 7.
- 4.9.3. Общество может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.

#### **4.10. Рабочий План счетов и регистры бухгалтерского учета**

- 4.10.1. Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, который является приложением к Положению об учетной политике ОАО «МОЭК» для целей бухгалтерского учета. Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества применяется в процессе ведения бухгалтерского учета в Аппарате управления и филиалах Общества. Рабочий план счетов ОАО «МОЭК» составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н. С учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе, сформировано два рабочих Плана счетов, которые имеют общую методологическую базу и структуру, позволяющую получать достоверные данные по каждому аналитическому и синтетическому счету бухгалтерского учета в целом по Обществу.

- 4.10.2. Рабочий План счетов бухгалтерского учета, применяемый в Автоматизированной системе комплексного бухгалтерского и налогового учета (АС «Бухгалтерия») ОАО «МОЭК» приведен в приложении 1.
- 4.10.3. Рабочий План счетов бухгалтерского учета, применяемый в Корпоративной информационной системе (КИС) ОАО «МОЭК» приведен в приложении 2. В период эксплуатации возможно внесение изменений и дополнений в рабочий План счетов КИС ОАО «МОЭК».
- 4.10.4. В Планах счетов для АС «Бухгалтерия» основные аналитические данные вынесены в справочники. В Планах счетов для КИС основные аналитические данные отражены в структуре счетов и субсчетов.
- 4.10.5. С момента ввода в эксплуатацию Корпоративной информационной системы (КИС) ОАО «МОЭК» в Обществе возможно ведение бухгалтерского учета с применением рабочих Планов счетов, приведенные в приложениях 1 и 2 одновременно.
- 4.10.6. В рабочий План счетов бухгалтерского учета ОАО «МОЭК» в течение года могут вноситься изменения и дополнения в связи с возникновением новых видов деятельности и хозяйственных операций, а также в связи с разработкой новых методов учета.

#### 4.11. Изменение учетной политики

- 4.11.1. Изменения в учетную политику могут вноситься в случаях:
- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
  - разработки или выбора Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной жизни в учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
  - существенного изменения условий деятельности, которое может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.
- 4.11.2. Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

## 5. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 5.1. Нематериальные активы

- 5.1.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н.
- 5.1.2. Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:
- а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;
  - б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;
  - в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

- г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.
- 5.1.3. С учетом требований предыдущего пункта в составе нематериальных активов ОАО «МОЭК» учитываются:
- произведения науки, литературы и искусства;
  - программы для электронных вычислительных машин;
  - изобретения;
  - полезные модели;
  - селекционные достижения;
  - секреты производства (ноу-хау);
  - товарные знаки и знаки обслуживания;
  - деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).
- 5.1.4. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.
- 5.1.5. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология).
- 5.1.6. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.
- 5.1.7. Расходами на приобретение или создание нематериального актива являются:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
  - таможенные пошлины и таможенные сборы;
  - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением, созданием нематериального актива;
  - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен, создан нематериальный актив;
  - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением, созданием нематериального актива;
  - суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
  - расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
  - отчисления на социальные нужды;
  - расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива;
  - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением или созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.
- 5.1.8. Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:
- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ;
  - общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами;
  - расходы по полученным займам и кредитам за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.
- 5.1.9. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.
- 5.1.10. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Для определения текущей рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.
- 5.1.11. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.
- 5.1.12. Если в отношении нематериальных активов, указанных в пунктах 5.1.9-5.1.11 настоящего Положения, возникают расходы, предусмотренные пунктом 5.1.7, то такие расходы также включаются в фактическую (первоначальную) стоимость.
- 5.1.13. Оценка нематериального актива, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива.
- 5.1.14. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.
- 5.1.15. Переоценка групп однородных нематериальных активов производится в порядке, установленном действующим законодательством РФ. Результаты переоценки отражаются в бухгалтерском учете ОАО «МОЭК» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н.
- 5.1.16. ОАО «МОЭК» не проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.
- 5.1.17. В ОАО «МОЭК» применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования.
- 5.1.18. Срок полезного использования нематериального актива определяется при принятии объекта к учету специально созданной комиссией, отражается в акте приемки нематериальных активов, который утверждается Руководителем ОАО «МОЭК». Срок полезного использования нематериального актива устанавливается 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.
- 5.1.19. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.
- 5.1.20. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
- 5.1.21. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению, о чем специально созданной комиссией составляется акт произвольной формы. На основании акта комиссии издается приказ

- по Обществу, который служит основанием для внесения корректировок в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н. Существенным считается изменение срока использования нематериального актива не менее, чем на 24 месяца.
- 5.1.22. В отношении нематериального актива 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 срок полезного использования данного нематериального актива определяется специально созданной комиссией. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н.
- 5.1.23. ОАО «МОЭК» определяет ежемесячную сумму амортизационных отчислений по нематериальным активам линейным способом.
- 5.1.24. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.
- 5.1.25. Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.
- 5.1.26. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете на счете 0510.0000.
- 5.1.27. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.
- 5.1.28. Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара). Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).
- 5.1.29. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.
- 5.1.30. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.
- 5.1.31. Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).
- 5.1.32. Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта.
- 5.1.33. Отрицательная деловая репутация рассматривается как скидка с цены, предоставляемая покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.
- 5.1.34. Приобретенная положительная деловая репутация амортизируется линейным методом в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).
- 5.1.35. Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

- 5.1.36. Выбытие нематериального актива имеет место в случае: прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.
- 5.1.37. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.
- 5.1.38. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.
- 5.1.39. Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

## 5.2. Основные средства

### Порядок отнесения объектов к основным средствам

- 5.2.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н.
- 5.2.2. К основным средствам относятся активы стоимостью более 40 000 рублей, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд ОАО «МОЭК» в течение срока более 12 месяцев. Активы стоимостью 40 000 рублей и менее независимо от срока использования учитываются в составе материально-производственных запасов.
- 5.2.3. В составе основных средств учитываются специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и спецодежда стоимостью более 40 000 рублей и сроком эксплуатации более 1 года.
- 5.2.4. По окончании договора аренды (лизинга) и при заключении договора купли-продажи выкупное лизинговое имущество принимается к учету по выкупной стоимости.

### Инвентарный объект основных средств

- 5.2.5. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов представляет собой несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.
- 5.2.6. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.
- 5.2.7. Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету присваивается соответствующий инвентарный номер. В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как отдельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объектов срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером.
- 5.2.8. Филиалами ОАО «МОЭК» при присвоении инвентарных номеров применяется сквозная нумерация с использованием префиксов принадлежности к данному филиалу. Система префиксов к инвентарным номерам формируется программным обеспечением.

- 5.2.9. Инвентарным объектом вычислительной техники признается автоматизированное рабочее место в составе:
- системный блок;
  - монитор;
  - программное обеспечение, установленное продавцом вычислительной техники, и включенное в стоимость приобретения компьютера (при наличии).
- 5.2.10. Сетевое оборудование (за исключением сетевых плат, установленных в системный блок) включается в состав инвентарного объекта – «сеть компьютерная».
- 5.2.11. Капитальные вложения в арендованный объект основных средств учитываются арендатором в составе основных средств как отдельный инвентарный объект, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора.
- 5.2.12. Объект основных средств, являющейся общей собственностью ОАО «МОЭК» и другой (-их) организации (-ий), отражается Обществом в составе основных средств соразмерно его доле в общей собственности.
- 5.2.13. Учет основных средств ведется по группам однородных объектов:
- здания;
  - сооружения;
  - машины и оборудование (кроме офисного);
  - офисное оборудование;
  - транспортные средства;
  - производственный и хозяйственный инвентарь;
  - многолетние насаждения;
  - объекты природопользования;
  - другие виды ОС.
- Основные средства, не относящиеся по своим функциональным качествам к перечисленным видам основных средств, относятся к виду «другие виды ОС». Также к другим видам основных средств относятся капитальные вложения в арендованные основные средства, учитываемые на балансе арендатора в пределах срока договора аренды.
- 5.2.14. Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием инвентарных карточек учета объекта основных средств, утвержденных Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». Инвентарные карточки ведутся в электронном виде и распечатываются на бумажном носителе по мере необходимости.
- 5.2.15. Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект или группу объектов (соответственно, по унифицированным формам №ОС-1, №ОС-1а, №ОС-1б).
- 5.2.16. Объекты основных средств, относящиеся к теплоэнергетическому оборудованию, включаются в состав следующих технологических комплексов
- источник теплоснабжения (ИТ);
  - тепловые сети (ТС);
  - тепловой пункт (ТП);
  - автоматизированная информационно-измерительная система коммерческого учета электрической энергии (АИИСКУЭ);
  - источник электроснабжения (ИЭ);
  - узел учета тепловой энергии и горячей воды, установленный в жилых домах и на объектах социальной сферы (УУТЭИГВ);
  - автоматизированные системы коммерческого учета производства и распределение энергоресурсов (АСКУЭПР);
  - автоматизированная система коммерческого учета потребления энергоресурсов (АСКУПЭ).

Изменения и дополнения в состав технологических комплексов вносятся по согласованию с Главным инженером ОАО «МОЭК». Принятие к учету объектов основных средств разного типа, принадлежащих к разным амортизационным группам, но относящихся к одному технологическому комплексу и принимаемых к бухгалтерскому учету одновременно, оформляется Актом приема-передачи основных средств формы №ОС-1б. При этом каждому объекту, входящему в состав производственного комплекса при вводе в эксплуатацию присваивается инвентарный номер и заводится инвентарная карточка формы ОС-б. Перемещение основных средств между филиалами

оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств по форме ОС-2 с указанием инвентарного номера и данных основного средства передающего структурного подразделения с приложением инвентарной карточки, справки о принадлежности к группе ОС и извещения.

- 5.2.17. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении условий, указанных в п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
- 5.2.18. Объекты недвижимости, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, документы по которым не поданы на государственную регистрацию, отражаются обособленно на счете 0130.1000.
- 5.2.19. Акт приема-передачи основных средств утверждает руководитель того филиала, который осуществляет приемку данного объекта основных средств.
- 5.2.20. Одним актом приема-передачи основных средств может оформляться принятие к бухгалтерскому учету однотипных объектов одинаковой стоимости, принимаемых к бухгалтерскому учету одновременно.
- 5.2.21. Акт приема-передачи основных средств, утвержденный руководителем филиала, передается в бухгалтерскую службу в соответствии с Графиком документооборота. Техническая документация, относящаяся к конкретному инвентарному объекту, передается по месту учета объекта с соответствующей отметкой в инвентарной карточке.
- 5.2.22. Машины и оборудование, не требующие монтажа, а также машины и оборудование, требующие монтажа, но предназначенные для запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем филиала акта приемки-передачи основных средств.

#### Оценка основных средств

- 5.2.23. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.
- 5.2.24. Первоначальной стоимостью основных средств признаются суммы фактических затрат ОАО «МОЭК» на приобретение, сооружение и изготовление основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
- Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
  - суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
  - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
  - таможенные пошлины и таможенные сборы;
  - невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
  - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
  - затраты по полученным займам и кредитам непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива;
  - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.
- 5.2.25. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива.
- 5.2.26. Решение об отнесении объекта к инвестиционному активу принимается индивидуально по каждому объекту. Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость основного средства прекращается с момента принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.
- 5.2.27. Расходы, связанные с регистрацией прав на объекты основных средств, возникающие после принятия к учету объекта основных средств, учитываются в составе:
- общехозяйственных расходов для объектов производственного назначения;
  - прочих расходов для объектов непромышленного назначения.



- 5.2.28. Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств затраты на содержание служб снабжения, общехозяйственные и другие аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.
- 5.2.29. При получении основных средств в качестве вклада в уставный капитал, первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями денежная оценка основных средств, если иное не предусмотрено законодательством РФ.
- 5.2.30. При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением объекта. Подтверждением рыночной цены является заключение независимой оценочной организации.
- 5.2.31. Полученное по концессионному соглашению имущество отражается в учете ОАО «МОЭК» по остаточной стоимости, указанной в передаточном акте. Имущество, полученное по концессионному соглашению стоимостью более 40 000 рублей, отражается по дебету счета 0840.0000 и кредиту счета 7609.0100 на момент подписания сторонами передаточного акта. При присвоении инвентарных номеров такому имуществу следует использовать префикс «КС».
- 5.2.32. При выявлении излишков при инвентаризации основных средств неучтенные объекты принимаются к учету по текущей рыночной стоимости по дебету счета учета основных средств в корреспонденции со счетом учета прочих доходов. Оценка основных средств, выявленных при инвентаризации, определяется на основании заключения независимой оценочной организации.
- 5.2.33. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны ОАО «МОЭК». Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах ОАО «МОЭК» 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.
- 5.2.34. В случае поступления объектов основных средств от третьих лиц в качестве компенсации потерь от ликвидации имущества ОАО «МОЭК», оценка вновь поступившего имущества производится на основании отчета независимой оценочной организацией.

#### Изменение стоимости основных средств

- 5.2.35. 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.
- 5.2.36. Основанием для отнесения восстановительных работ к реконструкции и модернизации является заключение технических служб Общества.
- 5.2.37. Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств, либо учитываются на счете основных средств обособленно и в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат. Стоимость работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта по окончании работ заносится в инвентарную карточку учета объекта основных средств.
- 5.2.38. При осуществлении процесса восстановления объектов основных средств путем реконструкции, модернизации, достройки или дооборудования в рамках концессионного соглашения затраты по восстановлению учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. По завершении работ первоначальная стоимость объекта концессионного соглашения увеличивается на сумму затрат. Если при осуществлении замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования, полученного по концессионному соглашению, производится замена оборудования, учитываемого в составе основных средств как отдельный инвентарный объект, то в бухгалтер-

ском учете отражается выбытие старого объекта с письменного уведомления собственника и принятие на учет нового объекта. При осуществлении замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования, не учитываемого как отдельный инвентарный объект, работы по замене следует рассматривать как составную часть работ по реконструкции, модернизации или технического перевооружения и учитывать в порядке, установленном для учета расходов, осуществленных в процессе восстановления объектов основных средств.

- 5.2.39. Переоценка групп основных средств производится в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации. Результаты переоценки отражаются в бухгалтерском учете ОАО «МОЭК» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.
- 5.2.40. Переоценка основных средств, переданных в совместную деятельность при договоре простого товарищества, может проводиться, если условиями договора предусмотрено проведение такой переоценки, или она проведена в соответствии с решением участников товарищества.

#### Порядок начисления амортизации

- 5.2.41. Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом, исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
- 5.2.42. Срок полезного использования объекта основных средств определяется специально созданной комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:
- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
  - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
  - нормативно – правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).
- 5.2.43. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Новый срок полезного использования должен быть указан в поле «Заключение комиссии» акта о приеме – сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств.
- 5.2.44. Срок полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, определяется комиссией в соответствии с п. 5.2.42 данного Положения и указывается в Акте о приеме – передаче объектов основных средств. В случае принятия к учету объекта основных средств от предыдущего собственника филиал вправе, на основании заключения комиссии филиала, присваивать код ОКОФ в соответствии с общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359.
- 5.2.45. Срок полезного использования объекта концессионного соглашения и иного имущества, полученного по концессионному соглашению, определяется в соответствии с п. 5.2.42 данного Положения. В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации, осуществленной в период действия концессионного соглашения, комиссией пересматривается срок полезного использования объекта. Новый срок полезного использования должен быть указан в поле «Заключение комиссии» акта о приеме – сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств. По окончании процесса восстановления объекта амортизационные отчисления определяются в соответствии с п. 5.2.60 настоящего Положения.
- 5.2.46. Срок полезного использования предметов специальной одежды, которые включены в состав основных средств, определяется, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 №290н.
- 5.2.47. Срок полезного использования объектов основных средств является оценочным значением, изменение которого возможно в случае появления новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Изменение срока полезного использования фиксируется актом произвольной

- формы, составленным специально созданной комиссией. На основании акта комиссии издается приказ по Обществу, который служит основанием для внесения корректировок в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.
- 5.2.48. Изменение оценочного значения, за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину капитала организации, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):
- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
  - периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.
- 5.2.49. Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).
- 5.2.50. По объектам жилищного фонда, которые используются Обществом для извлечения дохода и учитываются на счете доходных вложений в имущество, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.
- 5.2.51. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо его списания или прочего выбытия. При перемещении объектов основных средств между структурными подразделениями Общества до 15-го числа текущего месяца включительно амортизацию за текущий месяц начисляет принимающее структурное подразделение, если передача произошла после 15-го числа текущего месяца, то амортизацию за текущий месяц начисляет передающее структурное подразделение.
- 5.2.52. Начисление амортизации приостанавливается на основании приказа руководителя филиала:
- в случае нахождения объектов основных средств на реконструкции и модернизации (по решению руководителя) сроком более 12 месяцев;
  - при переводе объектов основных средств по решению Генерального директора на консервацию с продолжительностью, более трех месяцев.
- 5.2.53. Объекты основных средств, хранящиеся на складе и не участвующие временно в процессе производства продукции (выполнения работ, оказании услуг) учитываются как основные средства в запасе. Начисление амортизации по данным объектам для целей бухгалтерского учета не прекращается.
- 5.2.54. Не прекращается начисление амортизации при переводе основных средств на консервацию сроком до трех месяцев, а также в период восстановления объекта продолжительностью менее двенадцати месяцев.
- 5.2.55. Начисление амортизации приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода объекта основных средств на консервацию на срок более трех месяцев, и возобновляется с первого числа месяца, следующего за месяцем расконсервации объекта основных средств.
- 5.2.56. Начисление амортизации по основным средствам, полученным в результате реорганизации, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором была осуществлена государственная регистрация организации.
- 5.2.57. Во исполнение требований статьи 223 Трудового кодекса РФ в соответствии с требованиями охраны труда ОАО «МОЭК» оборудует в структурных подразделениях санитарно-бытовые помещения, помещения для приема пищи, помещения для оказания медицинской помощи, комнаты для отдыха в рабочее время, создает санитарные посты с аптечками, укомплектованными набором лекарственных средств и препаратов для оказания первой медицинской помощи. Перечень и количество основных средств, которые необходимы для оборудования указанных помещений (мебель, душевые, холодильники, печи СВЧ, чайники, кофеварки и т.д.) утверждается приказом по филиалу. Амортизация по этим основным средствам в бухгалтерском учете относится на те счета учета затрат, на которых учитываются расходы по содержанию данного структурного подразделения.
- 5.2.58. По объектам основных средств, переданным или полученным в аренду, амортизация начисляется арендодателем.
- 5.2.59. Начисление амортизации по объектам основных средств, переданных (полученных) в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с договором лизинга.
- 5.2.60. По окончании процесса восстановления объектов основных средств путем достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на сумму затрат на восстановление, и оставшегося срока полезного использования. Оставшийся срок полезного использования определяется как разница между первоначальным сроком полезного исполь-

зования, установленным при принятии объекта к учету в качестве основного средства или пересмотренным в результате проведения процесса восстановления объектов основных средств, и фактическим сроком использования объектов основных средств. Для отдельных объектов основных средств, подлежащих переаттестации уполномоченной технической комиссией, срок полезного использования устанавливается комиссией.

#### Расходы на ремонт основных средств

- 5.2.61. Расходы на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) включаются ОАО «МОЭК» в расходы в сумме фактических затрат того отчетного периода, в котором они были произведены.
- 5.2.62. Ремонт основных средств проводится в соответствии с планом, который формируется по видам основных средств, подлежащих ремонту, исходя из системы планово-предупредительного ремонта, разрабатываемой Обществом с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин. Системой планово-предупредительных ремонтов Общества предусматривается обслуживание основных средств, текущий, средний и капитальный ремонт.
- 5.2.63. Основанием для определения видов ремонта являются соответствующие документы, разработанные техническими службами Общества в рамках системы планово-предупредительных ремонтов.
- 5.2.64. Расходы на технический осмотр и уход, затраты по поддержанию объектов основных средств в рабочем состоянии включаются в затраты на обслуживание производственного процесса.
- 5.2.65. Расходы на ремонт основных средств, отражаются в соответствующих первичных документах по учету операций отпуска расхода материальных ценностей, начисления оплаты труда, стоимости работ, выполненных подрядчиками по капитальному и другим видам ремонта, и других расходов.
- 5.2.66. Ремонтный фонд не формируется.

#### Забалансовый учет основных средств

- 5.2.67. По объектам основных средств, полученным в аренду, учет осуществляется на забалансовом счете Z001.0001 по стоимости, указанной в договоре аренды по каждому объекту основных средств. В случае отсутствия договорной стоимости основных средств, к учету принимается первоначальная стоимость основных средств, указанная в акте приема-передачи, который является неотъемлемой частью договора аренды. Указанное положение не применяется в отношении имущества, полученного в лизинг.
- 5.2.68. Забалансовый учет имущества, полученного в лизинг, ведется на счете Z001.0002 обособленно в разрезе договоров лизинга и материально-ответственных лиц, за которыми закреплено данное имущество. Забалансовый учет имущества, полученного в лизинг, ведется в оценке указанной в договоре лизинга и в акте приема-передачи предмета лизинга с учетом НДС.
- 5.2.69. Основные средства, полученные в аренду или лизинг, отражаются в забалансовом учете того филиала, который фактически осуществляет эксплуатацию указанного имущества.
- 5.2.70. Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью лизингового имущества каждому инвентарному объекту лизингового имущества при принятии к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер лизингодателя с указанием префикса (буква «Л»). В случае, когда лизинговое имущество передается без указания инвентарного номера, структурные подразделения ОАО «МОЭК» при присвоении инвентарных номеров применяют сквозную нумерацию с использованием префикса (буква «Л»).  
  
Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью арендованного имущества каждому инвентарному объекту при принятии к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер с указанием префикса (буква «А»).
- 5.2.71. Перемещение основных средств, полученных в аренду или лизинг, между филиалами ОАО «МОЭК» оформляется актами приема-передачи по форме, указанной в приложении \_\_\_\_\_. Перемещение основных средств, полученных в аренду или лизинг, между филиалами отражается с использованием забалансового счета Z079.0000.

#### Выбытие основных средств

- 5.2.72. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Доходы и расходы от списания объектов основных средств в бухгалтерском учете отражаются в качестве прочих доходов и расходов.

- 5.2.73. Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях отражаются в составе прочих расходов.
- 5.2.74. Операции, связанные с отчуждением или иным выбытием недвижимого имущества, осуществляются после согласования с Генеральным директором ОАО «МОЭК».
- 5.2.75. Списание и частичная ликвидация основного средства отражается в бухгалтерском учете на основании приказа директора филиала и оформленного акта о списании основного средства по форме ОС-4, ОС-4а, ОС-4б. Составленный акт о списании утверждается директором филиала и передается в бухгалтерию, на основании которого, в инвентарной карточке производится отметка о выбытии или частичной ликвидации основного средства.
- 5.2.76. Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств хранятся в течение пяти лет.
- 5.2.77. Детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также материалы приходятся по цене возможной реализации, а непригодные детали и материалы приходятся как вторичное сырье (лом или утиль) с использованием акта об оприходовании металлолома, ТМЦ.
- 5.2.78. Доходы, расходы и потери от списания объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

### 5.3. Учет оборудования к установке

- 5.3.1. Учет оборудования к установке осуществляется в соответствии с:
- Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина России от 30.12.1993 №160;
  - Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н.
- 5.3.2. Оборудование к установке принимается ОАО «МОЭК» к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады Общества (без процентов по займам и кредитам).
- 5.3.3. Оценка оборудования к установке, стоимость которого при приобретении (импорте) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату признания расходов по приобретению данного оборудования.
- 5.3.4. Оборудование, сданное в монтаж, оценивается по себестоимости каждой единицы такого оборудования.
- 5.3.5. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением оборудования, предварительно учитываются на счете 1501.0000.
- 5.3.6. При оприходовании оборудования стоимость транспортно-заготовительных расходов, связанных с его приобретением ежемесячно списывается с кредита счета 1501.0000 в дебет счета 0701.0000 и включается в стоимость каждой единицы оборудования.

### 5.4. Учет капитальных вложений

- 5.4.1. Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется в соответствии с:
- Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина России от 30.12.1993 №160;
  - Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н.
- 5.4.2. В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты, связанные с:
- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства;
  - реконструкцией, модернизацией, расширением и техническим перевооружением действующих объектов основных средств. Перечень таких работ определяется техническими службами Общества в соответствии с отраслевыми нормативными актами;
  - приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
  - приобретением земельных участков и объектов природопользования;

- приобретением и созданием активов нематериального характера;
  - другими расходами капитального характера.
- 5.4.3. Учет капитальных вложений ведется пообъектно по статьям затрат и способам строительства.
- 5.4.4. Учет капитальных вложений в неотделимые улучшения по договорам аренды ведется пообъектно по статьям затрат и способам строительства, к которым относятся данные неотделимые улучшения.
- 5.4.5. Вложения во внеоборотные активы, осуществленные в ходе строительно-монтажных работ, выполненных для ОАО «МОЭК» сторонними подрядными организациями, отражаются в учете ОАО «МОЭК» по мере выполнения на основании актов о приемке выполненных работ формы №КС-2 и справок о стоимости выполненных работ формы №КС-3.
- 5.4.6. Принятие к учету проектных работ осуществляется по мере их выполнения на основании актов сдачи-приемки проектной продукции и справки – расчет по распределению стоимости выполненных проектных работ которая оформляется в случае, если выполненный подрядчиком проект относится к нескольким объектам строительства.
- 5.4.7. Расходы на строительные работы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются между объектами пропорционально стоимости капитальных вложений, произведенных в данном месяце по каждому объекту, или по данным справки-расчета по распределению стоимости.
- 5.4.8. Расходы по содержанию управления капитального строительства Филиала №20 включаются в первоначальную стоимость объектов строительства, а также относятся на расходы по следующим видам деятельности: «Строительство. Функции заказчика», «Строительство. Функции подрядчика». Расходы по содержанию отдела капитального строительства за месяц распределяются между объектами пропорционально стоимости капитальных вложений, учтенных в текущем месяце на счете учета строительства объектов основных средств, стоимости выполненных работ, учтенных в текущем месяце по дебету счета учета основного производства по виду деятельности «Строительство. Функции подрядчика», выручки от реализации без учета НДС по виду деятельности «Строительство. Функции заказчика». При этом базой для распределения расходов отдела капитального строительства по счету учета основного производства по виду деятельности «Строительство. Функции подрядчика» являются прямые расходы до распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
- 5.4.9. Расходы по содержанию управления капитального строительства Филиала №20 за те отчетные периоды, в которые капитальные вложения не производятся, отсутствуют затраты по видам деятельности «Строительство. Функции подрядчика» или выручка по виду деятельности «Строительство. Функции заказчика», предварительно учитываются на счете 08.13 «Расходы по содержанию управления капитального строительства». По мере возникновения объектов строительства расходы, увеличивают стоимость объекта, либо себестоимость работ, выполненных ОАО «МОЭК» в качестве подрядчика, либо себестоимость услуг по выполнению функции заказчика в порядке указанном в п. 5.4.8 настоящего Положения.
- 5.4.10. В случае если первоначальная стоимость оборудования, приобретенного в целях создания собственных основных средств после проведения монтажа и работ по доведению его до состояния, пригодного к использованию составит не более 40 000 руб., указанное оборудование в соответствии с п. 5.2.2 настоящего Положения признается объектом МПЗ и списывается со счетов учета вложений во внеоборотные активы в дебет счетов учета материалов.
- 5.4.11. Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам.
- 5.4.12. В случае долевого участия Общества в строительстве объект принимается к учету по окончании строительства и его приемки госкомиссией по соглашению о распределении долей.
- 5.4.13. Объект незавершенного капитального строительства, работы на котором прекращены, может быть переведен на консервацию на основании приказа Генерального директора ОАО «МОЭК». При переводе незаконченного строительством объекта на консервацию проводится внеочередная инвентаризация.
- 5.4.14. Возобновление работ на объекте незавершенного капитального строительства, переведенном на консервацию, осуществляется на основании приказа Генерального директора ОАО «МОЭК» о прекращении режима консервации и возобновления работ.
- 5.4.15. Передача объемов незавершенных капитальных вложений (незавершенного строительства) между филиалами Общества оформляется Актом приема – передачи объемов капитальных вложений (приложение 12) с приложением копий подтверждающих первичных документов и расчетов. Передача объемов незавершенных капитальных вложений (незавершенного строительства) сторонним контрагентам оформляется Актом приема – передачи объемов капитальных вложений сторонним контрагентам (приложение ).

## 5.5. Материально-производственные запасы

### Состав материально-производственных запасов

- 5.5.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с:
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н;
  - Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н.
- 5.5.2. К материально-производственным запасам (далее по тексту МПЗ) относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01.
- 5.5.3. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.
- 5.5.4. МПЗ, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции или для управленческих нужд ОАО «МОЭК», отражаются в бухгалтерском учете на счетах учета материалов. МПЗ, предназначенные для перепродажи, отражаются в бухгалтерском учете на счете 4101.0000.
- 5.5.5. Автомобильные шины учитываются в составе запасных частей на счете учета материалов.
- 5.5.6. Единицами учета материально-производственных запасов являются номенклатурные номера.

### Оценка материально-производственных запасов

- 5.5.7. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.
- 5.5.8. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных за плату, формируется из следующих фактических затрат:
- сумм, уплаченных поставщику, включая оплату расходов по транспортировке и прочих услуг «перевозчика»;
  - сумм вознаграждений, уплаченных посредническим организациям;
  - таможенных пошлин;
  - сумм, уплаченных организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
  - невозмещаемых налогов, уплаченных при приобретении материально-производственных запасов;
  - сумм, возмещаемых поставщикам (посредникам) по транспортировке, хранению, доставке запасов;
  - расходы по страхованию;
  - сумм фактических расходов по доработке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанных с производством продукции, работ, услуг;
  - иных затрат, непосредственно связанных с приобретением МПЗ.
- 5.5.9. Фактическая себестоимость МПЗ при изготовлении их собственными силами определяется исходя из фактических затрат, определяемых на конец месяца.
- 5.5.10. При оприходовании на склад МПЗ, изготовленных собственными силами, до окончания месяца производится оценка запасов по нормативному методу с использованием счета 4001.0000. Калькуляцию затрат, включаемых в нормативную стоимость осуществляют планово-экономические службы ОАО «МОЭК».
- 5.5.11. Остаток готовой продукции на конец месяца отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, которая включает в себя нормативную себестоимость и отклонения фактической себестоимости от нормативной, предварительно выявленные на счете 4001.0000.
- 5.5.12. Стоимость МПЗ, по которой они принимаются к учету, включает в себя все затраты на приобретение.
- 5.5.13. Топливо в бухгалтерском учете отражается по фактической себестоимости, которая формируется в соответствии с требованиями п. 6 ПБУ 5/01 на счете 1003.0000, за исключением технологического топлива (газа). Стоимость потребленного в течение месяца технологического топлива на основании первичных документов поставщика отражается непосредственно по дебету счета учета затрат. Стоимость потребленного в течении месяца топлива на работу механизмов отражается на основании Рапорта о работе механизма. В данном документе указываются количество выданного топлива, время работы механизма (в часах и минутах), расход топлива по факту и норме, а также остаток топлива.

- 5.5.14. Транспортные и иные расходы, связанные с доставкой товаров, включаются:
- в состав фактических затрат на приобретение товаров на счетах учета товаров, если они формируются до момента принятия их к бухгалтерскому учету;
  - в состав расходов на издержки обращения на счетах учета расходов на продажу, если транспортные расходы по доставке формируются после принятия их к бухгалтерскому учету.
- 5.5.15. ОАО «МОЭК» учитывает товары, предназначенные для розничной торговли, по покупным ценам без использования счета учета торговой наценки.
- 5.5.16. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. При отсутствии объективной информации о рыночных ценах данной единицы запаса, фактическая себестоимость определяется в оценке последней поставки.
- 5.5.17. Имущество, полученное по концессионному соглашению, стоимостью не более 40 000 руб. учитывается в составе материально-производственных запасов и отражается на момент подписания сторонами передаточного акта по дебету счета 1009.0000 и кредиту 7609.0100. При отпуске такого имущества в производство их стоимость в полном размере списывается на счет учета затрат. Одновременно в целях обеспечения сохранности имущества отражается на забалансовом счете Z0MЦ.0070 с присвоением номенклатурного номера с использованием префикса «КС».
- 5.5.18. Излишки МПЗ, выявленные при проведении инвентаризации приходуются в учете по рыночной стоимости на дату завершения инвентаризации, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете записями декабря.
- 5.5.19. Оценка неучтенного имущества, выявленного в результате инвентаризации, производится филиалами самостоятельно без привлечения оценщиков. Для оценки излишков имущества на филиалах приказом директора создаются комиссии из числа работников производственных, экономических служб, бухгалтерии и т.д. Комиссии по оценке производят осмотр имущества, определяют его стоимость исходя из действующих цен на приобретение, степени износа в процентном отношении и текущую рыночную стоимость с учетом износа. Результаты оценки имущества оформляются Актом оценки излишков материальных ценностей, выявленных при инвентаризации.
- 5.5.20. При оценке неучтенного имущества, выявленного в результате инвентаризации, могут использоваться цены по действующим договорам поставки данного имущества. При централизованном заключении договоров с поставщиками ценой поставки для филиала будет являться стоимость, указанная в документах на получение материальных ценностей, от Филиала №13 «Энергокомплект».
- 5.5.21. При выявлении в качестве излишек номенклатуры, не используемой филиалами в своей деятельности, их оценка производится на основании официальных источников информации о ценах на товары. К таким в частности относятся:
- государственные органы статистики;
  - государственные органы, регулирующие ценообразование;
  - торгово-промышленная палата;
  - СМИ, содержащие данные о рыночных ценах и о состоявшихся биржевых торгах;
  - специализированные экспертные издания.
- При использовании информации из данных источников к Акту оценки излишков материальных ценностей, выявленных при инвентаризации, прикладывается соответствующий документ.
- 5.5.22. Возвратные отходы оцениваются по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования). Оценка возвратных отходов производится без привлечения оценочной организации в порядке аналогичном для оценки излишек МПЗ, выявленных при инвентаризации (п.5.5.19-5.5.22 настоящего Положения).
- 5.5.23. Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.
- 5.5.24. В полном объеме включаются в затраты на производство:
- затраты на содержание заготовительно-складского аппарата, занятого заготовкой, приемкой, хранением МПЗ и иных материальных ценностей (основных средств и др.);
  - расходы по доставке материально-производственных запасов осуществляемые автотранспортом Общества;
  - затраты по внутреннему перемещению материальных ресурсов.
- 5.5.25. При неотфактурованных поставках МПЗ принимаются к учету по ценам, предусмотренным в договорах на поставку. Неотфактурованной поставкой является поступление товарно-материальных ценностей, на которые расчетные документы от поставщиков не поступили.



- 5.5.26. НДС в стоимость материально-производственных запасов при неотфактурованных поставках не включается и отражается в бухгалтерском учете обособлено. Принятие к учету (возмещению) НДС осуществляется при наличии первичных документов в периоде поступления документов от поставщика.
- 5.5.27. Все расходы на приобретение и изготовление МПЗ отражаются по дебету счетов учета заготовления и приобретения материалов с последующим включением в стоимость материалов по дебету счетов учета материалов.
- 5.5.28. Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

#### Организация складского учета

- 5.5.29. Для хранения материальных запасов в Обществе созданы:
- центральные склады филиалов;
  - склады предприятий филиалов.
- 5.5.30. Складской учет в Филиалах ведется в модуле «ММ».
- 5.5.31. Складской учет на складах предприятий ведется с использованием карточек учета материалов ф.М-17, которые открываются на каждое наименование. Приход материалов в карточку заносится на основании приходных накладных с центрального склада филиала.
- При выдаче материалов из кладовой предприятия в карточку учета материалов заносится дата выдачи, количество за подписью лица, получившего материалы. В карточке на дату совершения операции (приход или расход) выводится остаток.
- 5.5.32. Ежемесячно материально-ответственное лицо предприятия составляет материальный отчет, к которому прикладывает документы, подтверждающие использование материалов (акты на списание и т.д.). Материальный отчет содержит информацию о наименовании и количестве остатков материалов на начало месяца, приходе и расходе материалов за месяц и остатков на конец месяца.
- 5.5.33. Оприходование МПЗ, полученных от поставщиков, отражается следующим образом:

#### КИС ОАО «МОЭК»

Бухгалтерская проводка	Комментарии
Дт 15 Кт 60	по мере получения от поставщика расчетных документов и счета-фактуры
Дт 19 Кт 60	
Дт 10 Кт 15	по мере поступления МПЗ на склад

#### Оценка материально-производственных запасов при списании

- 5.5.34. Отпуск МПЗ в производство и иное выбытие отражается в бухгалтерском учете по средней (среднескользящей) себестоимости.
- 5.5.35. Отпуск материалов на сторону для целей переработки производится при наличии договоров или соглашений. Если в договоре подряда предусмотрена передача материалов подрядчику без оплаты, эти материалы рассматриваются как давальческое сырье. Их стоимость при передаче не списывается, а перемещается на счет 1007.0000 и впоследствии на основании актов выполненных работ и отчетов об использовании дачальческих материалов, подписанных заказчиком и подрядчиком, списываются на расходы по обычным видам деятельности или на счета учета вложений во внеоборотные активы.
- 5.5.36. Стоимость спецодежды, сроком эксплуатации 12 месяцев и менее, инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, учитываемых в составе материально-производственных запасов, списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль. Количественно-суммовой учет ведется на забалансовых счетах.

- 5.5.37. Стоимость спецодежды, сроком эксплуатации более 12 месяцев, погашается линейным способом с месяца их передачи в эксплуатацию, исходя из сроков полезного использования спецодежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.
- 5.5.38. Стоимость автомобильных шин при передаче их в эксплуатацию списывается с кредита счета 1005.0000 на счета учета затрат. При этом переданные в эксплуатацию шины продолжают учитываться на забалансовом счете Z0MЦ.0040 в количественно-суммовом выражении.

### 5.6. Расходы будущих периодов

- 5.6.1. Бухгалтерский учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с:
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;
  - Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденных приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н;
  - Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н;
  - Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н;
  - Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.
- 5.6.2. Расходы, произведенные ОАО «МОЭК» в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.
- 5.6.3. В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:
- расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
  - затраты на приобретение неисключительных прав на использование программных и информационных продуктов;
  - иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.
- 5.6.4. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся в соответствии с условиями договора, либо если срок не установлен в договоре, то в соответствии с распорядительным документом, составленным в момент возникновения расходов. Расчет суммы расходов будущих периодов, подлежащих списанию в текущем месяце, производится пропорционально количеству дней в периоде, к которому они относятся.

### 5.7. Учет расходов на НИОКР и технологические работы

#### Состав НИОКР и технологических работ

- 5.7.1. Отражение в бухгалтерской отчетности расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 №115н.
- 5.7.2. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
  - имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
  - использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
  - использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.
- 5.7.3. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отражаются в бухгалтерском учете на счете 0420.0000 в сумме фактических затрат в корреспонденции с кредитом счета 0860.0000.

- 5.7.4. В случае если в результате произведенных расходов на НИОКР ОАО «МОЭК» получит исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с разделом 5.1 настоящего Положения.

#### Оценка НИОКР и технологических работ

- 5.7.5. К расходам по НИОКР и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ. В состав расходов при выполнении НИОКР и технологических работ включаются:
- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
  - затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
  - отчисления на социальные нужды;
  - стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
  - амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
  - затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
  - общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
  - прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

#### Списание расходов на НИОКР и технологические работы

- 5.7.6. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам 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 (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации. Дата фактического применения полученных результатов от выполнения НИОКР и технологических работ фиксируется актом, составленным в произвольной форме. Акт о фактическом применении результатов НИОКР или технологических работ подписывается специально созданной комиссией и утверждается директором филиала.
- 5.7.7. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно конструкторской, технологической работе производится линейным способом с кредита счета 0420.0000 в дебет счетов учета затрат.
- 5.7.8. Расходы по НИОКР, давшим положительные результаты и используемым ОАО «МОЭК» в своей деятельности, списываются на счета учета затрат или капитальных вложений в зависимости от своего назначения равномерно в течение одного года.
- 5.7.9. Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата, а также в случае прекращения использования результатов работ в производственной деятельности, расходы, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, подлежат списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении работ по НИОКР, либо прекращении использования результатов данной работы.

#### Создание фонда НИОКР

- 5.7.10. В ОАО «МОЭК» фонд НИОКР не создается.

### 5.8. Финансовые вложения

#### Состав финансовых вложений

- 5.8.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.
- 5.8.2. К финансовым вложениям ОАО «МОЭК» относятся:
- инвестиции в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги субъектов федерации и других организаций;
  - вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций в виде акций и долей;

- долговые бумаги других организаций с указанной датой и стоимостью погашения – облигации, векселя;
  - депозитные вклады;
  - займы, предоставленные другим организациям;
  - вклады по договору простого товарищества;
  - дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, с целью получения экономической выгоды (дохода);
  - прочие финансовые вложения.
- 5.8.3. Дебиторская задолженность, цель приобретения которой на основании уступки права требования не связана с получением экономической выгоды (дохода), не является финансовыми вложениями, а учитывается в составе дебиторской задолженности.
- 5.8.4. Единицей учета финансовых вложений является:
- для акций – одна акция одной организации-эмитента;
  - для облигаций – одна облигация одного эмитента;
  - для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
  - для депозитов, займов, прав требования – договор;
  - для векселей – вексель.
- 5.8.5. Аналитический учет по счету учета финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.).
- 5.8.6. По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете должна быть сформирована следующая информация:
- наименование эмитента и название ценной бумаги;
  - номер, серия и т.д.;
  - номинальная цена;
  - цена покупки;
  - расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
  - общее количество;
  - дата покупки;
  - дата продажи или иного выбытия;
  - место хранения.

#### Классификация финансовых вложений

- 5.8.7. В бухгалтерской отчетности ОАО «МОЭК» финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.
- 5.8.8. ОАО «МОЭК» вправе переводить финансовые вложения из долгосрочных активов в краткосрочные, если на момент формирования бухгалтерской отчетности оставшийся срок их обращения (погашения) составляет менее 12 месяцев».
- 5.8.9. Предоставленные юридическим и физическим лицам (кроме работников организации) займы, обеспеченные векселями заемщика, исходя из требований приоритета экономического содержания над юридической формой, квалифицируются в соответствии с параграфом 1 «Заем» гл. 42 ГК РФ в качестве займа независимо от формы договора и учитываются на счетах учета долгосрочных и краткосрочных займов. Одновременно номинальная стоимость выданного заемщиком векселя отражается на забалансовом счете Z008.0000.

#### Оценка финансовых вложений (первоначальная и последующая)

- 5.8.10. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, включая услуги сторонних организаций, общехозяйственные и иные аналогичные расходы, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

- 5.8.11. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.
- 5.8.12. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:
- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
  - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.
- 5.8.13. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.
- При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.
- 5.8.14. Векселя третьих лиц, полученные от дебиторов, отражаются в бухгалтерском учете по стоимости задолженности, в оплату которой они получены.
- 5.8.15. Стоимость финансовых вложений, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете подлежит пересчету в рубли по официальному курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции.
- 5.8.16. Пересчет стоимости краткосрочных ценных бумаг, выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на последний день каждого месяца.
- 5.8.17. Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, осуществленные в периоде, предшествующем периоду, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные финансовые вложения, отражаются на счете 9714.0000 и включаются в первоначальную стоимость финансового вложения в момент принятия его к учету.
- 5.8.18. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (котировки которых регулярно публикуются), отражаются в бухгалтерском учете по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.
- 5.8.19. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
- 5.8.20. Один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, производится проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

По результатам проверки оформляется акт проведения проверки на обесценение финансовых вложений за подписью членов специально созданной комиссии.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения.

За расчетную стоимость финансовых вложений принимается стоимость чистых активов организации-эмитента, организации, участником которой является ОАО «МОЭК» или организации-заемщика по состоянию на 31 декабря отчетного года.

**Доходы и расходы по финансовым вложениям**

- 5.8.21. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.
- 5.8.22. Проценты, подлежащие получению по долговым ценным бумагам, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов 7609.0200, 7609.0201.
- 5.8.23. В соответствии с п.73 Постановления ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937 №104/1341 «О введении в действие положения о переводном и простом векселе» в сроки начисления процентов по векселю, установленные законом или в векселе, не включается день, от которого срок начинается течь.
- 5.8.24. Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.
- 5.8.25. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации.

**Оценка финансовых вложений при выбытии**

- 5.8.26. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:
- вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений;
  - эмиссионные ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по методу ФИФО;
  - покупные векселя оцениваются при выбытии по цене приобретения.
- 5.8.27. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

**Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок РЕПО**

- 5.8.28. Договора, заключенные в рамках сделки РЕПО, рассматриваются как взаимосвязанные сделки купли-продажи ценных бумаг, направленные на получение займа под обеспечение ценными бумагами, либо выдачу займа ценными бумагами, под обеспечение денежными средствами.
- 5.8.29. Выбытие ценных бумаг по первой сделке купли-продажи в рамках сделки РЕПО отражается продавцом по дебету счетов расчетов с прочими дебиторами и кредиторами в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений. Выбытие ценных бумаг по второй сделке купли-продажи в рамках сделки РЕПО отражается продавцом по дебету счета 5802.7101 в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений. Ценные бумаги, переданные в РЕПО, на отчетную дату отражаются в балансе в составе дебиторской задолженности, исходя из оценки, в соответствии с пунктами 5.8.10-5.8.19 настоящего Положения, на дату выбытия.
- 5.8.30. Денежные средства, полученные по первой сделке купли-продажи ценных бумаг в рамках сделки РЕПО отражаются продавцом в составе займов полученных в соответствии с разделом 5.9 «Кредиты и займы» настоящего Положения. Денежные средства, полученные по второй сделке купли-продажи ценных бумаг в рамках сделки РЕПО отражаются продавцом по дебету счетов расчета с разными дебиторами и кредиторами.
- 5.8.31. Последующая корректировка стоимости ценных бумаг, переданных продавцом по первой, второй сделке купли-продажи в рамках сделки РЕПО, в соответствии с п.5.8.18 настоящего Положения не производится. С момента получения указанных ценных бумаг по второй сделке купли-продажи в рамках сделки РЕПО их последующая оценка осуществляется в соответствии с п.5.8.18. настоящего Положения.
- 5.8.32. Приобретение ценных бумаг по первой, второй сделке купли-продажи в рамках сделки РЕПО отражается покупателем по дебету счетов учета финансовых вложений.
- 5.8.33. Последующая корректировка стоимости ценных бумаг, полученных покупателем по первой, второй сделке купли-продажи в рамках сделки РЕПО, производится в соответствии с п.5.8.18 настоящего Положения.

5.8.34. Дата исполнения первой части сделки РЕПО является наиболее поздняя из дат:

- дата передачи ценных бумаг покупателю по первой части РЕПО;
- дата перечисления денежных средств продавцу по первой части РЕПО.

Для второй части сделки РЕПО дата исполнения определяется аналогично (ст.282 НК РФ).

5.8.35. Обратный выкуп ценных бумаг по второй сделке (вторая часть РЕПО) отражается записями по дебету счетов учета финансовых вложений и кредиту счета 5802.7101. Одновременно отражается возврат контрагенту денежных средств, полученных по первой части РЕПО с обеспечительной целью, за минусом сумм, направленных на погашение задолженности контрагента по выплате организации процентных доходов по сделке РЕПО.

5.8.36. Сумма НКД, выплачиваемая эмитентом облигаций и перечисляемая согласно договору РЕПО покупателем по первой части РЕПО продавцу по первой части РЕПО, согласно п. 2 ст. 282 НК РФ, п.п. 1, 2 пояснений «По п. 2 ст. 282 НК РФ» Письма Минфина России от 13.04.2006 №03-03-02/84 доходы в виде процентов по ценным бумагам, осуществляемые эмитентом в период между датами исполнения первой и второй части РЕПО, включаются в состав доходов продавца по первой части РЕПО, с учетом особенностей, установленных иными статьями НК РФ. При этом обязательным является подтверждение соответствия указанных сумм величине процентов, полученных от эмитента (п.5 пояснений «По п. 2 ст. 282 НК РФ» Письма Минфина России №03-03-02/84). В соответствии с п.2 ст. 282, п. 6 ст. 250, п. 6 ст. 271, п.п. 1, 4 ст. 328 НК РФ Общество в общеустановленном порядке в течение срока действия сделки РЕПО признает в составе внереализационных доходов сумму НКД по облигациям, переданным по первой части РЕПО.

## 5.9. Кредиты и займы

5.9.1. Учет кредитов и займов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

5.9.2. Основная сумма обязательства по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре на счетах учета долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.

5.9.3. Кредиторская задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете с подразделением на краткосрочную (срок погашения по условиям договора 12 месяцев и менее) и долгосрочную (срок погашения по условиям договора более 12 месяцев). ОАО «МОЭК» вправе переводить долгосрочную задолженность по кредитам и займам в краткосрочную, если на момент формирования бухгалтерской отчетности оставшийся срок до возврата основной суммы долга составляет менее 12 месяцев.

5.9.4. Учет расчетов по кредитам и займам в рамках группы компаний ОАО «МОЭК» ведется на счетах учета долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов внутри группы.

5.9.5. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

5.9.6. Дополнительными расходами по займам являются:

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

5.9.7. Проценты по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счетах учета процентов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. При этом проценты по кредитам и займам, полученные от компаний группы ОАО «МОЭК», учитываются на счетах учета процентов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам внутри группы.

5.9.8. Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

5.9.9. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

5.9.10. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

- 5.9.11. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов одновременно в момент возникновения.
- 5.9.12. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:
- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
  - расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
  - начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.
- 5.9.13. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.
- 5.9.14. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. Приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива оформляется в соответствии с п. 5.4.13 настоящего Положения. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов.
- 5.9.15. При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. Возобновление приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива оформляется в соответствии с п. 5.4.14 настоящего Положения.
- 5.9.16. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.
- 5.9.17. В случаях, предусмотренных законодательством, Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем:
- выдачи векселей,
  - выпуска и продажи облигаций (далее выданные заемные обязательства).
- 5.9.18. Краткосрочная и долгосрочная задолженность ОАО «МОЭК» перед займодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счетах учета краткосрочных кредитов и займов и счетах учета долгосрочных кредитов и займов соответственно. Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение займов, учитываются обособленно на забалансовом счете Z009.0000 по номинальной стоимости.
- 5.9.19. Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций со сроком обращения более 1 года, ведется в Центральной бухгалтерии Аппарата управления ОАО «МОЭК» на счетах учета долгосрочных займов, со сроком обращения менее 1 года – на счетах учета краткосрочных займов.
- 5.9.20. Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям производится в соответствии с условиями договора и отражается ОАО «МОЭК» в прочих расходах тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

#### 5.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

- 5.10.1. Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с:
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;
  - Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н;
  - Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.
- 5.10.2. Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей учитывается в разрезе контрагентов и договоров.



- 5.10.3. Учет расчетов с поставщиками и покупателями, а также с прочими дебиторами и кредиторами в рамках группы компаний ОАО «МОЭК» ведется обособленно.
- 5.10.4. В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок ее погашения по условиям договора не более 12 месяцев после отчетной даты. Если погашение задолженности по условиям договора или дополнительного соглашения к нему ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, она представляется как долгосрочная в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Исчисление указанного срока осуществляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия задолженности на учет.
- 5.10.5. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на счетах бухгалтерского учета, а также в бухгалтерской отчетности не производится.
- 5.10.6. Дебиторская задолженность покупателей формируется с учетом положений п.5.12.5 – 5.12.10 настоящего Положения.
- 5.10.7. Дебиторская и кредиторская задолженность потребителей тепловой и электрической энергии, горячей воды отражается в разрезе контрагентов и договоров в учете Филиала №11 «Горэнергосбыт».
- 5.10.8. Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.
- 5.10.9. При оплате обязательств не денежными средствами датой погашения задолженности считать следующее:
- при реализации продукции по договорам мены – дата исполнения обязательств обеими сторонами;
  - при прекращении обязательств зачетом встречных однородных требований – дата подписания соответствующего документа (акта, соглашения, протокола и др.) или дата получения соответствующего документа (уведомления).
- 5.10.10. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты, задатков, выраженные в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции, и впоследствии не пересчитываются. Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете подлежит пересчету в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции, а также на последний день каждого месяца.
- 5.10.11. Если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету либо от курса на отчетную дату, – в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница.
- 5.10.12. Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, нереальных для взыскания, производится на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа Генерального директора ОАО «МОЭК».
- 5.10.13. Списанная дебиторская задолженность подлежит отражению на забалансовом счете Z007.0000 с последующим наблюдением в течение 5 лет за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.
- 5.10.14. Учет задолженности по налогам, взносам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется по каждому налогу, взносу и сбору в разрезе бюджетов, внебюджетных фондов, типа задолженности, территорий, видов платежей.
- 5.10.15. В случае признания дебиторской задолженности сомнительной в ОАО «МОЭК» создаются резервы сомнительных долгов с отнесением сумм на финансовые результаты Общества.

### 5.11. Учет внутрихозяйственных расчетов

- 5.11.1. Филиалы ОАО «МОЭК» являются обособленными структурными подразделениями и действуют на основании устава ОАО «МОЭК», положения о филиале, других нормативных документов организации, а также нормативных актов (законов, положений, инструкций), издаваемых законодательными органами Российской Федерации.
- 5.11.2. Филиалы ОАО «МОЭК» не являются юридическими лицами.
- 5.11.3. Имущество, закрепленное ОАО «МОЭК» за филиалами, средства на балансовых счетах, а также иное имущество, имущественные права и обязанности, приобретенные филиалами в ходе своей деятельности, учитываются бухгалтериями филиалов.

- 5.11.4. Отражение внутрихозяйственных расчетов в ОАО «МОЭК» между Филиалами осуществляются с применением счетов 7901.0000, 7902.0000.
- 5.11.5. При передаче расчетов между Филиалами счет, корреспондирующий со счетами 7901.0000 и 7902.0000, не изменяется, т.е. отображается зеркально.
- 5.11.6. Материально-производственные запасы передаются между филиалами по средней себестоимости без учета НДС.
- 5.11.7. Дебиторская и кредиторская задолженность передается между филиалами с учетом НДС.
- 5.11.8. Учет НДС в составе дебиторской и кредиторской задолженностей на счетах бухгалтерского учета осуществляется в бухгалтериях филиалов.
- 5.11.9. Отражение НДС к возмещению и НДС к уплате на счетах учета расчетов по НДС осуществляется в бухгалтериях филиалов. Филиалы ОАО «МОЭК» формируют составные части «Книги покупок» и «Книги продаж».
- 5.11.10. Ежемесячно филиалы ОАО «МОЭК» заключительными оборотами (применяя счета учета внутрихозяйственных расчетов) передают все доходы и расходы, сформированные за период в Центральную бухгалтерию Аппарата управления ОАО «МОЭК» в разрезе:
- статей затрат;
  - видов деятельности;
  - прочих доходов и расходов.
- 5.11.11. Ежемесячно филиалы ОАО «МОЭК» передают обороты по счетам учета расчетов по НДС в Центральную бухгалтерию Аппарата управления.
- 5.11.12. Выручка от реализации передается филиалами по внутрихозяйственным расчетам в Центральную бухгалтерию Аппарата управления ОАО «МОЭК» без НДС.

#### 5.12. Учет доходов по обычным видам деятельности

- 5.12.1. Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.
- 5.12.2. Доходами ОАО «МОЭК» от обычных видов деятельности признаются:
- 5.12.2.1. Продажа тепловой энергии для г. Москвы (за исключением территорий Новомосковского административного округа (далее – ТиНАО) и Филиала №20 «Магистральные тепловые сети»);
- 5.12.2.2. Продажа тепловой энергии на территории ТиНАО;
- 5.12.2.3. Продажа горячей воды для г. Москвы (за исключением ТиНАО и Филиала №20 «Магистральные тепловые сети»);
- 5.12.2.4. Продажа горячей воды для на территории ТиНАО;
- 5.12.2.5. Передача и продажа тепловой энергии потребителям, присоединенным к тепловым сетям Филиала №20 «Магистральные тепловые сети»;
- 5.12.2.6. Выручка от генерации и продажи электрической энергии;
- 5.12.2.7. Выручка от генерации и продажи электрической мощности;
- 5.12.2.8. Перепродажа электрической энергии;
- 5.12.2.9. Перепродажа электрической мощности;
- 5.12.2.10. Услуги по транспортированию воды (повышению давления);
- 5.12.2.11. Перепродажа холодной воды;
- 5.12.2.12. Продажа химочищенной воды;
- 5.12.2.13. Подключение к системе теплоснабжения для г. Москвы и Московской области;
- 5.12.2.14. Выручка от реализации продукции, работ и услуг промышленного характера:
- строительство (функции заказчика);
  - строительство (функции подрядчика);

- опрессовка и приемка к зимней эксплуатации;
- приемка узлов тепловой энергии;
- согласование проектов;
- обслуживание ЦТП и ТС, не состоящих на балансе Общества;
- сдача имущества в аренду (кроме МОЭК-Генерация);
- сдача имущества в аренду для МОЭК-Генерация;
- пусконаладочные работы (основное производство);
- перепродажа газа;
- размещение средств наружной рекламы и информации;
- размещение телекоммуникационного оборудования;
- разработка схем теплоснабжения;
- строительство. Реконструкция арендованных объектов;
- прочее;

5.12.2.15. Проектные работы.

5.12.2.16. Монтаж и обслуживание узлов учета электрической энергии:

- монтаж узлов учета электрической энергии;
- обслуживание узлов учета электрической энергии;

5.12.2.17. Выручка от реализации продукции, работ и услуг непромышленного характера:

- реализация путевок в ОЦ «Призыв»;
- реализация путевок на базу отдыха «Красная Гвоздика»;
- реализация путевок в ДОЛ «Власьево»;
- реализация путевок на базу отдыха «Солнечный»;
- реализация путевок в базу отдыха «Лунная поляна»;
- реализация услуг общественного питания;
- прочая реализация ОЦ «Призыв»;
- прочая реализация базы отдыха «Красная Гвоздика»;
- прочая реализация ДОЛ «Власьево»;
- прочие услуги непромышленного характера.

5.12.2.18. Вспомогательное производство:

- ремонт оборудования;
- изготовление материалов, конструкций;
- метрологическая поверка приборов;
- проведение химанализов;
- услуги диагностики;
- транспортные услуги;
- услуги по покраске автотранспорта;
- пусконаладочные работы;
- техобслуживание ЦТП, КТС, РТС;
- ремонт зданий и сооружений;
- обслуживание энергетических объектов;
- технический надзор.
- установка, ремонт, техобслуживание и поверка узлов учета тепловой энергии;
- прочие виды вспомогательного производства;

5.12.3. ОАО «МОЭК» осуществляет учет выручки от продажи тепловой энергии, горячей воды по видам тарифов:

- по тарифу для населения;
- по тарифу производства;
- потребители, реализация которым облагается НДС по ставке 0%.

5.12.4. Плата за отпуск электроэнергии субабонентам в рамках договора с энергоснабжающими организациями ОАО «МОЭК» признается выручкой.

5.12.5. Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

- 5.12.6. Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете отражается по методу начисления:
- при продаже электрической и тепловой энергии – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически произошла поставка электрической и тепловой энергии потребителям;
  - при продаже горячей воды – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;
  - при сдаче имущества в аренду – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;
  - при выполнении прочих работ и услуг – на момент завершения выполнения работы, оказания услуги.

- 5.12.7. Бухгалтерский учет доходов по договорам строительного подряда осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н и применяется по договорам:
- длительность исполнения которых более года;
  - сроки начала и окончания которых приходятся на разные годы.

Выручка от выполнения работ по договорам подряда, в которых ОАО «МОЭК» выступает в качестве подрядчика в бухгалтерском учете отражается ежеквартально, на каждую отчетную дату, независимо:

- от подписания актов выполненных работ формы №КС-2 и справки о стоимости выполненных работ формы №КС-3 заказчиком;
- от того, должны они предъявляться к оплате заказчику до полного выполнения работ по договору или нет.

Сумма выручки по договорам определяется исходя из процента степени завершенности работ, который в свою очередь определяется по доле понесенных расходов в общей величине расходов по данному договору.

В каждом отчетном периоде определение выручки, расходов и финансового результата по договору производится с учетом выручки и расходов, признанных в предыдущие отчетные периоды по указанному договору.

Стоимость не предъявленной к оплате начисленной выручки принимается к учету, на основании подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Выручка учитывается на счете учета не предъявленной к оплате начисленной выручки в корреспонденции с кредитом счета учета продаж. Документом, подтверждающим степень завершенности работ на отчетную дату, является Справка-расчет процента готовности.

При подписании акта выполненных работ счет учета выполненных этапов в корреспонденции со счетом учета не предъявленной к оплате начисленной выручки закрывается на сумму акта выполненных работ. На эту же сумму предъявляется задолженность заказчику по дебету счета учета расчетов с покупателями и заказчиками в корреспонденции со счетом учета выполненных этапов.

Выручка от выполнения работ по остальным договорам подряда, в которых ОАО «МОЭК» выступает в качестве подрядчика отражается в бухгалтерском учете ОАО «МОЭК» по мере выполнения на основании Актов о приемке выполненных работ формы №КС-2 и Справок о стоимости выполненных работ формы №КС-3.

- 5.12.8. Начисления юридическим лицам за фактически потребленную тепловую энергию производятся ежемесячно в соответствии с заключенными договорами энергоснабжения. Учет отпускаемой юридическим лицам тепловой энергии осуществляется по приборам учета, установленным у потребителя и принятым ОАО «МОЭК» в установленном порядке для расчетов. При отсутствии прибора учета тепла у потребителя ежемесячные расчеты производятся по показаниям приборов учета, установленных на тепловом пункте (ЦТП), с учетом договорных тепловых нагрузок потребителя.

- 5.12.9. Отпуск тепловой энергии для нужд населения осуществляется на основании двухсторонних договоров, заключенных между ОАО «МОЭК» и управляющими организациями. Потребителем тепловой энергии по данным договорам является управляющая организация, энергоснабжающей организацией – ОАО «МОЭК». Начисления за фактически потребленную тепловую энергию производится в соответствии с п.5.12.8 настоящего Положения. Управляющая организация является в свою очередь поставщиком коммунальных услуг для населения. Оплата населением коммунальных услуг производится на основании платежных документов, выставляемых управляющей организацией или ЕИРЦ, по поручению управляющей организации, на основании заключенных четырехсторонних договоров между ОАО «МОЭК», управляющими организациями, ОАО «Банк Москвы», ЕИРЦ. Денежные средства, поступающие в счет оплаты через систему ЕИРЦ на расчетный счет энергоснабжающей организации, Поставщик принимает в счет исполнения денежных обязательств управляющей организации по договору. Указанные денежные средства, поступающие на расчетный счет энергоснабжающей организации, являются платежом в счет поставок тепловой энергии в расчетном периоде. В случае, если сумма поступивших через ЕИРЦ на расчетный счет энергоснабжающей организации платежей превышает стоимость фактически потребленной энергии, сумма, равная величине превышения по согласованию сторон:

- засчитывается в счет погашения ранее образовавшейся задолженности;
- засчитывается в счет оплаты следующих периодов.

При наличии у энергоснабжающей организации дебиторской задолженности физических лиц, образовавшейся за период до заключения двухстороннего договора, денежные средства, поступившие через систему ЕИРЦ, засчитываются в счет погашения дебиторской задолженности в первоочередном порядке.

- 5.12.10. Учет расчетов с потребителями тепло- и электроэнергии, горячей воды и формирование товарного баланса осуществляется Филиалом №11 «Горэнергосбыт».
- 5.12.11. Выручка от реализации тепловой и электрической энергии, горячей воды отражается в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии Аппарата управления ОАО «МОЭК» на основании извещения Филиала №11 «Горэнергосбыт», составленного на основании актов (ведомостей), подтверждающих отпуск энергии.
- 5.12.12. В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).
- 5.12.13. Доходы от сдачи имущества в аренду, отражаются в бухгалтерском учете как выручка на счетах учета продаж, а в Отчете о прибылях и убытках соответственно по строке «Выручка».
- 5.12.14. Вознаграждение Общества за выполнение функций Заказчика и технический надзор определяется в соответствии с условиями заключенных Контрактов. В случае, если Контрактом не установлен размер вознаграждения Заказчика, то данное вознаграждение определяется с учетом нормативов, установленных на основании Приложения к Постановлению Правительства Москвы от 18.07.2006 №524-ПП «Нормативы затрат для включения в главу 10 сводных расчетов «Содержание дирекции (технический надзор) строящегося предприятия (учреждения)» и вынесения на торги в качестве начальных предложений». Нормативы затрат на содержание Заказчика, технического надзора, установленные в процентах, применяются к сумме затрат по главам 1-9 и 12 сводного сметного расчета стоимости строительства в текущих ценах.
- Документом, подтверждающим выполнение услуг по осуществлению функций Заказчика и технического надзора, является Акт приемки выполненных работ (услуг) по Государственному контракту.
- 5.12.15. Объемы выполненных СМР при строительстве хозяйственным способом для собственных нужд не признаются доходами в бухгалтерском учете и не учитываются в составе выручки от реализации.
- 5.12.16. Отпуск тепловой и электрической энергии, горячей воды на собственные производственные нужды Общества не признается доходом в бухгалтерском учете и не учитываются в составе выручки от реализации.
- 5.12.17. Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете на счетах учета продаж.
- 5.12.18. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в бухгалтерском учете на счетах учета прочих доходов.
- 5.12.19. Доходы от реализации Филиалом №15 «Социально-бытовой» путевок в ДОЦ «Власьево», ОЦ «Призыв», на базу отдыха «Красная гвоздика», в ДОЛ «Солнечный», на базу отдыха «Лунная поляна» отражаются в составе выручки от реализации услуг непромышленного характера. Ежемесячно выручка от реализации услуг Филиала №15 передается по внутрихозяйственным расчетам в Центральную бухгалтерию Аппарата управления ОАО «МОЭК».

### 5.13. Учет расходов по обычным видам деятельности

- 5.13.1. Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.
- 5.13.2. Филиалами и Центральной бухгалтерией Аппарата управления ОАО «МОЭК» ведется отдельный учет затрат по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат, элементов, по местам их возникновения.
- 5.13.3. Определение затрат по видам деятельности производится путем суммирования прямых затрат по каждому виду и распределения косвенных затрат.
- 5.13.4. Под прямыми затратами понимаются затраты, которые могут быть отнесены к конкретному виду деятельности ОАО «МОЭК». Указанные затраты в полном объеме учитываются при формировании себестоимости соответствующего вида деятельности.
- 5.13.5. Под косвенными затратами понимаются затраты, которые связаны с осуществлением нескольких видов деятельности.

- 5.13.6. Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), при планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) группируются по статьям затрат.
- 5.13.7. Прямые расходы собираются на счетах учета основного производства и вспомогательного производства.
- 5.13.8. В соответствии с отраслевыми особенностями затраты на покупную тепло- и электроэнергию относятся к прямым затратам по соответствующему виду деятельности и отражаются на счетах учета основного производства в корреспонденции со счетами учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
- 5.13.9. Общепроизводственные расходы производственных подразделений ОАО «МОЭК», учитываются на счетах учета общепроизводственных расходов. В конце каждого отчетного периода такие расходы списываются на счета учета затрат по основному и вспомогательному производству (распределяются прямо пропорционально основной заработной плате производственного персонала).
- 5.13.10. Управленческие и общехозяйственные расходы учитываются на счетах учета общехозяйственных расходов. Эти расходы распределяются между видами деятельности пропорционально основной заработной плате производственного персонала.
- 5.13.11. В ОАО «МОЭК» применяется попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Вариантом калькулирования является калькулирование полной фактической стоимости продукции.
- 5.13.12. Полная себестоимость видов продукции определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию, произведенные всеми филиалами Общества.
- 5.13.13. Методика формирования себестоимости по видам деятельности является приложением 5 к настоящему Положению.
- 5.13.14. Для получения себестоимости каждого вида продукции при комбинированном способе производства теплоэнергии и электроэнергии прямые затраты производственных подразделений ОАО «МОЭК», имеющих комбинированный способ производства, собираются на счетах учета основного производства по статьям затрат и распределяются в отчетном периоде на производство тепловой и электрической энергии пропорционально расходу условного топлива. Данные о расходе условного топлива предоставляются Производственно-техническими отделами филиалов.
- 5.13.15. Учет расходов по содержанию Филиала №11 «Горэнергообит» ведется бухгалтерией Филиала №11 на счетах учета общехозяйственных расходов. Учет расходов по видам деятельности основного производства ведется бухгалтерией Филиала №11 «Горэнергообит» на счетах учета основного производства по соответствующим статьям и видам деятельности. Учет расходов вспомогательного производства ведется бухгалтерией Филиала №11 «Горэнергообит» на счетах учета вспомогательного производства. Филиал №11 «Горэнергообит» закрытие счетов общепроизводственных расходов и общехозяйственных расходов не производит. Все расходы по счетам учета затрат ежемесячно по внутрихозяйственным расчетам передаются в Центральную бухгалтерию, где включаются в себестоимость тех видов деятельности, по которым Филиал №11 осуществляет сбыт. Распределение расходов Филиала №11 «Горэнергообит» между видами деятельности производится Центральной бухгалтерией Аппарата управления ОАО «МОЭК» пропорционально основной заработной плате производственного персонала в целом по Обществу.
- 5.13.16. Учет расходов по содержанию Филиала №13 «Энергокомплект» ведется бухгалтерией Филиала №13 на счетах учета общехозяйственных расходов. Все расходы по счетам учета общехозяйственных расходов ежемесячно по внутрихозяйственным расчетам передаются в Центральную бухгалтерию, где производится их распределение между видами деятельности пропорционально основной заработной плате производственного персонала в целом по Обществу.
- 5.13.17. Расходы Филиала №15 «Социально-бытовой» по содержанию объектов обслуживающих производств отражаются на счетах учета обслуживающих производств и хозяйств. Ежемесячно расходы Филиала №15 передаются по внутрихозяйственным расчетам в Центральную бухгалтерию Аппарата управления ОАО «МОЭК».
- 5.13.18. Учет расходов по содержанию Филиала №17 «Центр информационных технологий» ведется бухгалтерией Филиала №17 на счетах учета общехозяйственных расходов. Все расходы по счетам общехозяйственных расходов ежемесячно по внутрихозяйственным расчетам передаются в Центральную бухгалтерию, где производится их распределение между видами деятельности пропорционально основной заработной плате производственного персонала в целом по Обществу.

- 5.13.19. Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты – предварительной или последующей (арендная плата, плата за абонентское обслуживание, плата за подписку на периодические издания нормативно – технического характера и т.п.).
- 5.13.20. По договорам подряда на выполнение работ по ремонту основных средств, в которых ОАО «МОЭК» выступает в качестве заказчика, расходы признаются в учете на основании Актов о приемке выполненных работ формы №КС-2 и Справок о стоимости выполненных работ формы №КС-3.
- 5.13.22. Затраты, произведенные предприятием в иностранной валюте и подлежащие включению в расходы по обычным видам, отражаются в валюте, действующей на территории Российской Федерации, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операций.
- 5.13.23. По основным видам деятельности в виду технологических особенностей незавершенное производство отсутствует.
- 5.13.24. К незавершенному производству по прочим видам деятельности относятся продукция или работы, не прошедшие всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неуконплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.
- 5.13.25. Незавершенное производство по прочим видам деятельности оценивается в бухгалтерском учете по фактическим затратам. Объем незавершенного производства определяется на конец каждого месяца путем определения натурального объема незавершенного производства по данным инвентаризации.

#### 5.14. Учет выпуска и реализации готовой продукции

- 5.14.1. Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством).
- 5.14.2. Аппарат управления ОАО «МОЭК» формирует полную фактическую себестоимость по видам деятельности по дебету счетов учета основного производства по Обществу в целом. Закрытие счетов учета основного производства производится ежемесячно на счета учета себестоимости продаж без отражения на счетах учета готовой продукции.
- 5.14.3. Для учета фактической себестоимости выпущенной продукции за отчетный период по прочим видам деятельности, осуществляемым вспомогательными производствами филиалов, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции от нормативной (плановой) себестоимости используется счет 4001.0000.
- 5.14.4. Бухгалтерский учет по счету 4001.0000 организован по каждому виду продукции.
- 5.14.5. По дебету счета 4001.0000 отражается фактическая производственная себестоимость готовой продукции, списываемая с кредита соответствующих счетов учета затрат, по кредиту – нормативная или плановая производственная себестоимость в корреспонденции со счетом 4301.0000.
- 5.14.6. Если готовая продукция была изготовлена для использования внутри Общества, то она переводится с кредита счета 4301.0000 в дебет счетов учета материалов, либо счета учета оборудования к установке.
- 5.14.7. Калькуляции нормативной (плановой) себестоимости готовой продукции составляются планово-экономическими службами ОАО «МОЭК».
- 5.14.8. Сальдо по счету 4001.0000 на последнее число месяца показывает отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции от нормативной (плановой) себестоимости.
- 5.14.9. Превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 4001.0000 и дебету счета учета продаж – если готовая продукция была реализована на сторону, либо сторнируется по кредиту счета 4001.000 и дебета счета учета внутрихозяйственных расчетов – если готовая продукция по нормативной цене была передана другому филиалу ОАО «МОЭК».
- 5.14.10. Превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается дополнительной записью со счета 4001.0000 в дебет счета учета себестоимости продаж – в случае реализации, или в дебет счета учета внутрихозяйственных расчетов – если готовая продукция была передана другому филиалу ОАО «МОЭК».

5.14.11. На сумму отклонений между нормативной (плановой) и фактической себестоимостью корректируется стоимость остатков готовой продукции на складе на конец месяца.

5.14.12. Счет 4001.0000 закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

### 5.15. Прочие доходы и расходы

5.15.1. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.
- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

5.15.2. Учет прочих доходов ведется в разрезе по следующим видам доходов:

- доходы от продажи ОС;
- доходы от оприходования МПЗ, полученных при ремонте, демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств;
- доходы от продажи прочих активов, в т.ч.:
- доходы от продажи НМА;
- доходы от продажи оборудования;
- доходы от продажи МПЗ;
- доход от продажи металлолома;
- доходы от продажи ценных бумаг;
- доходы от продажи прочих активов;
- доходы от участия в других организациях;
- проценты к получению:
- проценты, начисленные по векселям и другим ЦБ;
- проценты, начисленные по остаткам денежных средств в банках;
- проценты, начисленные по займам выданным;
- проценты, начисленные по сделкам РЕПО;
- проценты по предоставленному коммерческому кредиту;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- доходы от реализации задолженности по договорам цессии;
- штрафы, пени, неустойки к получению;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году:
- прибыль 2010 года, выявленная в отчетном году;
- прибыль 2011 года, выявленная в отчетном году;
- прибыль 2012 года, выявленная в отчетном году;
- доходы прошлых налоговых периодов, выявленные в отчетном году, по которым не определен период возникновения;
- списание кредиторской задолженности;
- доходы от возмещения причиненных организации убытков;
- доходы от безвозмездного получения основных средств;
- доходы от безвозмездного получения прочего имущества и денежных средств;
- доходы в виде стоимости излишков имущества, выявленных в результате инвентаризации;
- субсидии на покрытие убытков;
- субсидия на возмещение понесенных расходов;
- курсовая разница;
- курсовая разница (БУ) – переоценка обязательств, выраженных в валюте;
- суммовая разница (НУ) – переоценка обязательств, выраженных в валюте;
- суммы округления до рублей;
- компенсация потерь при ликвидации имущества;
- возврат госпошлины;
- возврат сумм за обучение;
- доходы от поступления оплаты по ранее списанной дебиторской задолженности;
- страховое возмещение;



- использование средств целевого финансирования ФСС;
- восстановленные резервы;
- прочие доходы;
- прочие доходы, не включаемые в налогооблагаемую базу.

5.15.3. Учет прочих расходов ведется в разрезе по следующим видам расходов:

- расходы при выбытии ОС;
- расходы от продажи ОС;
- списание (ликвидация) ОС;
- расходы при выбытии прочих активов:
- расходы от продажи НМА;
- расходы от продажи оборудования;
- расходы от продажи МПЗ;
- расходы от продажи металлолома;
- расходы от продажи ценных бумаг;
- расходы продажи прочих активов;
- списание (ликвидация) прочих активов;
- налоги и сборы:
- налог на имущество;
- сбор за сброс сточных вод;
- НДС, не подлежащий возмещению;
- НДС от прочих доходов;
- плата за невыполнение условий квотирования рабочих мест;
- прочие налоги и сборы;
- проценты к уплате:
- проценты к уплате по кредитам банков;
- проценты к уплате по займам;
- проценты к уплате по векселям и другим ценным бумагам;
- проценты к уплате по сделкам РЕПО;
- проценты к уплате, не принимаемые для целей налогообложения.
- расходы от переоценки финансовых вложений;
- услуги кредитных организаций;
- плата за представление банковской гарантии;
- комиссионное вознаграждение банков за прием платежей от населения;
- комиссионное вознаграждение банков за прием платежей от юридических лиц;
- расходы, связанные с выпуском и размещением долговых ценных бумаг (векселя, облигации);
- расходы на организацию выпуска ценных бумаг (акции);
- расходы от реализации задолженности по договорам цессии;
- затраты на содержание законсервированных объектов;
- расходы по мобилизационной подготовке;
- потери от брака;
- потери по внутрипроизводственным причинам;
- расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг;
- расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг;
- штрафы, пени, неустойки к уплате;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году:
- убытки 2010 года, выявленные в отчетном году;
- убытки 2011 года, выявленные в отчетном году;
- убытки 2012 года, выявленные в отчетном году;
- убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в отчетном году, по которым не определен период возникновения;
- списание дебиторской задолженности;
- расходы по возмещению причиненных организацией убытков;
- плата за обучение студентов;
- содержание теплоэнергетического колледжа;
- содержание теннисного клуба;
- расходы по безвозмездно переданным активам;

- расходы по коллективному договору (принимаемые при налогообложении):
  - премии принимаемые;
  - пособия работникам принимаемые;
  - прочие расходы по коллективному договору принимаемые;
  - расходы по коллективному договору (не принимаемые при налогообложении):
  - премии, не принимаемые при налогообложении;
  - материальная помощь;
  - пособия работникам не принимаемые;
  - приобретение путевок на санаторно-курортное лечение (в сумме, установленной в коллективном договоре);
  - выплаты пенсионерам;
  - негосударственное пенсионное страхование (взносы в негосударственный пенсионный фонд);
  - единовременное пособие при потере кормильца (работника);
  - приобретение путевок для детей сотрудников в сторонние детские оздоровительные лагеря;
  - выплата денежной компенсации сотрудникам, имеющим звания «Заслуженный энергетик», «Почетный работник», «Почетный работник в системе ДТЭХ» и продолжающих работать в организации;
  - прочие расходы по коллективному договору, не принимаемые в целях налогообложения;
  - расходы социальной сферы (спортивные мероприятия, отдых, лечение, культурно-развлекательные мероприятия и т.д.);
  - судебные издержки;
  - курсовая разница;
  - курсовая разница (БУ) – переоценка обязательств, выраженных в валюте;
  - суммовая разница (НУ) – переоценка обязательств, выраженных в валюте;
  - убытки от недостачи, порчи, хищения материальных ценностей, виновники которых не установлены;
  - некомпенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;
  - расходы на благотворительную деятельность;
  - расходы по участию в конкурсах, совещаниях, семинарах, не принимаемые при налогообложении;
  - членские взносы принимаемые;
  - членские взносы, не принимаемые при налогообложении;
  - расходы по формированию «Фонда Энергосбережения»;
  - суммы округления до рублей;
  - прочие расходы;
  - прочие расходы, не включаемые в налогооблагаемую базу.
- 5.15.4. Порядок учета курсовых разниц для целей бухгалтерского учета установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н.
- 5.15.5. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу, действующему на отчетную дату.
- 5.15.6. Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и т.д.), материально – производственных запасов и других активов, не перечисленных в пункте 5.15.5, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.
- 5.15.7. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещение причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником в том отчетном периоде, в котором судебное решение вступает в силу в соответствии с Арбитражно-процессуальным кодексом РФ.
- 5.15.8. Исходя из требования осмотрительности и экономического содержания фактов и условий хозяйственной деятельности, в бухгалтерском учете отражаются:
- суммы признанных должником финансовых санкций – на основании письменного признания должником начисленных санкций на дату получения такого документа;
  - суммы присужденных судом финансовых санкций на основании решения суда на дату вступления решения суда в силу.

- 5.15.9. Основанием для отражения в бухгалтерском учете штрафов, пеней, неустоек является:
- по суммам, признанным должником в добровольном порядке: двухсторонние акты, подписанные сторонами; письмо должника; иные документы, подтверждающие факт нарушения обязательства, позволяющий определить суммы признанной задолженности;
  - по суммам, присужденным судом: решение арбитражного суда, а в случае обращения должника в суд апелляционной инстанции – постановление арбитражного суда апелляционной инстанции.
  - штрафы, пени, неустойки на основании решения арбитражного суда отражаются в бухгалтерском учете через месяц после даты принятия (ст.180 АПК РФ), а на основании постановления арбитражного суда апелляционной инстанции – в момент получения этого постановления.

#### 5.16. Учет расчетов по налогу на прибыль

- 5.16.1. В связи с существующим различием порядка расчета бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли, ОАО «МОЭК» организует ведение учета сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль, для определения взаимосвязи между бухгалтерским и налоговым учетом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.
- 5.16.2. ОАО «МОЭК» признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что ОАО «МОЭК» получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельных счетах по видам активов.
- 5.16.3. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельных счетах по видам обязательств.
- 5.16.4. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.
- 5.16.5. Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в отчете о прибылях и убытках.

#### 5.17. Учет финансовых результатов

- 5.17.1. Учет финансовых результатов ведется раздельно по видам деятельности.
- 5.17.2. Финансовый результат по всем видам деятельности формируется в Центральной бухгалтерии Аппарата управления ОАО «МОЭК».
- 5.17.3. Прибыль (от обычных видов деятельности) определяется как разница между выручкой от продажи продукции и услуг в действующих ценах и утвержденных государственными регулирующими органами тарифах без налога на добавленную стоимость и расходами на производство.
- 5.17.4. В отчете о прибылях и убытках финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль, т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, а также с учетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

#### 5.18. Распределение и использование прибыли

- 5.18.1. Использование прибыли ОАО «МОЭК», остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждается общим собранием акционеров.
- 5.18.2. ОАО «МОЭК» не создает каких-либо фондов за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения общего собрания акционеров.

### 5.19. Фонды Общества

- 5.19.1. ОАО «МОЭК» создает резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества.
- 5.19.2. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд составляет 5 (пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения резервным фондом установленного размера.
- 5.19.3. Резервный фонд формируется в бухгалтерском учете на основании решения общего собрания акционеров.
- 5.19.4. Резервный фонд используется на покрытие убытков Общества, погашение облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд Общества не может быть использован на иные цели.

### 5.20. Учет капитала

- 5.20.1. Бухгалтерский учет капитала осуществляется в соответствии с:
- Федеральным Законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
  - Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;
  - Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н.
- 5.20.2. В составе капитала ОАО «МОЭК» учитываются:
- уставный капитал;
  - добавочный капитал;
  - резервный капитал;
  - нераспределенная прибыль;
  - прочие резервы.
- 5.20.3. В бухгалтерском балансе отражается величина уставного капитала в соответствии с Уставом Общества.
- 5.20.4. В составе добавочного капитала учитывается:
- прирост стоимости основных средств в результате переоценки;
  - эмиссионный доход;
  - другие источники образования добавочного капитала.

### 5.21. Учет бюджетных средств

- 5.21.1. Порядок учета бюджетных средств не зависит от вида предоставляемых ресурсов, а также от способа их предоставления.
- 5.21.2. Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:
- средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);
  - средства на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды. В случае, если бюджетные средства предоставляются на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды и на дату подписания договора (соглашения) о предоставлении субсидии нет полной уверенности в выполнении условий ее получения (или в самом факте ее получения), то сумма субсидии отражается в учете на счете 9802.0000 «Безвозмездные поступления». В момент поступления субсидии на расчетный счет Общества сумма субсидии списывается с дебета счета 9802.0000 «Безвозмездные поступления» в кредит счета 9101.2060 «Прочие доходы»;
  - средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов и на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды.
- 5.21.3. Классификация средств бюджетного финансирования производится в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Федеральным законом РФ.
- 5.21.4. ОАО «МОЭК» является получателем субсидий в целях возмещения недополученных доходов в связи с применением государственных регулируемых цен (тарифов) при поставке товаров (оказании услуг) населению. Для отражения в бухгалтерском учете субсидий на покрытие убытков используются счета учета целевого финансирования.
- 5.21.5. Сверка расчетов ОАО «МОЭК» с ГКУ «Дирекция ЖКХиБ АО» по субсидиям на покрытие убытков производится ежеквартально.
- 5.21.6. Расчеты по субсидиям на покрытие убытков отражаются в бухгалтерском учете Филиала №11 «Горэнергосбыт».

## 5.22. События после отчетной даты

- 5.22.1. 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 России от 25.11.1998 №56н.
- 5.22.2. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности ОАО «МОЭК» и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.
- 5.22.3. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.
- 5.22.4. 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.
- 5.22.5. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах ОАО «МОЭК», либо путем раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности.

## 5.23. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

- 5.23.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н.
- 5.23.2. Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации и может быть обусловлено, в частности:
- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
  - неправильным применением учетной политики;
  - неточностями в вычислениях;
  - неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
  - неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
  - недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

- 5.23.3. Существенной признается ошибка, которая составляет более 5 (пяти) % от валюты баланса на конец года, в котором совершена ошибка.

По выявленным после 01.10.2012 ошибкам прошлых периодов, относящихся к деятельности присоединенного к ОАО «МОЭК» Общества (ОАО «МТК») критерий существенности определяется как 5 (пяти) % от валюты баланса того отчетного периода, в котором ошибка обнаружена.

- 5.23.4. Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, раскрывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности ОАО «МОЭК» и раскрывает следующую информацию:
- характер ошибки;
  - сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
  - сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
  - сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из предоставленных отчетных периодов.

#### 5.24. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

- 5.24.1. Отражение в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.
- 5.24.2. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:
- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
  - уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
  - величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.
- 5.24.3. Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной стоимости).
- 5.24.4. Условное обязательство (условный актив) возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых организацией.
- 5.24.5. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности ОАО «МОЭК».

#### 5.25. Информация о связанных сторонах

- 5.25.1. Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н.
- 5.25.2. Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах. 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.
- 5.25.3. Связанными сторонами ОАО «МОЭК» являются:
- юридические и физические лица, являющиеся аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;
  - негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества.
- 5.25.4. К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях между ОАО «МОЭК» и связанной стороной. При этом операцией между ОАО «МОЭК» и аффилированным лицом считается любая операция по передаче каких-либо активов или обязательств.
- 5.25.5. В составе информации о связанных сторонах раскрывается информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:
- оплата труда за отчетный период и начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи;
  - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (взносы в негосударственный пенсионный фонд, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);
  - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;
  - иные долгосрочные вознаграждения.
- 5.25.6. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается самостоятельно ОАО «МОЭК», исходя из содержания отношений между ОАО «МОЭК» и связанной стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

**5.26. Информация по прекращаемой деятельности**

- 5.26.1. Отражение в бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н.
- 5.26.2. Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию по прекращаемой деятельности.



# 6

## ОТЧЕТ О СОБЛЮДЕНИИ ОАО «МОЭК» КОДЕКСА КОРПОРАТИВНОГО ПОВЕДЕНИЯ за 2012 год



№ п/п	Положение Кодекса корпоративного поведения	Соблюдается или не соблюдается	Примечание
<b>Общее собрание акционеров</b>			
1	Извещение акционеров о проведении общего собрания акционеров не менее чем за 30 дней до даты его проведения независимо от вопросов, включенных в его повестку дня, если законодательством не предусмотрен больший срок	Не соблюдается	Устав, внутренние документы ОАО «МОЭК» данных положений не содержат. Извещение акционеров осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства и п. 11.7 и 12.4 Устава
2	Наличие у акционеров возможности знакомиться со списком лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, начиная со дня сообщения о проведении общего собрания акционеров и до закрытия очного общего собрания акционеров, а в случае заочного общего собрания акционеров – до даты окончания приема бюллетеней для голосования	Соблюдается	Соблюдается в соответствии с ограничениями, установленными действующим законодательством
3	Наличие у акционеров возможности знакомиться с информацией (материалами), подлежащей предоставлению при подготовке к проведению общего собрания акционеров, посредством электронных средств связи, в том числе посредством сети Интернет	Соблюдается	На практике возможно ознакомление с материалами, подлежащими предоставлению при подготовке к проведению общего собрания акционеров, посредством электронных средств связи
4	Наличие у акционера возможности внести вопрос в повестку дня общего собрания акционеров или потребовать созыва общего собрания акционеров без предоставления выписки из реестра акционеров, если учет его прав на акции осуществляется в системе ведения реестра акционеров, а в случае, если его права на акции учитываются на счете депо, – достаточность выписки со счета депо для осуществления вышеуказанных прав	Соблюдается	п. 3.8, 3.9 Кодекса корпоративного поведения ОАО «МОЭК» (утвержден Советом директоров ОАО «МОЭК» (протокол от 28.10.2009 №8)
5	Наличие в уставе или внутренних документах Общества требования об обязательном присутствии на общем собрании акционеров генерального директора, членов правления, членов совета директоров, членов ревизионной комиссии и аудитора Общества	Не соблюдается	Устав или внутренние документы ОАО «МОЭК» данных положений не содержат. На практике соблюдается (при проведении ОСА присутствуют генеральный директор, Члены совета директоров, члены Ревизионной комиссии и аудитор Общества)
6	Обязательное присутствие кандидатов при Рассмотрении на общем собрании акционеров Вопросов об избрании членов совета директоров, генерального директора, членов правления, членов ревизионной комиссии, а также вопроса об утверждении аудитора Общества	Соблюдается	–
7	Наличие во внутренних документах Общества процедуры регистрации участников общего собрания акционеров	Не соблюдается	Внутренние документы ОАО «МОЭК» данных положений не содержат. Регистрация участников общего собрания акционеров осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства
<b>Совет директоров</b>			
8	Наличие в уставе Общества полномочия совета директоров по ежегодному утверждению финансово-хозяйственного плана Общества	Соблюдается	В соответствии с п. 15.1.14 Устава к компетенции Совета директоров относится утверждение бизнес-плана Общества, бюджета движения денежных средств Общества, бюджета доходов и расходов Общества, финансового плана и кредитного плана (бюджета кредитов и финансовой деятельности) Общества, бюджета капитальных вложений (инвестиционной программы) Общества

утвержденного Распоряжением ФКЦБ от 4 апреля 2002 г. № 421/р, за 2012 год

№ п/п	Положение Кодекса корпоративного поведения	Соблюдается или не соблюдается	Примечание
9	Наличие утвержденной советом директоров процедуры управления рисками в Обществе	Не соблюдается	В Обществе отсутствует утвержденная Советом директоров ОАО «МОЭК» процедура управления рисками. Вместе с тем, в Обществе подготовлен проект Положения о системе управления рисками, который в настоящее время находится в стадии согласования
10	Наличие в уставе Общества права совета директоров принять решение о приостановлении полномочий генерального директора, назначаемого общим собранием акционеров	Не применимо	В соответствии с п. 15.1.15 Устава к компетенции Совета директоров относится избрание Генерального директора и досрочное прекращение его полномочий
11	Наличие в уставе Общества права совета директоров устанавливать требования к квалификации и размеру вознаграждения генерального директора, членов правления, руководителей основных структурных подразделений Общества	Соблюдается частично	В соответствии с п. 15 и п. 19.5 Устава к компетенции Совета директоров относятся: – установление выплачиваемых вознаграждений и компенсаций членам Правления, – утверждение условий трудовых договоров с Генеральным директором и членами Правления, в том числе в части вознаграждения
12	Наличие в уставе Общества права совета директоров утверждать условия договоров с генеральным директором и членами правления	Соблюдается	В соответствии с п. 19.5 Устава условия трудовых договоров с Генеральным директором и членами Правления определяются Советом директоров Общества
13	Наличие в уставе или внутренних документах Общества требования о том, что при утверждении условий договоров с генеральным директором (управляющей организацией, управляющим) и членами правления голоса членов совета директоров, являющихся генеральным директором и членами правления, при подсчете голосов не учитываются	Не соблюдается	Устав или внутренние документы ОАО «МОЭК» данных положений не содержат. Подсчет голосов по данным вопросам повестки дня осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства
14	Наличие в составе совета директоров Общества не менее 3 независимых директоров, отвечающих требованиям Кодекса корпоративного поведения	Не соблюдается	Независимые директора в составе Совета директоров Общества отсутствуют
15	Отсутствие в составе совета директоров Общества лиц, которые признавались виновными в совершении преступлений в сфере экономической деятельности или преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления или к которым применялись административные наказания за правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг	Соблюдается	В соответствии с п. 6.4 Положения о Совете директоров ОАО «МОЭК» (утверждено распоряжением Департамента имущества города Москвы от 04.07.2007 №2046-р) в Совет директоров не может быть избрано лицо, которое признавалось виновным в совершении преступлений в сфере экономической деятельности или преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления или к которому применялись административные наказания в виде дисквалификации за правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг
16	Отсутствие в составе совета директоров Общества лиц, являющихся участником, генеральным директором (управляющим), членом органа управления или работником юридического лица, конкурирующего с Обществом	Не соблюдается	–
17	Наличие в уставе Общества требования об избрании совета директоров кумулятивным голосованием	Соблюдается	В соответствии с п. 10.11, 16.2 Устава члены Совета директоров избираются кумулятивным голосованием

№ п/п	Положение Кодекса корпоративного поведения	Соблюдается или не соблюдается	Примечание
18	Наличие во внутренних документах Общества обязанности членов совета директоров воздерживаться от действий, которые приведут или потенциально способны привести к возникновению конфликта между их интересами и интересами Общества, а в случае возникновения такого конфликта – обязанности раскрывать совету директоров информацию об этом конфликте	Соблюдается	П. 4.2.2 Положения о Совете директоров ОАО «МОЭК» устанавливает обязательные для соблюдения членами Совета директоров правила и требования, касающиеся конфликта интересов. П.4.11 Кодекса корпоративного поведения ОАО «МОЭК»
19	Наличие во внутренних документах Общества обязанности членов совета директоров письменно уведомлять совет директоров о намерении совершить сделки с ценными бумагами Общества, членами совета директоров которого они являются, или его дочерних (зависимых) Обществ, а также раскрывать информацию о совершенных ими сделках с такими ценными бумагами	Соблюдается	В соответствии с абзацем 2 п. 4.2.2 Положения о Совете директоров ОАО «МОЭК» члены Совета директоров обязаны незамедлительно в письменном виде сообщать председателю Совета директоров о любой личной, коммерческой или иной заинтересованности (прямой или косвенной) в сделках, договорах, проектах, связанных с Обществом, в том числе о намерениях совершить сделки с ценными бумагами Общества или его дочерними (зависимыми) Обществами, а также раскрывать информацию о совершенных ими сделках с такими ценными бумагами в порядке, предусмотренном внутренними документами Общества
20	Наличие во внутренних документах Общества требования о проведении заседаний совета директоров не реже одного раза в шесть недель	Не соблюдается	Устав или внутренние документы ОАО «МОЭК» данных положений не содержат. На практике соблюдается.
21	Проведение заседаний совета директоров Общества в течение года, за который составляется годовой отчет Общества, с периодичностью не реже одного раза в шесть недель	Соблюдается	В 2012 году проведено 12 заседаний Совета директоров. В среднем заседания Совета директоров проводились не реже одного раза в шесть недель
22	Наличие во внутренних документах Общества порядка проведения заседаний совета директоров	Соблюдается	Ст. 18 Устава и ст. 14 Положения о Совете директоров ОАО «МОЭК» устанавливают порядок проведения заседаний Совета директоров
23	Наличие во внутренних документах Общества положения о необходимости одобрения советом директоров сделок Общества на сумму 10 и более процентов стоимости активов Общества, за исключением сделок, совершаемых в процессе обычной хозяйственной деятельности	Соблюдается	П. 15.1.23 Устава ОАО «МОЭК»
24	Наличие во внутренних документах Общества права членов совета директоров на получение от исполнительных органов и руководителей основных структурных подразделений Общества информации, необходимой для осуществления своих функций, а также ответственности за непредставление такой информации	Соблюдается	В соответствии с пп. 1 п. 4.1 Положения о Совете директоров ОАО «МОЭК» члены Совета директоров вправе требовать от должностных лиц и работников Общества любую информацию (документы и материалы) в установленном порядке
25	Наличие комитета совета директоров по стратегическому планированию или возложение функций указанного комитета на другой комитет (кроме комитета по аудиту и комитета по кадрам и вознаграждениям)	Соблюдается	В соответствии с п. 18.10 Устава и п. 12.2 Положения о Совете директоров ОАО «МОЭК» в Обществе создан Комитет по стратегическому планированию.
26	Наличие комитета совета директоров (комитета по аудиту), который рекомендует совету директоров аудитора Общества и взаимодействует с ним и ревизионной комиссией Общества	Соблюдается	В соответствии с п. 18.10 Устава и п. 12.2 Положения о Совете директоров, в Обществе создан Комитет по аудиту

утвержденного Распоряжением ФКЦБ от 4 апреля 2002 г. № 421/р, за 2012 год

№ п/п	Положение Кодекса корпоративного поведения	Соблюдается или не соблюдается	Примечание
27	Наличие в составе комитета по аудиту только независимых и неисполнительных директоров	Не соблюдается	Члены Комитета по аудиту избраны в соответствии с требованиями к составу Комитета, установленными разделом 3 Положения о комитете по аудиту Совета директоров ОАО «МОЭК» (утвержден Советом директоров ОАО «МОЭК» (протокол от 03.10.2007 №6)
28	Осуществление руководства комитетом по аудиту независимым директором	Не соблюдается	Председатель Комитета по аудиту избран в соответствии с требованиями раздела 3 Положения о комитете по аудиту Совета директоров ОАО «МОЭК»
29	Наличие во внутренних документах Общества права доступа всех членов комитета по аудиту к любым документам и информации Общества при условии неразглашения ими конфиденциальной информации	Соблюдается	В соответствии с п. 2 п. 6.1. Положения о комитете по аудиту Совета директоров ОАО «МОЭК», члены Комитета вправе запрашивать и получать необходимую для осуществления своей деятельности информацию и документы от Генерального директора, Исполнительного директора и должностных лиц Общества
30	Создание комитета совета директоров (комитета по кадрам и вознаграждениям), функцией которого является определение критериев подбора кандидатов в члены совета директоров и выработка политики Общества в области вознаграждения	Соблюдается	В соответствии с п. 12.2 Положения о Совете директоров, в Обществе создан Комитет по кадрам, вознаграждениям и компенсациям
31	Осуществление руководства комитетом по кадрам и вознаграждениям независимым директором	Не соблюдается	Председатель Комитета по кадрам и вознаграждениям избран в соответствии с требованиями раздела 3 Положения о комитете по кадрам и вознаграждениям Совета директоров ОАО «МОЭК» (утвержден Советом директоров ОАО «МОЭК» (протокол от 03.10.2007 №6)
32	Отсутствие в составе комитета по кадрам и вознаграждениям должностных лиц Общества	Соблюдается	На практике соблюдается. В соответствии с п. 3.3 Положения о комитете по кадрам, вознаграждениям и компенсациям ОАО «МОЭК» большинство от общего числа членов Комитета, включая Председателя и заместителя Председателя, должны составлять лица, не являющиеся работниками Общества и его дочерних и зависимых предприятий
33	Создание комитета совета директоров по рискам или возложение функций указанного комитета на другой комитет (кроме комитета по аудиту и комитета по кадрам и вознаграждениям)	Не соблюдается	В Обществе не создан Комитет Совета директоров по рискам
34	Создание комитета совета директоров по урегулированию корпоративных конфликтов или возложение функций указанного комитета на другой комитет (кроме комитета по аудиту и комитета по кадрам и вознаграждениям)	Соблюдается	Данные функции возложены на Комитет по стратегическому планированию (п. 2.2.22 Положения о комитете по стратегическому планированию Совета директоров ОАО «МОЭК»)
35	Отсутствие в составе комитета по урегулированию корпоративных конфликтов должностных лиц Общества	Не соблюдается	Состав Комитета по стратегическому планированию избран в соответствии с п. 3.3 Положения о комитете по стратегическому планированию Совета директоров ОАО «МОЭК»

№ п/п	Положение Кодекса корпоративного поведения	Соблюдается или не соблюдается	Примечание
36	Осуществление руководства комитетом по урегулированию корпоративных конфликтов независимым директором	Не соблюдается	Председатель Комитета по стратегическому планированию избран в соответствии с требованиями раздела 3 Положения о комитете по стратегическому планированию Совета директоров ОАО «МОЭК»
37	Наличие утвержденных советом директоров внутренних документов Общества, предусматривающих порядок формирования и работы комитетов совета директоров	Соблюдается	Решением Совета директоров (протокол от 03.10.2007 №6) утверждены: 1. Положение о комитете по аудиту совета директоров ОАО «МОЭК» 2. Положение о комитете по кадрам, вознаграждениям и компенсациям совета директоров ОАО «МОЭК» 3. Положение о комитете по стратегическому планированию совета директоров ОАО «МОЭК» (в новой редакции, протокол от 03.07.2009 №3)
38	Наличие в уставе Общества порядка определения кворума совета директоров, позволяющего обеспечивать обязательное участие независимых директоров в заседаниях совета директоров	Не соблюдается	В соответствии с п. 18.8 Устава, кворум для проведения заседания Совета директоров составляет не менее половины от числа избранных членов Совета директоров Общества.
<b>Исполнительные органы</b>			
39	Наличие коллегиального исполнительного органа (правления) Общества	Не соблюдается	В соответствии с п. 19.1 Устава, руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором и коллегиальным исполнительным органом- Правлением. В 2012 году решение об избрании Правления не принималось
40	Наличие в уставе или внутренних документах Общества положения о необходимости одобрения правлением сделок с недвижимостью, получения Обществом кредитов, если указанные сделки не относятся к крупным сделкам и их совершение не относится к обычной хозяйственной деятельности Общества	Не соблюдается	В соответствии с п. 15.1.23 Устава, заключение Обществом сделок с недвижимостью относится к компетенции Совета директоров в случае, если указанные сделки связаны с приобретением, обременением, отчуждением или возможностью отчуждения обозначенного имущества, и его стоимость составляет от 5 до 25% балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. В соответствии с п. 15.1.20 Устава, заключение Обществом кредитных договоров относится к компетенции Совета директоров
41	Наличие во внутренних документах Общества процедуры согласования операций, которые выходят за рамки финансово-хозяйственного плана Общества	Соблюдается	П. 15.1 Устава ОАО «МОЭК»
42	Отсутствие в составе исполнительных органов лиц, являющихся участником, генеральным директором (управляющим), членом органа управления или работником юридического лица, конкурирующего с Обществом	Соблюдается	-

утвержденного Распоряжением ФКЦБ от 4 апреля 2002 г. № 421/р, за 2012 год

№ п/п	Положение Кодекса корпоративного поведения	Соблюдается или не соблюдается	Примечание
43	Отсутствие в составе исполнительных органов Общества лиц, которые признавались виновными в совершении преступлений в сфере экономической деятельности или преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления или к которым применялись административные наказания за правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг. Если функции единоличного исполнительного органа выполняются управляющей организацией или управляющим – соответствие генерального директора и членов правления управляющей организации либо управляющего требованиям, предъявляемым к генеральному директору и членам правления Общества	Соблюдается	–
44	Наличие в уставе или внутренних документах Общества запрета управляющей организации (управляющему) осуществлять аналогичные функции в конкурирующем Обществе, а также находиться в каких-либо иных имущественных отношениях с Обществом, помимо оказания услуг управляющей организации (управляющего)	Не соблюдается	Устав или внутренние документы ОАО «МОЭК» данных положений не содержат
45	Наличие во внутренних документах Общества обязанности исполнительных органов воздерживаться от действий, которые приведут или потенциально способны привести к возникновению конфликта между их интересами и интересами Общества, а в случае возникновения такого конфликта – обязанности информировать об этом совет директоров	Соблюдается	п. 5.7 Кодекса корпоративного поведения ОАО «МОЭК»
46	Наличие в уставе или внутренних документах Общества критериев отбора управляющей организации (управляющего)	Не соблюдается	Устав или внутренние документы ОАО «МОЭК» данных положений не содержат
47	Представление исполнительными органами Общества ежемесячных отчетов о своей работе совету директоров	Не соблюдается	Устав или внутренние документы ОАО «МОЭК» данных положений не содержат
48	Установление в договорах, заключаемых Обществом с генеральным директором (управляющей организацией, управляющим) и членами правления, ответственности за нарушение положений об использовании конфиденциальной и служебной информации	Соблюдается	Трудовой договор с Генеральным директором Общества предусматривает ответственность за нарушение положений об использовании конфиденциальной и служебной информации
<b>Секретарь Общества</b>			
49	Наличие в Обществе специального должностного лица (секретаря Общества), задачей которого является обеспечение соблюдения органами и должностными лицами Общества процедурных требований, гарантирующих реализацию прав и законных интересов акционеров Общества	Соблюдается	В соответствии с п. 18.2 Устава и ст. 11 Положения о Совете директоров ОАО «МОЭК», Совет директоров назначает корпоративного секретаря Общества
50	Наличие в уставе или внутренних документах Общества порядка назначения (избрания) секретаря Общества и обязанностей секретаря Общества	Соблюдается	Ст. 11 Положения о Совете директоров ОАО «МОЭК», Положение о корпоративном секретаре ОАО «МОЭК» (утверждено Советом директоров ОАО «МОЭК» (протокол от 28.10.2009 №8)
51	Наличие в уставе Общества требований к кандидатуре секретаря Общества	Соблюдается частично	Устав ОАО «МОЭК» данных положений не содержит. Требования к кандидатуре установлены Положением о корпоративном секретаре ОАО «МОЭК»

№ п/п	Положение Кодекса корпоративного поведения	Соблюдается или не соблюдается	Примечание
<b>Существенные корпоративные действия</b>			
52	Наличие в уставе или внутренних документах Общества требования об одобрении крупной сделки до ее совершения	Не соблюдается	Устав или внутренние документы ОАО «МОЭК» данных положений не содержат. На практике соблюдается
53	Обязательное привлечение независимого оценщика для оценки рыночной стоимости имущества, являющегося предметом крупной сделки	Соблюдается	–
54	Наличие в уставе Общества запрета на принятие при приобретении крупных пакетов акций Общества (поглощении) каких-либо действий, направленных на защиту интересов исполнительных органов (членов этих органов) и членов совета директоров Общества, а также ухудшающих положение акционеров по сравнению с существующим (в частности, запрета на принятие советом директоров до окончания предполагаемого срока приобретения акций решения о выпуске дополнительных акций, о выпуске ценных бумаг, конвертируемых в акции, или ценных бумаг, предоставляющих право приобретения акций Общества, даже если право принятия такого решения предоставлено ему уставом)	Не соблюдается	Устав ОАО «МОЭК» данных положений не содержит
55	Наличие в уставе Общества требования об обязательном привлечении независимого оценщика для оценки текущей рыночной стоимости акций и возможных изменений их рыночной стоимости в результате поглощения	Не соблюдается	Устав ОАО «МОЭК» данных положений не содержит
56	Отсутствие в уставе Общества освобождения приобретателя от обязанности предложить акционерам продать принадлежащие им обыкновенные акции Общества (эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции) при поглощении	Соблюдается	–
57	Наличие в уставе или внутренних документах Общества требования об обязательном привлечении независимого оценщика для определения соотношения конвертации акций при реорганизации	Соблюдается	п. 15.1.42 Устава ОАО «МОЭК»
<b>Раскрытие информации</b>			
58	Наличие утвержденного советом директоров внутреннего документа, определяющего правила и подходы Общества к раскрытию информации (Положения об информационной политике)	Соблюдается	Решением Совета директоров (протокол от 03.12.2008 №11) утверждено Положение о корпоративной отчетности ОАО «МОЭК»
59	Наличие во внутренних документах Общества требования о раскрытии информации о целях размещения акций, о лицах, которые собираются приобрести размещаемые акции, в том числе крупный пакет акций, а также о том, будут ли высшие должностные лица Общества участвовать в приобретении размещаемых акций Общества	Не соблюдается	Устав или внутренние документы ОАО «МОЭК» данных положений не содержат. Общество раскрывает всю необходимую информацию, предусмотренную действующим законодательством
60	Наличие во внутренних документах Общества перечня информации, документов и материалов, которые должны предоставляться акционерам для решения вопросов, выносимых на общее собрание акционеров	Не соблюдается	Устав или внутренние документы ОАО «МОЭК» данных положений не содержат. Перечень информации, документов, материалов, предоставляемых акционерам, определяется в соответствии с требованиями действующего законодательства, в том числе согласно разделу 3 Приказа ФСФР России от 02.02.2012 №12-б/пз-н

утвержденного Распоряжением ФКЦБ от 4 апреля 2002 г. № 421/р, за 2012 год

№ п/п	Положение Кодекса корпоративного поведения	Соблюдается или не соблюдается	Примечание
61	Наличие у Общества веб-сайта в сети Интернет и регулярное раскрытие информации об Обществе на этом веб-сайте	Соблюдается	В сети Интернет зарегистрированы веб-сайты ОАО «МОЭК» <a href="http://www.oaomoe.ru">www.oaomoe.ru</a> , <a href="http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11714">http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11714</a> , где регулярно раскрывается информация об Обществе.
62	Наличие во внутренних документах Общества требования о раскрытии информации о сделках Общества с лицами, относящимися в соответствии с уставом к высшим должностным лицам Общества, а также о сделках Общества с организациями, в которых высшим должностным лицам Общества прямо или косвенно принадлежит 20 и более процентов уставного капитала Общества или на которые такие лица могут иным образом оказать существенное влияние	Не соблюдается	Внутренние документы ОАО «МОЭК» данных положений не содержат
63	Наличие во внутренних документах Общества требования о раскрытии информации обо всех сделках, которые могут оказать влияние на рыночную стоимость акций Общества	Не соблюдается	Устав или внутренние документы ОАО «МОЭК» данных положений не содержат. На практике соблюдается. (Информация обо всех сделках, которые могут оказать влияние на рыночную стоимость акций Общества раскрывается в составе проспектов ценных бумаг, ежеквартальных отчетов, сообщений)
64	Наличие утвержденного советом директоров внутреннего документа по использованию существенной информации о деятельности Общества, акциях и других ценных бумагах Общества и сделках с ними, которая не является общедоступной и раскрытие которой может оказать существенное влияние на рыночную стоимость акций и других ценных бумаг Общества	Соблюдается	Решением Совета директоров (протокол от 28.01.2011 №16) утверждено Положение об инсайдерской информации ОАО «МОЭК»
<b>Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью</b>			
65	Наличие утвержденных советом директоров процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества		Процедуры внутреннего контроля описаны в Регламенте проведения аудиторских проверок отделом внутреннего аудита Аппарата управления ОАО «МОЭК» (утвержден Генеральным директором (Приказ от 02.07.2009 №П-267/9)
66	Наличие специального подразделения Общества, обеспечивающего соблюдение процедур внутреннего контроля (контрольно-ревизионной службы)	Соблюдается	В ОАО «МОЭК» создано специализированное подразделение – Отдел внутреннего аудита, входящий в состав Службы экономической безопасности
67	Наличие во внутренних документах Общества требования об определении структуры и состава контрольно-ревизионной службы Общества советом директоров	Не соблюдается	Внутренние документы ОАО «МОЭК» данных положений не содержат
68	Отсутствие в составе контрольно-ревизионной службы лиц, которые признавались виновными в совершении преступлений в сфере экономической деятельности или преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления или к которым применялись административные наказания за правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг	Соблюдается	-



№ п/п	Положение Кодекса корпоративного поведения	Соблюдается или не соблюдается	Примечание
69	Отсутствие в составе контрольно-ревизионной службы лиц, входящих в состав исполнительных органов Общества, а также лиц, являющихся участниками, генеральным директором (управляющим), членами органов управления или работниками юридического лица, конкурирующего с Обществом	Соблюдается	-
70	Наличие во внутренних документах Общества срока представления в контрольно-ревизионную службу документов и материалов для оценки проведенной финансово-хозяйственной операции, а также ответственности должностных лиц и работников Общества за их непредставление в указанный срок	Соблюдается	П. 3.7 Регламента проведения аудиторских проверок отделом внутреннего аудита Аппарата управления ОАО «МОЭК»
71	Наличие во внутренних документах Общества обязанности контрольно-ревизионной службы сообщать о выявленных нарушениях комитету по аудиту, а в случае его отсутствия – совету директоров Общества	Не соблюдается	Внутренние документы ОАО «МОЭК» данных положений не содержат. Согласно положениям Регламента проведения аудиторских проверок отделом внутреннего аудита Аппарата управления ОАО «МОЭК» выявленные в ходе проверок нарушения в виде отчета представляются Генеральному директору ОАО «МОЭК»
72	Наличие в уставе Общества требования о предварительной оценке контрольно-ревизионной службой целесообразности совершения операций, не предусмотренных финансово-хозяйственным планом Общества (нестандартных операций)	Не соблюдается	Устав ОАО «МОЭК» данных положений не содержат
73	Наличие во внутренних документах Общества порядка согласования нестандартной операции с советом директоров	Соблюдается	К компетенции Совета директоров Общества относится: -одобрение сделок (заем, кредит, залог, поручительство, вексельные сделки, аренда, установление сервитута, участие в простом товариществе, передача имущества в доверительное управление и др.) связанных с приобретением, обременением, отчуждением или возможностью отчуждения Обществом имущества, стоимость которого составляет от 5 до 25% балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату; – предварительное одобрение решений о совершении Обществом: сделок, связанных с безвозмездной передачей имущества Общества или имущественных прав (требований) к себе или к третьему лицу; сделок, связанных с безвозмездным оказанием Обществом услуг (выполнением работ) 3-м лицам.
74	Наличие утвержденного советом директоров внутреннего документа, определяющего порядок проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества ревизионной комиссией	Соблюдается	Порядок проведения проверок Ревизионной комиссией Общества регулируется ст. 5.4. Положения о Ревизионной комиссии ОАО «МОЭК» (утверждено Распоряжением ДИГМ от 30.06.2006 №2018-р)
75	Осуществление комитетом по аудиту оценки аудиторского заключения до представления его акционерам на общем собрании акционеров	Соблюдается	В соответствии с пп. б п. 2.2.5 Положения о комитете по аудиту совета директоров ОАО «МОЭК» к компетенции комитета относится обсуждение и рассмотрение годовой финансовой отчетности и результатов аудита с внешними аудиторами и менеджментом Общества до вынесения ее на рассмотрение Совета директоров Общества

№ п/п	Положение Кодекса корпоративного поведения	Соблюдается или не соблюдается	Примечание
<b>Дивиденды</b>			
76	Наличие утвержденного советом директоров внутреннего документа, которым руководствуется совет директоров при принятии рекомендаций о размере дивидендов (Положения о дивидендной политике)	Не соблюдается	Указанный документ отсутствует
77	Наличие в Положении о дивидендной политике порядка определения минимальной доли чистой прибыли Общества, направляемой на выплату дивидендов, и условий, при которых не выплачиваются или не полностью выплачиваются дивиденды по привилегированным акциям, размер дивидендов по которым определен в уставе Общества	–	–
78	Опубликование сведений о дивидендной политике Общества и вносимых в нее изменениях в периодическом издании, предусмотренном уставом Общества для опубликования сообщений о проведении общих собраний акционеров, а также размещение указанных сведений на веб-сайте Общества в сети Интернет	Соблюдается	п. 9.6 Кодекса корпоративного поведения ОАО «МОЭК», утвержденного Советом директоров ОАО «МОЭК» 28.10.2009



# 7

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ за 2012 год

**Заключение Ревизионной комиссии по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Открытого акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания» за 2012 год**

г. Москва

«30» апреля 2013 года

Ревизионная комиссия Открытого акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания» (далее – ОАО «МОЭК»), избрана решением годового Общего собрания акционеров от 27.06.2012 (протокол от 02.07.2012 № 1) в следующем составе: Олейник Александр Павлович, Прокопец Владимир Юрьевич, Морев Николай Сергеевич, Борисов Ярослав Валерьевич, Кубиков Андрей Геннадьевич, Кубрак Нина Леонидовна, Кудряшов Виталий Вячеславович.

Ревизионная комиссия Открытого акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания», руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом и Положением о ревизионной комиссии ОАО «МОЭК», провела проверку финансово-хозяйственной деятельности ОАО «МОЭК» (зарегистрированного Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве 16 декабря 2004 года за основным государственным регистрационным номером 1047796974092, место нахождения: 111141, г. Москва, ул. Электродная, д. 4 А) за 2012 год (далее – проверка).

На основании проведенной проверки и принимая во внимание аудиторское заключение Общества с ограниченной ответственностью «РСМ Топ-Аудит» (ОГРН: 1027700257540, место нахождения: 115172, г. Москва, 2-й Гончарный переулок, д. 3, стр. 1) по бухгалтерской отчетности ОАО «МОЭК» за период с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года включительно установлено:

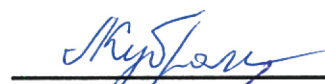
- данные, содержащиеся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности ОАО «МОЭК» за 2012 год, на основании выборочной проверки документов, представленных Ревизионной комиссии, во всех существенных отношениях могут быть признаны достоверными;
- фактов нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности не выявлено.

**Члены Ревизионной комиссии,  
принявшие участие в заседании:**

**Председатель Ревизионной комиссии**

 / Я.В. Борисов/

**Секретарь Ревизионной комиссии**

 / Н.Л. Кубрак/

 / В.В. Кудряшов /

 / Н.С. Морев /